Republica Moldova PARLAMENTUL COD Nr. 1163
din 24.04.1997

COD FISCAL
AL REPUBLICII MOLDOVA

Publicat : 25.03.2005 în Monitorul Oficial Nr. ed. spec.
***** Republicat Monitorul Oficial al Republicii Moldova Ediţie Specială, 08 februarie 2007, pag.4***
**** Republicat Monitorul Oficial al Republicii Moldova Ediţie Specială, 25 martie 2005, pag.13***

MODIFICAT
LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12
LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330
LP54 din 22.03.12, MO72-75/13.04.12 art.233
LP63 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.217
LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215
LP37 din 07.03.12, MO60-62/30.03.12 art.195
LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12
LP162 din 22.07.11, MO170-175/14.10.11 art.498
LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11
LP233 din 24.09.10, MO206-209/22.10.10 art.685
LP206 din 16.07.10, MO141-144/10.08.10 art.517
LP194 din 15.07.10, MO141-144/10.08.10 art.509
LP193 din 15.07.10, MO135-137/03.08.10 art.484; în vigoare 01.01.11
LP141 din 02.07.10, MO131-134/30.07.10 art.455
LP109 din 04.06.10, MO131-134/30.07.10 art.443
LP130-XVIII din 23.12.09, MO197-200/31.12.09 art.666
LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609; în vigoare 01.01.10
LP296-XVI din 25.12.08, MO1-2/13.01.09 art.8
LP273-XVI din 18.12.08, MO1-2/13.01.09 art.6
LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543
LP145-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.500; în vigoare 01.01.09
LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09
LP139-XVI din 20.07.08, MO125-126/15.07.08 art.491
LP113-XVI din 22.05.08, MO103-105/13.06.08 art.395
LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380
LP108-XVI din 16.05.08, MO99-101/06.06.08 art.368
LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09
LP251-XVI din 22.11.07, MO25-27/05.02.08 art.69
Rectificarea MO18-20 din 29.01.08 pag.89
LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27
LP245-XVI din 16.11.07, MO184-187/30.11.07 art.721
LP231-XVI din 02.11.07, MO180-183/23.11.07 art.693
LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537
LP171-XVI din 19.07.07, MO112-116/03.08.07 art.510
LP144-XVI din 22.06.07, MO 94-97/06.07.07 art.424
LP130 -XVI din 07.06.07, MO 94-97/06.07.07 art. 418
LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300
LP82 -XVI din 29.03.07, MO60-63/04.05.07 art.279

LP51-XVI din 02.03.07, MO39-42/23.03.07 art.173
LP37-XVI din 23.02.07, MO36-38/16.03.07 art.161
LP437-XVI din 28.12.06, MO10-13/26.01.07 art.27
LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001
LP441-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.997
LP318-XVI din 02.11.06, MO199-202/29.12.06 art.954
LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702
LP266-XVI din 28.07.06, MO126-130/11.08.06 art.643
LP64-XVI din 30.03.06, MO66-69/28.04.06 art.273
LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06
LP372-XVI din 29.12.05, MO16-19/27.01.06 art.70
LP279-XVI din 04.11.05, MO164-167/09.12.05 art.814
LP287-XVI din 11.11.05, MO161-163/02.12.05 art.799
LP261-XVI din 27.10.05, MO157-160/25.11.05 art.782; în vigoare 01.01.06
LP235-XVI din 14.10.05, MO145-147/04.11.05 art.697
LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06
LP155-XVI din 21.07.05, MO107-109/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06
LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431
LP38-XVI din 15.04.05, MO67-68/06.05.05 art.267
LP35-XVI din 15.04.05, MO67-68/06.05.05 art.263
LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234
LP20-XVI din 08.04.05, MO65-66/29.04.05 art.234

NOTĂ:

Cuvintele “hîrtii de valoare” se înlocuiesc cu cuvintele “valori mobiliare” prin LP231-XVI din 02.11.07, MO180-183/23.11.07 art.693

În textul codului, termenul "dispoziţie de plată trezorerială" se înlocuieşte cu termenul "ordin de plată", termenul "dispoziţie incaso trezorerială" se înlocuieşte cu termenul "ordin incaso", iar termenul "dispoziţie" se înlocuieşte cu termenul "ordin" prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702

În textul codului, termenul "dispoziţie de plată trezorerială" se înlocuieşte cu termenul "ordin de plată", termenul "dispoziţie incaso trezorerială" se înlocuieşte cu termenul "ordin incaso", iar la articolul 169 alineatul (3), termenul "dispoziţie" se înlocuieşte cu termenul "ordinului".

În cuprinsul codului, cuvintele "valoarea (fără T.V.A)" se substituie prin cuvintele "venitul din vînzări" prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107-109/12.08.05 art.525, în vigoare 01.01.06

INTERPRETARE conform LP174 din15.06.06, MO102-105/07.07.06 art.488

- Punctul 5 din Notă la anexa la titlul IV al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, ediţie specială) se interpretează după cum urmează:

Poziţiile tarifare 271000260, 271000370 şi 271000510 din punctul 5 al Notei la anexa la titlul IV al Codului fiscal, la care se raportă mărfurile utilizate în calitate de carburanţi în aviaţia civilă, sînt identice cu poziţiile tarifare 271011310, 271011700 şi 271019210, în redacţia Legii nr.224-XV din 1 iulie 2004, din anexa la titlul IV al Codului fiscal la care se raportă mărfurile utilizate în calitate de carburanţi în aviaţia civilă.

****Republicat în temeiul Hotărîrii Parlamentului nr. 1546-XIII din 25.02.1998, Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 26-27, art. 176***

Modificat şi completat prin legile Republicii Moldova:

1) Nr. 1570-XIII din 26.02.98 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 38-39, art. 272;

2) Nr. 112-XIV din 29.07.98 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 84, art. 557;

3) Nr. 251-XIV din 24.12.98 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999, nr. 10-11, art. 49;
4) Nr. 701-XIV din 02.12.99 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999, nr. 145-148, art. 717;
5) Nr. 704-XIV din 02.12.99 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999, nr. 145-148, art. 719;
6) Nr. 923-XIV din 13.04.2000 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr. 54-56, art. 361;
7) Nr. 1064-XIV din 16.06.2000 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr. 127-129, art. 888;
8) Nr. 1389-XIV din 30.11.2000 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr. 166-168, art. 1211;
9) Nr. 1428-XIV din 18.12.2000 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 8-10, art. 25;
10) Nr. 1440-XIV din 18.12.2000 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr. 169-176, art. 1252;
11) Nr. 288-XV din 21.06.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 78-80, art. 592;
12) Nr. 315-XV din 28.06.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 81-83, art. 616;
13) Nr. 415-XV din 26.07.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 112-113, art. 852;
14) Nr. 439-XV din 27.07.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 114-115, art. 856;
15) Nr. 494-XV din 04.10.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 130, art. 961;
16) Nr. 507-XV din 05.10.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 131-133, art. 971;
17) Nr. 646-XV din 16.11.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 161, art. 1299;
18) Nr. 697-XV din 30.11.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 161, art. 1305;
19) Nr. 732-XV din 13.12.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 161, art. 1309;
20) Nr. 757-XV din 21.12.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 17-19, art. 58;
21) Nr. 766-XV din 27.12.01 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 161, art. 1317;
22) Nr. 844-XV din 14.02.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 29-31, art. 162;
23) Nr. 965-XV din 05.04.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 53, art. 373;
24) Nr. 995-XV din 18.04.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 62, art. 457;
25) Nr. 1021-XV din 25.04.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 63-64, art. 495;
26) Nr. 1035-XV din 03.05.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 62, art. 461;
27) Nr. 1040-XV din 03.05.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 91-94, art. 666;
28) Nr. 1076-XV din 13.05.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 75, art. 633;

29) Nr. 1128-XV din 14.06.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 96-99, art. 703;
30) Nr. 1140-XV din 14.06.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 100-101, art. 745;
31) Nr. 1146-XV din 20.06.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 96-99, art. 707;
32) Nr. 1163-XV din 27.06.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 100-101, art. 747;
33) Nr. 1164-XV din 27.06.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 100-101, art. 749;
34) Nr. 1184-XV din 28.06.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 96-99, art. 719;
35) Nr. 1275-XV din 25.07.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 117-119, art. 956;
36) Nr. 1294-XV din 25.07.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 115-116, art. 928;
37) Nr. 1405-XV din 24.10.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 151-153, art. 1181;
38) Nr. 1440-XV din 08.11.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 178-181, art. 1354;
39) Nr. 1454-XV din 08.11.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 185-189, art. 1389;
40) Nr. 1527-XV din 12.12.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 190-197, art. 1441;
41) Nr. 1533-XV din 13.12.02 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 185-189, art. 1404;
42) Nr. 45-XV din 20.02.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 46-47, art. 174;
43) Nr. 173-XV din 10.04.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 87-90, art. 404;
44) Nr. 197-XV din 15.05.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 97-98, art. 436;
45) Nr. 206-XV din 29.05.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 149-152, art. 598;
46) Nr. 303-XV din 11.07.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 155-158, art. 637;
47) Nr. 357-XV din 31.07.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 170-171, art. 404;
48) Nr. 419-XV din 24.10.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 226-228, art. 898;
49) Nr. 430-XV din 24.10.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 239-242, art. 956;
50) Nr. 501-XV din 11.12.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 6-12, art. 54;
51) Nr. 529-XV din 18.12.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 6-12, art. 54;
52) Nr. 549-XV din 25.12.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 6-12, art. 68;
53) Nr. 582-XV din 26.12.03 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 6-12, art. 88;
54) Nr. 5-XV din 05.02.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 30-34, art. 171;

55) Nr. 6-XV din 05.02.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 30-34, art. 178;
56) Nr. 12-XV din 14.05.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 35-38, art. 190;
57) Nr. 146-XV din 14.05.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 119-122, art. 190;
58) Nr. 148-XV din 14.05.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 100-103, art. 518;
59) Nr. 174-XV din 03.06.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 104, art. 549;
60) Nr. 185-XV din 10.06.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 108-111, art. 574;
61) Nr. 186-XV din 10.06.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 119-122, art. 625;
62) Nr. 224-XV din 01.07.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 132-137, art. 700;
63) Nr. 294-XV din 28.07.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 138-146, art. 747;
64) Nr. 342-XV din 14.10.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 186-188, art. 838;
65) Nr. 350-XV din 21.10.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 208-211, art. 930;
66) Nr. 432-XV din 24.10.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 1-4, art. 24;
67) Nr. 448-XV din 30.12.04 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 20-23, art. 71;
68) Nr. 5-XV din 17.02.05 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 39-41, art. 135;
69) Nr. 11-XV din 17.02.05 - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 46-50, art. 165.

Parlamentul adoptă prezentul cod.

Titlul I

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 1. Relaţiile reglementate de prezentul cod

(1) Prin prezentul cod se stabilesc principiile generale ale impozitării în Republica Moldova, statutul juridic al contribuabililor, al organelor fiscale şi al altor participanţi la relaţiile reglementate de legislaţia fiscală, principiile de determinare a obiectului impunerii, principiile evidenţei veniturilor şi cheltuielilor deduse, modul şi condiţiile de tragere la răspundere pentru încălcarea legislaţiei fiscale, precum şi modul de contestare a acţiunilor organelor fiscale şi ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora.

(2) Prezentul cod reglementează relaţiile ce ţin de executarea obligaţiilor fiscale în ce priveşte impozitele şi taxele generale de stat, stabilind, de asemenea, principiile generale de determinare şi percepere a impozitelor şi taxelor locale.

(3) Noţiunile şi prevederile prezentului cod se aplică în exclusivitate în limitele relaţiilor fiscale şi ale altor relaţii legate de acestea.

Articolul 2. Sistemul fiscal al Republicii Moldova

Sistemul fiscal al Republicii Moldova reprezintă totalitatea impozitelor şi taxelor, a principiilor, formelor şi metodelor de stabilire, modificare şi anulare a acestora, prevăzute de prezentul cod, precum şi totalitatea măsurilor ce asigură achitarea lor.

Articolul 3. Legislaţia fiscală

(1) Legislaţia fiscală se compune din prezentul cod şi din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

(2) Actele normative adoptate de către Guvern, Ministerul Finanţelor, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor, Departamentul Vamal, de alte autorităţi de specialitate ale administraţiei publice centrale, precum şi de către autorităţile administraţiei publice locale, în temeiul şi pentru executarea prezentului cod, nu trebuie să contravină prevederilor lui sau să depăşească limitele acestuia.

(3) În cazul apariţiei unor discrepanţe între actele normative indicate la alin.(2) şi prevederile prezentului cod, se aplică prevederile codului.

(4) Impozitarea se efectuează în baza prezentului cod şi a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta, publicate în mod oficial, şi care sînt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor şi taxelor.

(5) Interpretarea (explicarea) prevederilor prezentului cod şi a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta este de competenţa autorităţii care le-a adoptat dacă actul respectiv nu prevede altfel. Orice interpretare (explicare) urmează a fi publicată în mod oficial.

Articolul 4. Tratatele internaţionale

(1) Dacă un tratat internaţional care reglementează impozitarea sau include norme care reglementează impozitarea, la care Republica Moldova este parte, stipulează alte reguli şi prevederi decît cele prevăzute de legislaţia fiscală, se aplică regulile şi prevederile tratatului internaţional.

(2) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazurile cînd rezidentul statului cu care a fost încheiat tratatul internaţional este folosit pentru obţinerea facilităţilor fiscale de către o altă persoană care nu este rezidentă a statului cu care a fost încheiat tratatul internaţional şi care nu are dreptul la facilităţi fiscale.

[Art.4 în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 5. Noţiuni generale

Următoarele noţiuni se aplică în scopul impozitării, fără modificarea statutului juridic al persoanelor juridice şi fizice prevăzut de legislaţia în vigoare:

1) *Persoană* - orice persoană fizică sau juridică.

2) *Contribuabil, subiect al impunerii* - persoană care, conform legislaţiei fiscale, este obligată să calculeze şi/sau să achite la buget orice impozite şi taxe, penalităţile şi amenzile respective; persoană care, conform legislaţiei fiscale, este obligată să reţină sau să perceapă de la altă persoană şi să achite la buget plăţile indicate.

3) *Persoană fizică*:

a) cetăţean al Republicii Moldova, cetăţean străin, apatrid;

b) forma organizatorică cu statut de persoană fizică, potrivit legislaţiei, inclusiv întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier), dacă prezentul cod nu prevede altfel.

[Art.5 pct.3), lit.b) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611, în vigoare 01.01.06]

4) *Persoană juridică* - orice societate comercială, cooperativă, întreprindere, instituţie, fundaţie, asociaţie, inclusiv creată cu participarea unei persoane străine, şi alte organizaţii, cu excepţia subdiviziunilor organizaţiilor nominalizate ce nu dispun de patrimoniu autonom şi a formelor organizatorice cu statut de persoană fizică, potrivit legislaţiei.

[Art.5 pct.4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.5 pct.4) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

5) *Rezident*:

a) orice persoană fizică care corespunde uneia din cerinţele de mai jos:

i) are domiciliu permanent în Republica Moldova, inclusiv:

- se află la tratament sau la odihnă, sau la învăţătură, sau în deplasare peste hotare;

- este persoană cu funcţii de răspundere a Republicii Moldova, aflată în exerciţiul funcţiunii peste hotare;

ii) se află în Republica Moldova cel puţin 183 de zile pe parcursul anului fiscal;

b) orice persoană juridică sau formă organizatorică cu statut de persoană fizică a cărei activitate este organizată sau gestionată în Republica Moldova ori al cărei loc de bază de desfăşurare a activităţii este Republica Moldova.

[Art.5 pct.5), lit.b) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

6) *Nerezident*:

a) orice persoană fizică care nu este rezident în conformitate cu pct. 5) lit.a) ori, deşi corespunde cerinţelor pct.5) lit.a), se află în Republica Moldova:

- în calitate de persoană cu statut diplomatic sau consular ori în calitate de membru al familiei unei asemenea persoane;

- în calitate de colaborator al unei organizaţii internaţionale, create în baza tratatului internaţional la care Republica Moldova este parte, sau în calitate de membru al familiei unui asemenea colaborator;

- la tratament sau la odihnă, sau la învăţătură, dacă această persoană fizică s-a aflat în Republica Moldova exclusiv în aceste scopuri;

- exclusiv în scopul trecerii dintr-un stat străin în alt stat străin prin teritoriul Republicii Moldova (trecere tranzit);

[Art.5 pct.6), lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.5 pct.6, lit.a) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

b) orice persoană juridică sau formă organizatorică cu statut de persoană fizică care nu corespunde cerinţelor pct.5) lit.b).

[Art.5 pct.6), lit.b) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

7) *Întreprinzător individual* - persoana fizică, înregistrată în modul stabilit, care desfăşoară activitate de întreprinzător fără a constitui o persoană juridică;

[Art.5 pct.7) introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

8) *Gospodărie ţărănească (de fermier)* - întreprindere agricolă, cu statut de persoană fizică, constituită în conformitate cu legislaţia.

9*) Societate* - orice organizaţie, cu excepţia societăţilor pe acţiuni şi societăţilor cu răspundere limitată, care desfăşoară activitate de întreprinzător pe bază de parteneriat şi se constituie în conformitate cu legislaţia, care:

a) are cel mult 20 de membri rezidenţi sau persoane care, în cazul decesului membrilor societăţii, administrează averea celor decedaţi;

b) corespunde cerinţelor repartizării proporţionale a veniturilor şi pierderilor între proprietarii capitalului.

10) *Acţionar* - orice persoană proprietar al unei sau mai multor acţiuni ale unei societăţi pe acţiuni.

11) *Asociat* - orice persoană care posedă o cotă-parte în capitalul unei persoane juridice.

12) *Persoană interdependentă* - membru al familiei contribuabilului sau persoana care controlează contribuabilul, este controlat de contribuabil sau se află împreună cu acesta sub controlul unui terţ. În sensul prezentului punct:

a) familia contribuabilului include: soţia (soţul) contribuabilului; părinţii contribuabilului; copiii contribuabilului şi soţii (soţiile) lor; bunicii contribuabilului; nepoţii (nepoatele) contribuabilului şi soţiile (soţii) lor; fraţii şi surorile contribuabilului şi soţiile (soţii) lor; străbunicii contribuabilului; strănepoţii contribuabilului şi soţii (soţiile) lor; fraţii şi surorile părinţilor contribuabilului şi soţiile (soţii) lor; nepoţii (nepoatele) contribuabilului de pe frate (soră) şi soţiile (soţii) lor; fraţii şi surorile bunicilor contribuabilului şi soţiile (soţii) lor; copiii fraţilor şi surorilor părinţilor contribuabilului şi soţiile (soţii) lor; copiii nepoţilor (nepoatelor) contribuabilului de pe frate (soră) şi soţii (soţiile) lor; precum şi persoanele enumerate din partea soţiei (soţului) contribuabilului;

b) prin control se înţelege posesia (directă sau prin una ori mai multe persoane

interdependente) a cel puţin 50% din capitalul sau din drepturile de vot ale unei persoane. În acest caz, persoana fizică este considerată posesor al tuturor cotelor de participaţie în capital, cote ce aparţin, în mod direct sau indirect, membrilor familiei sale.

13) *Agent economic* - orice persoană ce desfăşoară activitate de întreprinzător.

14) *Organizaţie necomercială* - persoană juridică a cărei activitate nu are drept scop obţinerea venitului şi care nu foloseşte vreo parte din proprietate sau din venit în interesele vreunui membru al organizaţiei, ale unui fondator sau ale unei persoane particulare.

15) *Reprezentanţă permanentă sau bază fixă* - loc fix de afaceri prin care nerezidentul desfăşoară, integral sau parţial, activitate de întreprinzător în Republica Moldova, fie direct, fie printr-un agent cu statut dependent, inclusiv:

a) un loc de conducere, o filială, o reprezentanţă, o secţie, un oficiu, o fabrică, o uzină, un magazin, un atelier, precum şi o mină, o sondă petrolieră sau de gaze, o carieră sau orice alt loc de extracţie a resurselor naturale sau de cultivare a culturilor agricole;

b) un şantier de construcţie, un proiect de construcţie, asamblare sau montaj ori activităţi de supraveghere tehnică, deservire şi exploatare a utilajului legate de acestea, numai daca asemenea şantier, proiect sau activităţi continuă pentru o perioadă mai mare de 6 luni;

c) comercializarea mărfurilor din depozite amplasate pe teritoriul Republicii Moldova şi care aparţin nerezidentului sau sînt arendate de acesta;

d) prestarea altor servicii, desfăşurarea altor activităţi, în decursul unei perioade mai mari de 3 luni cu excepţia celor tratate ca reprezentanţă, potrivit pct.20), precum şi a muncii conform contractului (acordului) de muncă şi activităţii profesionale independente, dacă prezentul cod nu prevede altfel;

[Art.5 pct.15 lit.d) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

e) desfăşurarea în Republica Moldova a oricărei activităţi, care corespunde uneia din condiţiile prevăzute la lit.a)-d), de către un agent cu statut dependent sau menţinerea de către acest agent în Republica Moldova a unui stoc de produse sau mărfuri din care livrează produse sau mărfuri în numele nerezidentului.

În înţelesul prezentului cod, reprezentanţa permanentă a unei persoane fizice nerezidente se consideră a fi baza fixă.

[Art.5 pct.15) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

16) *Activitate de întreprinzător, afacere (business)* - orice activitate conform legislaţiei, cu excepţia muncii efectuate în baza contractului (acordului) de muncă, desfăşurată de către o persoană, avînd drept scop obţinerea venitului, sau, în urma desfăşurării căreia, indiferent de scopul activităţii, se obţine venit.

17) *Servicii* - servicii materiale şi nemateriale, de consum şi de producţie, inclusiv darea proprietăţii în arendă, transmiterea drepturilor privind folosirea oricăror mărfuri; lucrări de construcţii şi montaj, de reparaţie, de cercetări ştiinţifice, de construcţii experimentale şi alte lucrări.

[Art.5 pct.17) modificat prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

18) *Contract de leasing financiar* - orice contract de leasing care îndeplineşte cel puţin una din următoarele condiţii:

a) riscurile şi beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului să fie transferate locatarului la momentul încheierii contractului de leasing;

b) suma ratelor de leasing să reprezinte cel puţin 90% din valoarea de intrare a bunului dat în leasing;

c) contractul de leasing să prevadă expres transferul către locatar, la momentul expirării contractului, al dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului;

d) perioada de leasing să depăşească 75% din durata de funcţionare utilă a bunului care face obiectul leasingului.

Din punct de vedere fiscal, în cazul leasingului financiar, locatarul este tratat ca proprietar al bunurilor primite în leasing.

[Art.5 pct.18) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

19) *Contract de leasing operaţional* - orice contract de leasing care nu îndeplineşte nici una din condiţiile contractului de leasing financiar.

[Art.5 pct.18)-19) introduse prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431; pct.18)-30) devin 20 -32)]

20) *Reprezentanţă* - desfăşurarea de către nerezident în Republica Moldova a genurilor de activitate cu caracter pregătitor, auxiliar sau de alt caracter, în lipsa criteriilor de reprezentanţă permanentă, prevăzute la pct.15). La genurile de activitate cu caracter pregătitor, auxiliar sau alt caracter, în particular, se atribuie:

a) utilizarea de instalaţii, exclusiv, în scopul depozitării sau expunerii produselor sau mărfurilor ce aparţin nerezidentului;

b) menţinerea unui stoc de produse sau mărfuri ce aparţin nerezidentului, exclusiv în scopul depozitării sau expunerii;

c) menţinerea unui stoc de produse sau mărfuri ce aparţin nerezidentului, exclusiv în scopul prelucrării de către o altă persoană;

d) menţinerea unui loc fix de afaceri, exclusiv în scopul achiziţionării mărfurilor de către nerezident;

e) menţinerea unui loc fix de afaceri, exclusiv în scopul colectării şi/sau distribuirii de informaţii, marketingului, publicităţii sau cercetării pieţei mărfurilor (serviciilor), realizate de către nerezident, dacă asemenea activitate nu reprezintă o activitate de bază (obişnuită) a nerezidentului;

f) menţinerea unui loc fix de afaceri în scopul semnării de către o persoană din numele nerezidentului a contractelor, dacă semnarea contractelor se efectuează în conformitate cu instrucţiunile detaliate în scris ale nerezidentului;

g) desfăşurarea activităţii prevăzute la pct.15) lit.b), care nu depăşeşte 6 luni;

[Art.5 pct.20) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.5 pct.20) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

21) *Piaţă* - sistem de relaţii economice ce se formează în procesul producţiei, circulaţiei şi distribuirii mărfurilor, prestării serviciilor, precum şi circulaţiei mijloacelor băneşti, care se caracterizează prin libertatea subiecţilor la alegerea cumpărătorilor şi vînzătorilor, determinarea preţurilor, formarea şi folosirea resurselor.

22) *Piaţa comerţului cu ridicata (angro)* - tip de piaţă în cadrul căreia mărfurile, serviciile, de regulă, se comercializează de către unele persoane altor persoane ce desfăşoară activitate de întreprinzător, care ulterior utilizează mărfurile, serviciile în procesul de producţie sau le comercializează pe piaţa comerţului cu amănuntul.

23) *Piaţa comerţului cu amănuntul* - tip de piaţă în cadrul căreia mărfurile, serviciile se comercializează populaţiei pentru consum final.

24) *Piaţă cu reducere* - tip de piaţă în cadrul căreia oferta depăşeşte cererea ori se comercializează mărfuri, servicii ce nu corespund standardelor de calitate sau sînt deteriorate în urma calamităţilor naturale, a catastrofelor, a altor evenimente excepţionale care au avut loc ori vînzătorul are dificultăţi financiare condiţionate de insolvabilitate temporară, de lichidare sau de faliment, ori există alte situaţii similare cînd mărfurile, serviciile se oferă spre vînzare la un preţ mai mic decît cel stabilit pe piaţă.

25) *Piaţă închisă* - tip de piaţă în cadrul căreia comercializarea mărfurilor, serviciilor se efectuează între coproprietari sau persoane interdependente. Preţurile de pe piaţa închisă nu constituie o dovadă a preţurilor de piaţă.

26) *Preţ de piaţă, valoare de piaţă* - preţul mărfii, serviciului, format prin interacţiunea cererii şi ofertei pe piaţa comerţului cu ridicata a mărfurilor, serviciilor identice, iar în cazul lipsei mărfurilor, serviciilor identice - în urma tranzacţiilor încheiate între persoanele ce nu sînt coproprietari sau persoane interdependente pe piaţa respectivă a comerţului cu ridicata. Tranzacţiile între coproprietari sau persoanele interdependente pot fi luate în considerare numai cu condiţia că interdependenţa acestor persoane nu a influenţat rezultatul tranzacţiei.

Drept surse de informaţie despre preţurile de piaţă, la momentul încheierii tranzacţiei, servesc:

a) informaţia organelor de stat de statistică şi a organelor care reglementează formarea preţurilor; iar în cazul lipsei acesteia -

b) informaţia despre preţurile de piaţă, publicată în presă sau adusă la cunoştinţa opiniei publice prin intermediul mijloacelor de informare în masă; iar în cazul lipsei acesteia -

c) informaţia oficială şi/sau dată publicităţii despre cotările bursiere (tranzacţiile care au avut loc) la bursa cea mai apropiată de sediul (domiciliul) vînzătorului (cumpărătorului), iar în cazul lipsei tranzacţiilor la bursa menţionată ori comercializării (procurării) la o altă bursă - informaţia despre cotările bursiere ce au avut loc la această altă bursă, precum şi informaţia despre cotările valorilor mobiliare de stat şi ale obligaţiunilor de stat.

Contribuabilul are dreptul să prezinte organelor fiscale informaţia, din alte surse, despre

preţurile de piaţă la momentul transmiterii mărfurilor, serviciilor, iar organele fiscale au dreptul să folosească informaţia prezentată dacă există motive de a o considera veridică.

27) *Discont* - reducere din preţul mărfii, serviciului, valutei străine şi al altor active financiare.

[Art.5 pct.27) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

28) *Cod fiscal* - număr personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de prezentul cod. Numărul de identificare de stat, atribuit în corespundere cu legislaţia privind înregistrarea întreprinderilor şi organizaţiilor, se consideră cod fiscal din ziua eliberării certificatului de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat şi a codului fiscal.

29) *Subdiviziune* - unitate structurală a întreprinderii, instituţiei organizaţiei (filială, reprezentanţă, sucursală, secţie, magazin, depozit etc.), situată în afara locului ei de reşedinţă de bază, care exercită unele din atribuţiile acesteia.

[Art.5 pct.29) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

30) *Cod al subdiviziunii* - număr atribuit de organul fiscal subdiviziunii contribuabilului în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

31) *Certificat de atribuire a codului fiscal* - document care confirmă luarea la evidenţă fiscală. Certificatul de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat şi a codului fiscal, este recunoscut, din ziua eliberării, şi ca certificat de atribuire a codului fiscal. Modelul certificatului de înregistrare se elaborează de către entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat în comun cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat şi se aprobă de Guvern.

[Art.5 pct.31) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.5 pct.31) modificat prin LP372-XVI din 29.12.05, MO16-19/27.01.06 art.70]

32) *Datorie compromisă* - creanţă care este nerambursabilă în cazurile în care:

a) agentul economic lichidat nu are succesor de drepturi;

b) persoana juridică sau fizică care desfăşoară activitate de întreprinzător, declarată insolvabilă, nu are bunuri;

c) persoana fizică care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi gospodăria ţărănească (de fermier) sau întreprinzătorul individual nu are, în decurs de 2 ani din ziua apariţiei datoriei, bunuri sau este în insuficienţă de bunuri ce ar putea fi percepute în vederea stingerii acestei datorii;

[Art.5 pct.32), lit.c) modificată prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

d) persoana fizică a decedat şi nu mai există persoane obligate prin lege să onoreze obligaţiile acesteia;

e) persoana fizică, inclusiv membrii gospodăriei ţărăneşti (de fermier) sau întreprinzătorul individual, care şi-a părăsit domiciliul nu poate fi găsită în decursul termenului de prescripţie stabilit de legislaţia civilă;

[Art.5 pct.32), lit.e) modificată prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în

vigoare 01.01.06]

f) există actul respectiv al instanţei de judecată sau al Departamentului de executare a deciziilor judecătoreşti (decizie, încheiere sau alt document prevăzut de legislaţia în vigoare) potrivit căruia perceperea datoriei nu este posibilă.

Calificarea datoriei drept compromisă, în cazurile specificate mai sus, are loc doar în baza documentului corespunzător prin care se confirmă apariţia circumstanţei respective de implicare într-o formă juridică în condiţiile legii.

33) *Facilitate (înlesnire) fiscală* - suma impozitului sau taxei nevărsată la buget sub formele stabilite la art.6 alin.(9) lit.g).

34) *Agent cu statut dependent* - orice persoană care, în baza contractului cu un nerezident:

a) reprezintă interesele nerezidentului în Republica Moldova;

b) acţionează în Republica Moldova în numele acestui nerezident;

c) are şi, de regulă, utilizează în Republica Moldova împuternicirea de a încheia contracte sau de a coordona condiţiile lor esenţiale în numele nerezidentului, creînd în urma acestora consecinţe juridice pentru nerezidentul dat.

35) *Agent cu statut independent* - orice persoană care nu corespunde cerinţelor pct.34).

[Art.5 pct.33)-35) introduse prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

36) *Servicii profesionale* - activităţi independente de ordin ştiinţific, literar, artistic, educativ sau pedagogic, precum şi activităţi independente ale medicilor, juriştilor, inginerilor, arhitecţilor, dentiştilor, auditorilor şi contabililor, desfăşurate în conformitate cu legislaţia în vigoare.

[Art.5 pct.37) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.5 pct.37) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.5 pct.36)-37) introduse prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

38) *Campanie promoţională* – modalitate de promovare a vînzărilor prin organizarea de concursuri, jocuri, loterii anunţate public şi desfăşurate pe o perioadă de timp limitată, cu acordarea de cadouri, premii, cîştiguri.

[Art.5 pct.38) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

39) *Mare contribuabil* – contribuabilul identificat conform criteriilor de selectare a marilor contribuabili, elaborate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor, şi inclus în Lista agenţilor economici – mari contribuabili.

[Art.5 pct.39) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 6. Impozite şi taxe şi tipurile lor

(1) Impozitul este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu ţine de efectuarea unor acţiuni determinate şi concrete de către organul împuternicit sau de către persoana cu funcţii de răspundere a acestuia pentru sau în raport cu contribuabilul care a achitat această plată.

(2) Taxa este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu este impozit.

(3) Alte plăţi efectuate în limitele relaţiilor reglementate de legislaţia nefiscală nu fac parte din categoria plăţilor obligatorii, denumite impozite şi taxe.

(4) În Republica Moldova se percep impozite şi taxe generale de stat şi locale.

(5) Sistemul impozitelor şi taxelor generale de stat include:

a) impozitul pe venit;

b) taxa pe valoarea adăugată;

c) accizele;

d) impozitul privat;

e) taxa vamală;

f) taxele rutiere.

[Art.6 al.(5) lit.f) în redacţia LP318-XVI din 02.11.06, MO199-202/29.12.06 art.954]

(6) Sistemul impozitelor şi taxelor locale include:

a) impozitul pe bunurile imobiliare;

b) taxele pentru resursele naturale;

[Art.6 al.(6) lit.b) în redacţia LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99, în vigare 01.01.06]

c) taxa pentru amenajarea teritoriului;

d) taxa de organizare a licitaţiilor şi loteriilor pe teritoriul unităţii administrativ-teritoriale;

e) taxa de plasare (amplasare) a publicităţii (reclamei);

f) taxa de aplicare a simbolicii locale;

g) taxa pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială;

h) taxa de piaţă;

i) taxa pentru cazare;

j) taxa balneară;

k) taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe rutele municipale, orăşeneşti şi săteşti (comunale);

l) taxa pentru parcare;

m) taxa de la posesorii de cîini.

[Art.6 al.(6), lit.n) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

o) taxa de la posesorii unităţilor de transport;

[Art.6 al.(6), lit.o) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

p) taxa pentru parcaj;

[Art.6 al.(6), lit.p) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

q) taxa pentru unităţile stradale de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor;

[Art.6 al.(6), lit.q) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

r) taxa pentru evacuarea deşeurilor;

[Art.6 al.(6), lit.r) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

s) taxa pentru dispozitivele publicitare.

[Art.6 al.(6), lit.s) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.6, al.(6) în redacţia LP155-XVI din 21.07.05, MO107-109/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

(7) Relaţiile ce ţin de toate impozitele şi taxele enumerate la alin.(5) şi (6) se reglementează de prezentul cod şi de alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

(8) Impozitele şi taxele enumerate la alin.(5) şi (6) se bazează pe următoarele principii:

a) neutralitatea impunerii - asigurarea prin legislaţia fiscală a condiţiilor egale investitorilor, capitalului autohton şi străin;

b) certitudinea impunerii - existenţa de norme juridice clare, care exclud interpretările arbitrare, claritate şi precizie a termenelor, modalităţilor şi sumelor de plată pentru fiecare contribuabil, permiţînd acestuia o analiză uşoară a influenţei deciziilor sale de management financiar asupra sarcinii lui fiscale;

c) echitatea fiscală - tratare egală a persoanelor fizice şi juridice, care activează în condiţii similare, în vederea asigurării unei sarcini fiscale egale;

d) stabilitatea fiscală - efectuare a oricăror modificări şi completări ale prevederilor legislaţiei fiscale nemijlocit prin modificarea şi completarea prezentului cod;

e) randamentul impozitelor - perceperea impozitelor şi taxelor cu minimum de cheltuieli, cît mai acceptabile pentru contribuabili;

[Art.6 al.(8) introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06, al.(8)-(9) devin al.(9)-(10)]

(9) La stabilirea impozitelor şi taxelor se determină următoarele elemente:

a) obiectul impunerii - materia impozabilă;

b) subiectul impunerii (contribuabilul) - persoana specificată la art.5 pct.2);

c) sursa de plată a impozitului sau taxei - sursa din care se achită impozitul sau taxa;

d) unitatea de impunere - unitatea de măsură care exprimă dimensiunea obiectului impozabil;

e) cota (cotele) de impunere - cuantumul unitar al impozitului sau taxei în raport cu obiectul impozabil;

f) termenul de achitare a impozitelor sau taxelor - perioada în decursul căreia contribuabilul este obligat să achite impozitul sau taxa sub formă de interval de timp sau zi fixă a plăţii;

g) facilităţile (înlesnirile) fiscale - elemente de care se ţine seama la estimarea obiectului impozabil, la determinarea cuantumului impozitului sau taxei, precum şi la încasarea acestuia, sub formă de:

- scutire parţială sau totală de impozit sau taxă;

- scutire parţială sau totală de plata impozitelor sau taxelor;

- cote reduse ale impozitelor sau taxelor;

- reducerea obiectului impozabil;

- amînări ale termenului de achitare a impozitelor sau taxelor;

- eşalonări ale obligaţiei fiscale.

Scutirile specificate la articolele 33, 34 şi 35 şi cota zero la aplicarea TVA nu se consideră facilităţi (înlesniri) fiscale.

[Art.6 al.(9) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(10) Impozitele şi taxele percepute în conformitate cu prezentul cod şi cu alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta reprezintă surse de venituri ale bugetului de stat şi ale bugetelor unităţilor administrativ-teritoriale. Impozitul privat se virează la bugetul de stat sau la bugetul unităţii administrativ-teritoriale, în funcţie de apartenenţa bunului. Impozitul pe venit şi taxele rutiere (în partea ce ţine de taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova) reprezintă surse de reglementare a veniturilor sistemului bugetar. Pentru unitatea teritorială autonomă cu statut juridic special, surse de reglementare a veniturilor sistemului bugetar sînt de asemenea taxa pe valoarea adăugată (în partea ce ţine de taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse şi serviciile prestate de agenţii economici din unitatea autonomă) şi accizele la mărfurile (producţia) supuse accizelor, fabricate pe teritoriul unităţii date.

[Art.6 al.(10) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.6 al.(10) modificat prin LP437-XVI din 28.12.06, MO10-13/26.01.07 art.27]

[Art.6 al.(10) modificat prin LP318-XVI din 02.11.06, MO199-202/29.12.06 art.954]

Articolul 7. Stabilirea, modificarea şi anularea impozitelor

şi taxelor generale de stat şi locale

(1) Impozitele şi taxele generale de stat şi locale se stabilesc, se modifică sau se anulează exclusiv prin modificarea şi completarea prezentului cod.

(2) Pe parcursul anului fiscal (calendaristic), stabilirea de noi impozite şi taxe generale de stat şi locale, în afară de cele prevăzute de prezentul cod, sau anularea ori modificarea impozitelor şi taxelor în vigoare privind determinarea subiecţilor impunerii şi a bazei impozabile modificarea cotelor şi aplicarea facilităţilor fiscale se permit numai concomitent cu modificarea corespunzătoare a bugetului de stat şi a bugetelor unităţilor administrativ-teritoriale.

[Art.7 al.(3) abrogat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

(4) Deciziile autorităţilor administraţiei publice - ale municipiilor, oraşelor, satelor (comunelor), precum şi ale altor unităţi administrativ-teritoriale instituite în condiţiile legislaţiei, - cu privire la punerea în aplicare, la modificarea, în limitele competenţei lor, a cotelor, a modului şi termenelor de achitare şi la aplicarea facilităţilor se adoptă pe parcursul anului fiscal concomitent cu modificările corespunzătoare ale bugetelor unităţilor administrativ-teritoriale.

(5) Contribuabilii care au subdiviziuni în afara unităţii administrativ-teritoriale în care se află sediul central prezintă pentru acestea din urmă dări de seamă fiscale şi plătesc impozite şi taxe (cu excepţia taxei pe valoarea adăugată, a accizelor şi a taxelor destinate transferării în fondul rutier) la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale de la sediul subdiviziunilor.

[Art.7 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Subdiviziunile amplasate în unităţile administrativ-teritoriale al căror buget nu constituie parte componentă a bugetului public naţional, plătesc impozitele şi taxele la bugetul unităţii administrativ-teritoriale unde se află reşedinţa de bază a întreprinderii, instituţiei, organizaţiei.

Articolul 8. Drepturile şi obligaţiile contribuabilului

(1) Contribuabilul are dreptul:

a) să obţină pe gratis de la inspectoratul fiscal de stat teritorial şi serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale informaţii despre impozitele şi taxele în vigoare, precum şi despre actele normative care reglementează modul şi condiţiile de achitare a acestora;

b) să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi a persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

c) să-şi reprezinte interesele în organele cu atribuţii de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului său;

[Art.8 al.(1), lit.d) exclusă prin LP177 -XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.8 al.(1), lit.d) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

e) să obţină amînarea, eşalonarea, trecerea în cont a impozitelor în modul şi în condiţiile prevăzute de prezentul cod;

f) să prezinte organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora explicaţii referitoare la calcularea şi achitarea impozitelor şi taxelor;

g) să conteste, în modul stabilit de legislaţie, deciziile, acţiunile sau inacţiunea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

h) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislaţia fiscală;

i) să beneficieze de facilităţile fiscale, la care are dreptul conform legislaţiei fiscale, pe perioada fiscală în care a întrunit toate condiţiile stabilite .

[Art.8 al.(1), lit.i) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(2) Contribuabilul este obligat:

a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat şi de desfăşurare a activităţii de întreprinzător;

b) să se pună la evidenţă la organul fiscal în a cărui rază îşi are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) şi să-şi primească certificatul de atribuire a codului fiscal, să prezinte informaţiile iniţiale (şi să comunice modificările ulterioare) cu privire la sediul său, sediul subdiviziunilor, denumirea şi sediul instituţiilor financiare în care sînt deschise conturi, precum şi cu privire la sistarea temporară a activităţii subdiviziunilor;

[Art.8 al.(2), lit.b) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

c) să ţină evidenţa contabilă conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte organului fiscal şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă contabilă în conformitate cu cerinţele legislaţiei, să efectueze decontările băneşti în numerar cu utilizarea maşinilor de casă şi de control cu memorie fiscală (în continuare - maşini de casă şi de control), respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea decontărilor băneşti în numerar fără aplicarea maşinilor de casă şi de control;

[Art.8 al.(2), lit.c) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.8 al.(2), lit.c) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.8 al.(2), lit.c) modificată prin LP113 -XVI din 22.05.08, MO103-105/13.06.08 art.395]

[Art.8 al.(2), lit.c) modificată prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.8 al.(2), lit.c) modificată prin LP287-XVI din 11.11.05, MO161-163/02.12.05 art.799]

d) să prezinte informaţii veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum şi despre alte obiecte ale impunerii;

e) să achite la buget, la timp şi integral, ţinînd cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurînd exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate;

f) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să prezinte la prima cerere, persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală documentele de evidenţă, dările de seamă fiscale şi alte documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, calcularea şi achitarea la buget a impozitelor şi taxelor şi acordarea facilităţilor, să permită accesul, în cazul ţinerii evidenţei computerizate, la sistemul electronic de evidenţă contabilă;

[Art.8 al.(2), lit.f) modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

g) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să asigure persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală accesul liber în spaţiile de producţie, în depozite în localurile de comerţ, în alte încăperi şi locuri (cu excepţia încăperilor utilizate exclusiv ca spaţiu locativ) pentru inspectarea lor în scopul verificării autenticităţii datelor din documentele contabile, din dările de seamă, din declaraţiile fiscale, din calcule, precum şi a verificării îndeplinirii obligaţiilor faţă de buget;

h) să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislaţiei fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicaţii în scris sau oral;

i) în caz de calculare greşită şi determinare incorectă de către organele fiscale a sumei impozitului, penalităţii, dobînzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative;

j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuţii de administrare fiscală şi alte organe învestite cu funcţii de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectînd cerinţele legislaţiei fiscale;

k) să îndeplinească alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală.

(3) În caz de absenţă a conducătorului întreprinderii, obligaţiile prevăzute la alin.(2) lit.f) şi g) sînt îndeplinite de alte persoane cu funcţii de răspundere, gestionare ale subiectului impunerii, în limitele competenţei lor.

[Art.8 modificat prin LP441-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.997]

Articolul 9. Administrarea fiscală

Administrarea fiscală reprezintă activitatea organelor de stat împuternicite şi responsabile de asigurarea colectării depline şi la termen a impozitelor şi taxelor, a penalităţilor şi amenzilor în bugetele

de toate nivelurile, precum şi de efectuarea acţiunilor de urmărire penală în caz de existenţă a unor circumstanţe ce atestă comiterea infracţiunilor fiscale.

Articolul 10. Activitatea organelor cu atribuţii

de administrare fiscală

(1) Organizarea activităţii şi funcţionarea organelor cu atribuţii de administrare fiscală sînt reglementate de legislaţia Republicii Moldova şi tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte.

[Art.10 al.(1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(2) Organele cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanele cu funcţie de răspundere ale acestora care nu îşi îndeplinesc corespunzător obligaţiile poartă răspundere în conformitate cu legislaţia.

Articolul 11. Apărarea drepturilor şi intereselor

contribuabilului

(1) Apărarea drepturilor şi intereselor contribuabilului se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod şi de alte acte ale legislaţiei. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislaţiei fiscale se vor interpreta în favoarea contribuabilului.

(2) Pagubele pricinuite contribuabilului ca urmare a îndeplinirii necorespunzătoare a obligaţiilor de către organul cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanele cu funcţii de răspundere ale acestuia se recuperează în conformitate cu legislaţia.

(3) Organele fiscale perfectează materialele pentru a restitui contribuabilului suma plătită în plus şi dobînda calculată la această sumă (inclusiv mijloacele decontate ilicit de pe conturile contribuabilului conform dispoziţiilor organelor fiscale), în modul stabilit.

Республика Молдова ПАРЛАМЕНТ КОДЕКС Nr. 1163
от 24.04.1997

Налоговый кодекс* (повторно опубликованный)

Опубликован : 25.03.2005 в Monitorul Oficial Nr. ed.special.
***** Повторно опубликован Monitorul Oficial al Republicii Moldova Специальный выпуск, 08 февраля 2007 , стр.4***
**** Повторно опубликован Monitorul Oficial al Republicii Moldova Специальный выпуск, 25 марта 2005 , стр.13***

ИЗМЕНЕН
ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12
ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330
ЗП54 от 22.03.12, МО72-75/13.04.12 ст.233
ЗП63 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.217
ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215
ЗП37 от 07.03.12, МО60-62/30.03.12 ст.195
ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32
ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498
ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114
ЗП233 от 24.09.2010, МО206-209/22.10.2010 ст.685
ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443
ЗП206 от 16.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.517
ЗП194 от 15.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.509
ЗП193 от 15.07.2010, МО135-137/03.08.2010 ст.484; в силу с 01.01.2011
ЗП141 от 02.07.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.455
ЗП130-XVIII от 23.12.09, МО197-200/31.12.09 ст.666; в силу с 31.12.2009
ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609
ЗП296-XVI от 25.12.08, МО1-2/13.01.09 ст.8
ЗП273-XVI от 18.12.08, МО1-2/13.01.09 ст.6
ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543
ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09
ЗП144-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.498; в силу с 01.01.09
ЗП139-XVI от 20.06.08, МО125-126/15.07.08 ст.491
ЗП113-XVI от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395
ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/06.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08
ЗП108-XVI от 16.05.08, МО99-101/06.06.08 ст.368
ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349
ЗП251-XVI от 22.11.07, МО25-27/05.02.08 ст.69
ПОПРАВКА МО18-20/29.01.2008 стр.90
ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27
ЗП245-XVI от 16.11.07, МО184-187/30.11.07 ст.721; в силу с 01.01.2008
ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08
ЗП171-XVI от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510
ЗП130-XVI от 07.06.07, МО94-97/06.07.07, ст.418
ЗП144-XIV от 22.06.07, МО94-97/06.07.07, ст.424
ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300
ЗП82-XVI от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279
ЗП51-XVI от 02.03.07, МО39-42/23.03.07 ст.173
ЗП37-XVI от 23.02.07, МО36-38/16.03.07 ст.161
ЗП437-XVI от 28.12.06, МО10-13/26.01.07 ст.25; в силу с 01.01.07
ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07
ЗП441-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.997; в силу с 01.01.07

ЗП318-XVI от 02.11.06, МО199-202/29.12.06 ст.954; в силу с 01.01.07
ЗП268 -XVI от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702
ЗП266-XVI от 28.07.06, МО126-130/11.08.06 ст.643
ЗП64-XVI от 30.03.06, МО66-69/28.04.06 ст.273
ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06
ЗП372-XVI от 29.12.05, МО16-19/27.01.06 ст.70
Поправкой МО164-167/09.12.05 стр.62
ЗП279-XVI от 04.11.05, МО164-167/09.12.05 ст.814
ЗП287-XVI от 11.11.05, МО161-163/02.12.05 ст.799
ЗП261-XVI от 27.10.05, МО157-160/25.11.05 ст.782; в силу с 01.01.06
ЗП235-XVI от 14.10.05, МО145-147/04.11.05 ст.697
ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06
ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06
ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431
ЗП38-XVI от 15.04.05, МО67-68/06.05.05 ст.267
ЗП35-XVI от 15.04.05, МО67-68/06.05.05 ст.263
ЗП20-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.234
ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236

ТОЛКОВАНИЕ согласно *ЗП174-XVI от 15.06.06, МО102-105/07.07.06 ст.488:*

- Пункт 5 примечаний к приложению к разделу IV Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., специальный выпуск) толкуется следующим образом:

Товарные позиции 271000260, 271000370 и 271000510, указанные в пункте 5 примечаний к приложению к разделу IV Налогового кодекса, к которым относятся товары, используемые в качестве топлива (горючего) в гражданской авиации, идентичны товарным позициям 271011310, 271011700 и 271019210 в редакции Закона № 224-XV от 1 июля 2004 года, указанным в приложении к разделу IV Налогового кодекса, к которым относятся товары, используемые в качестве топлива (горючего) в гражданской авиации.

* Повторно опубликован на основании Постановления Парламента № 1546-XIII от 25.02.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 26-27, ст. 176.

Изменен и дополнен законами Республики Молдова:

1) № 1570-XIII от 26.02.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 38-39, ст. 272;

2) № 112-XIV от 29.07.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 84, ст. 557;

3) № 251-XIV от 24.12.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 10-11, ст. 49;

4) № 701-XIV от 02.12.99 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 145-148, ст. 717;

5) № 704-XIV от 02.12.99 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 145-148, ст. 719;

6) № 923-XIV от 13.04.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 54-56, ст. 361;

7) № 1064-XIV от 16.06.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 127-129, ст. 888;

8) № 1389-XIV от 30.11.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 166-168, ст. 1211;

9) № 1428-XIV от 18.12.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 8-10, ст. 25;
10) № 1440-XIV от 18.12.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 169-176, ст. 1252;
11) № 288-XV от 21.06.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 78-80, ст. 592;
12) № 315-XV от 28.06.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 81-83, ст. 616;
13) № 415-XV от 26.07.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 112-113, ст. 852;
14) № 439-XV от 27.07.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 114-115, ст. 856;
15) № 494-XV от 04.10.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 130, ст. 961;
16) № 507-XV от 05.10.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 131-133, ст. 971;
17) № 646-XV от 16.11.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1299;
18) № 697-XV от 30.11.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1305;
19) № 732-XV от 13.12.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1309;
20) № 757-XV от 21.12.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 17-19, ст. 58;
21) № 766-XV от 27.12.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1317;
22) № 844-XV от 14.02.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 29-31, ст. 162;
23) № 965-XV от 05.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 53, ст. 373;
24) № 995-XV от 18.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 62, ст. 457;
25) № 1021-XV от 25.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 63-64, ст. 495;
26) № 1035-XV от 03.05.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 62, ст. 461;
27) № 1040-XV от 03.05.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 91-94, ст. 666;
28) № 1076-XV от 13.05.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 75, ст. 633;
29) № 1128-XV от 14.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, ст. 703;
30) № 1140-XV от 14.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, ст. 745;
31) № 1146-XV от 20.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, ст. 707;
32) № 1163-XV от 27.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, ст. 747;
33) № 1164-XV от 27.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, ст. 749;
34) № 1184-XV от 28.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, ст. 719;

35) № 1275-XV от 25.07.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 117-119, ст. 956;
36) № 1294-XV от 25.07.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 115-116, ст. 928;
37) № 1405-XV от 24.10.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 151-153, ст. 1181;
38) № 1440-XV от 08.11.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 178-181, ст. 1354;
39) № 1454-XV от 08.11.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 185-189, ст. 1389;
40) № 1527-XV от 12.12.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 190-197, ст. 1441;
41) № 1533-XV от 13.12.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 185-189, ст. 1404;
42) № 45-XV от 20.02.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 46-47, ст. 174;
43) № 173-XV от 10.04.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 87-90, ст. 404;
44) № 197-XV от 15.05.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 97-98, ст. 436;
45) № 206-XV от 29.05.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 149-152, ст. 598;
46) № 303-XV от 11.07.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 155-158, ст. 637;
47) № 357-XV от 31.07.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 170-171, ст. 404;
48) № 419-XV от 24.10.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 226-228, ст. 898;
49) № 430-XV от 24.10.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 239-242, ст. 956;
50) № 501-XV от 11.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 54;
51) № 529-XV от 18.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 54;
52) № 549-XV от 25.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 68;
53) № 582-XV от 26.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 88;
54) № 5-XV от 05.02.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 30-34, ст. 171;
55) № 6-XV от 05.02.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 30-34, ст. 178;
56) № 12-XV от 14.05.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 35-38, ст. 190;
57) № 146-XV от 14.05.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 119-122, ст. 190;
58) № 148-XV от 14.05.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 100-103, ст. 518;
59) № 174-XV от 03.06.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 104, ст. 549;
60) № 185-XV от 10.06.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 108-111, ст. 574;

61) № 186-XV от 10.06.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 119-122, ст. 625;
62) № 224-XV от 01.07.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 132-137, ст. 700;
63) № 294-XV от 28.07.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 138-146, ст. 747;
64) № 342-XV от 14.10.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 186-188, ст. 838;
65) № 350-XV от 21.10.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 208-211, ст. 930;
66) № 432-XV от 24.12.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 1-4, ст. 24;
67) № 448-XV от 30.12.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 20-23, ст. 71;
68) № 5-XV от 17.02.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 39-41, ст. 135;
69) № 11-XV от 17.02.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 46-50, ст. 165;

Примечание: По всему тексту раздела IV слово “(коньяки)” исключить; согласно *ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 30.05.08*

Примечание: - По всему тексту кодекса слова "платежное поручение казначейства" и "казначейское платежное поручение" заменить словами "платежное поручение", слова "инкассовое поручение казначейства" - словами "инкассовое поручение" в соответствующем числе и падеже, согласно *ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702*

Примечание:- По всему тексту кодекса слова "стоимость (без НДС)" заменить словами "доход от продажи", согласно *ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525, в силу с 01.01.06*

Парламент принимает настоящий кодекс.

Раздел I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим кодексом

(1) Настоящим кодексом устанавливаются общие принципы налогообложения в Республике Молдова, правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, принципы определения объекта налогообложения и ведения учета доходов и вычитаемых расходов, порядок и условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законо-дательства, а также порядок обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц.

(2) Настоящим кодексом регулируются отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств по общегосударственным налогам (пошлинам) и сборам, а также устанавливаются общие принципы определения и взимания местных налогов и сборов.

(3) Понятия и положения, предусмотренные настоящим кодексом, применяются исключительно в пределах налоговых и связанных с ними других отношений.

Статья 2. Налоговая система Республики Молдова

Налоговая система Республики Молдова представляет собой совокупность предусмотренных настоящим кодексом налогов (пошлин) и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, а также мер по обеспечению их уплаты.

Статья 3. Налоговое законодательство

(1) Налоговое законодательство состоит из настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним.

(2) Нормативные акты, принятые Правительством, Министерством финансов, Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов, Таможенным департаментом, другими центральными отраслевыми органами публичного управления, а также местными органами публичного управления на основании и во исполнение настоящего кодекса, не должны противоречить его положениям или выходить за его пределы.

(3) При возникновении противоречий между нормативными актами, указанными в части (2), и положениями настоящего кодекса применяются положения кодекса.

(4) Налогообложение осуществляется на основании настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним, официально опубликованных и действующих на установленный для уплаты налогов (пошлин) и сборов срок.

(5) Толкование (разъяснение) положений настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним, дает принявший их орган, если в указанном акте не установлено иное. Любое толкование (разъяснение) подлежит официальному опубликованию.

Статья 4. Международные договоры

(1) Если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

(2) Положения части (1) не применяются в случаях, когда резидент государства, с которым заключен международный договор, используется для получения налоговых льгот другим лицом, не являющимся резидентом государства, с которым заключен международный договор, и не имеющим права на налоговые льготы.

[Ст.4 в редакции ЗП154-XVI от 21.0705, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 5. Общие понятия

Следующие понятия применяются для целей налогообложения без изменения правового статуса юридических и физических лиц, предусмотренного действующим законодательством:

1) *Лицо* - любое физическое или юридическое лицо.

2) *Налогоплательщик, субъект налогообложения* - лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано исчислять и/или уплачивать в бюджет любой налог (пошлину), сбор, соответствующие пеню и штраф; лицо, которое в соответствии с налоговым

законодательством обязано удерживать или взимать с другого лица и уплачивать в бюджет указанные платежи.

3) *Физическое лицо:*

a) гражданин Республики Молдова, иностранный гражданин, лицо без гражданства;

b) организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству, включая индивидуального предпринимателя, крестьянское (фермерское) хозяйство, если настоящим кодексом не предусмотрено иное.

[Ст.5 пкт.3) подпкт.b) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

4) *Юридическое лицо* - любое хозяйственное товарищество или общество, кооператив, предприятие, учреждение, фонд, ассоциация, включая созданные с участием иностранного лица, и другие организации, за исключением подразделений перечисленных организаций, не имеющих обособленного имущества, а также организационных форм со статусом физического лица согласно законодательству.

[Ст.5 пкт.4) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.5 пкт.4) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

5) *Резидент:*

a) любое физическое лицо, которое соответствует одному из следующих требований:

i) имеет постоянное местожительство в Республике Молдова, в том числе:

- находящееся на лечении или на отдыхе, или на учебе, или в командировке за рубежом;

- являющееся должностным лицом Республики Молдова, находящимся при исполнении служебных обязанностей за рубежом;

ii) находится в Республике Молдова не менее 183 дней в течение налогового года;

b) любое юридическое лицо или организационная форма со статусом физического лица, деятельность которых организуется или управляется в Республике Молдова либо основным местом осуществления деятельности которых является Республика Молдова.

[Ст.5 пкт.5) подпкт.b) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

6) *Нерезидент:*

a) любое физическое лицо, которое не является резидентом в соответствии с подпунктом a) пункта 5) либо, хотя и соответствует требованиям подпункта a) пункта 5), пребывает в Республике Молдова:

- в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица;

- в качестве сотрудника международной организации, созданной на основе международного договора, одной из сторон которого является Республика Молдова, или в качестве члена семьи такого сотрудника;

- на лечении, или на отдыхе, или на учебе, если это является единственной целью пребывания физического лица в Республике Молдова;

- исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Республики Молдова (транзитное следование);

[Ст.5 пкт.6), подпкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) любое юридическое лицо или организационная форма со статусом физического лица, не отвечающие требованиям подпункта b) пункта 5).

[Ст.5 пкт.6 изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.5 пкт.6) подпкт.b) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

7) *Индивидуальный предприниматель* - физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

[Ст.5 пкт.7) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

8) *Крестьянское (фермерское) хозяйство* - сельскохозяйственное предприятие, имеющее статус физического лица и образованное в соответствии с законодательством.

9) *Товарищество* - любая организация, за исключением акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, осуществляющая предпринимательскую деятельность на партнерских началах и учрежденная в соответствии с законодательством, которая:

a) имеет не более 20 членов-резидентов или лиц, управляющих в случае смерти членов товарищества имуществом умерших;

b) отвечает требованиям пропорционального распределения доходов и убытков между собственниками капитала.

10) *Акционер* - любое лицо, являющееся собственником одной или более акций акционерного общества.

11) *Пайщик* - любое лицо, владеющее долей капитала юридического лица.

12) *Взаимозависимое лицо* - член семьи налогоплательщика или лицо, которое контролирует налогоплательщика, контролируется налогоплательщиком либо находится совместно с ним под контролем третьего лица. Для целей настоящего пункта:

a) семья налогоплательщика включает: супругу (супруга) налогоплательщика; родителей налогоплательщика; детей налогоплательщика и их супругов; деда и бабушку налогоплательщика;

внуков налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер налогоплательщика и их супругов; прадеда и прабабушку налогоплательщика; правнуков налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер родителей налогоплательщика и их супругов; племянников налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер деда и бабушки налогоплательщика и их супругов; детей брата и сестры родителей налогоплательщика и их супругов; детей племянников налогоплательщика и их супругов; а также перечисленных лиц со стороны супруги (супруга) налогоплательщика;

b) под контролем понимается владение (непосредственно либо через одно или более взаимозависимых лиц) 50 и более процентами капитала или прав голоса лица. При этом физическое лицо рассматривается как лицо, владеющее всеми долями участия в капитале, принадлежащими прямо или косвенно членам его семьи.

13) *Хозяйствующий субъект* - любое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность.

14) *Некоммерческая организация* - юридическое лицо, не преследующее в качестве цели своей деятельности извлечение дохода и не использующее какую бы то ни было часть собственности или дохода для выгоды какого-либо члена организации, учредителя или частного лица.

15) *Постоянное представительство или постоянная база* - постоянное место деятельности, через которое нерезидент полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Молдова, непосредственно или через агента с зависимым статусом, включая:

a) место управления, филиал, представительство, отдел, офис, фабрику, завод, магазин, мастерскую, а также шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов или выращивания сельскохозяйственных культур;

b) строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект либо связанную с ними деятельность по техническому надзору, обслуживанию и эксплуатации оборудования только в том случае, если такая площадка, объект или деятельность продолжаются в течение периода, превышающего шесть месяцев;

c) реализацию товаров с расположенных на территории Республики Молдова и принадлежащих нерезиденту или арендуемых им складов;

d) оказание иных услуг, ведение иной деятельности в течение периода, превышающего три месяца, за исключением квалифицируемой как представительство согласно пункту 20), а также работы по трудовому договору (соглашению) и независимой профессиональной деятельности, если настоящим кодексом не предусмотрено иное;

[Ст.5 пкт.15 подпкт.d) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

e) осуществление в Республике Молдова любой деятельности, отвечающей хотя бы одному из признаков, предусмотренных в подпунктах a)-d), через агента с зависимым статусом либо содержание этим агентом в Республике Молдова запасов товаров или изделий, из которых он поставляет товары или изделия от имени нерезидента.

Для целей настоящего кодекса постоянным представительством физического лица - нерезидента считается постоянная база.

[Ст.5 пкт.15) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

16) *Предпринимательская деятельность, бизнес* - любой вид деятельности лица в соответствии с законодательством, за исключением работы по трудовому договору (соглашению), который осуществляется с целью получения дохода или в результате осуществления которого независимо от цели деятельности возникает доход.

17) *Услуги* - материальные и нематериальные потребительские и производственные услуги, включающие передачу собственности в аренду, передачу прав на использование любых товаров; строительно-монтажные, ремонтные, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и другие работы.

[Ст.5 пкт.17) изменен ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

18) *Договор финансового лизинга* - любой договор лизинга, отвечающий по крайней мере одному из следующих условий:

a) риски и выгоды, связанные с правом собственности на вещь, являющуюся предметом лизинга, передаются лизингополучателю в момент заключения договора лизинга;

b) сумма лизинговых платежей составляет не менее 90 процентов первоначальной стоимости передаваемой в лизинг вещи;

c) договор лизинга прямо предусматривает передачу по окончании срока действия договора лизингополучателю права собственности на вещь, являющуюся предметом лизинга;

d) срок лизинга превышает 75 процентов срока полезной службы вещи, являющейся предметом лизинга.

В целях налогообложения в случае финансового лизинга лизингополучатель рассматривается как собственник полученного в лизинг имущества.

[Ст.5 пкт.18 изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

19) *Договор операционного лизинга* - любой договор лизинга, не соответствующий ни одному из условий договора финансового лизинга;

[Ст.5 пкт.18)-19) введены ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

[Ст.5 пкт.18)-30) считать пкт.20)-32) ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

20) *Представительство* - осуществление в Республике Молдова нерезидентом видов деятельности подготовительного, вспомогательного или иного характера при отсутствии признаков постоянного представительства, предусмотренных пунктом 15). К подготовительной, вспомогательной или иной деятельности, в частности, относятся:

a) использование сооружений исключительно для целей хранения или демонстрации товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту;

b) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту, исключительно для целей хранения или демонстрации;

c) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту, исключительно для целей переработки другим лицом;

d) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров нерезидентом;

e) содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора и/или распространения информации, маркетинга, рекламы или изучения рынка товаров (услуг), реализуемых нерезидентом, если такая деятельность не является основной (обычной) деятельностью нерезидента;

f) содержание постоянного места деятельности для целей подписания договоров лицом от имени нерезидента в случае, если подписание договоров происходит в соответствии с детальными письменными инструкциями нерезидента;

g) осуществление деятельности, предусмотренной подпунктом b) пункта 15), не превышающей шести месяцев;

[Ст.5 пкт.20 изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

21) *Рынок* - система экономических отношений, складывающаяся в процессе производства, обращения и распределения товаров, оказания услуг, а также движения денежных средств, для которых характерна свобода субъектов в выборе покупателей и продавцов, определении цен, формировании и использовании ресурсных источников.

22) *Оптовый рынок* - вид рынка, на котором товары, услуги, как правило, реализуются одними лицами другим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, использующим в дальнейшем товары, услуги в процессе производства или реализующим их на рынке розничной торговли.

23) *Рынок розничной торговли* - вид рынка, на котором товары, услуги реализуются населению для конечного потребления.

24) *Рынок на понижение* - вид рынка, на котором предложение превышает спрос, либо реализуются товары, услуги, не соответствующие стандартам качества или поврежденные в результате стихийных бедствий, катастроф, других чрезвычайных событий, имевших место, либо продавец испытывает финансовые трудности, обусловленные его временной неплатежеспособностью, ликвидацией или банкротством, либо складываются другие, аналогичные ситуации, при которых товары, услуги предлагаются к продаже по цене ниже складывающихся на рынке цен.

25) *Закрытый рынок* - вид рынка, на котором реализация товаров, услуг осуществляется между участниками общей собственности или между взаимозависимыми лицами. Цены на закрытом рынке не являются доказательством рыночной цены.

26) *Рыночная цена, рыночная стоимость* - цена товара, услуги, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на оптовом рынке идентичных товаров, услуг, а при отсутствии идентичных товаров, услуг - в результате сделок, заключенных на соответствующем оптовом рынке между лицами, не являющимися участниками общей собственности или взаимозависимыми лицами. Сделки между участниками общей собственности или

взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только при условии, что их взаимозависимость не повлияла на результаты таких сделок.

Источниками информации о рыночных ценах на момент заключения сделки признаются:

a) информация государственных органов статистики и органов, регулирующих ценообразование; а при ее отсутствии -

b) информация о рыночных ценах, опубликованная в печатных изданиях или доведенная до сведения общественности средствами массовой информации; а при ее отсутствии -

c) официальная и/или опубликованная информация о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на указанной бирже либо при реализации (приобретении) на другой бирже - информация о биржевых котировках на этой другой бирже, а также информация о котировках по государственным ценным бумагам и обязательствам.

Налогоплательщик имеет право представить налоговым органам информацию из других источников о рыночных ценах на момент передачи товаров, услуг, а налоговые органы имеют право использовать представленную информацию при наличии оснований для признания ее достоверной.

27) *Дисконт* - скидка с цены товара, услуги, иностранной валюты и других финансовых активов.

[Ст.5 пкт.27) изменен ЗП33 от 06.03.2012, MO99-102/25.05.2012 ст.330]

28) *Фискальный код* - персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном настоящим кодексом. Государственный идентификационный номер, присвоенный в соответствии с законодательством о регистрации предприятий и организаций, признается фискальным кодом со дня выдачи свидетельства о регистрации, подтверждающего идентичность государственного идентификационного номера и фискального кода.

29) *Подразделение* - структурная единица предприятия, учреждения или организации (филиал, представительство, отделение, отдел, магазин, склад и т.д.), расположенная за пределами их основного места нахождения, которая выполняет некоторые функции предприятия, учреждения или организации.

[Ст.5 пкт.29) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

30) *Код подразделения* - номер, присвоенный налоговым органом подразделению налогоплательщика в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

31) *Свидетельство о присвоении фискального кода* - документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. Свидетельство о регистрации, подтверждающее идентичность государственного идентификационного номера и фискального кода, признается со дня выдачи также свидетельством о присвоении фискального кода. Образец свидетельства о регистрации разрабатывается структурой, наделенной правом государственной регистрации, совместно с Главной государственной налоговой инспекцией и утверждается Правительством.

[Ст.5 пкт.31) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.5 пкт.31) изменен ЗП372-XVI от 29.12.05, МО16-19/27.01.06 ст.70]

32) *Безнадежный долг* - дебиторская задолженность, невозможная к погашению в случаях:

a) ликвидации хозяйствующего субъекта без правопреемника;

b) отсутствия имущества у физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность и объявленного несостоятельным;

c) отсутствия или недостаточности у физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, и крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя в течение двух лет со дня возникновения задолженности имущества, которое могло бы быть взыскано в счет погашения данной задолженности;

d) смерти физического лица и отсутствия других лиц, обязанных по закону исполнить его обязательства;

e) невозможности разыскать физическое лицо, в том числе членов крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя, выбывшее с постоянного места жительства, в течение срока исковой давности, установленного гражданским законодательством;

f) наличия соответствующего акта судебной инстанции либо Департамента по исполнению судебных решений (решения, определения или другого документа, предусмотренного действующим законодательством), согласно которому взыскание долга является невозможным.

Долг признается безнадежным в указанных выше случаях только при наличии соответствующего документа, подтверждающего наступление того или иного обстоятельства вовлечения в определенную правовую форму в соответствии с законодательством.

[Ст.5 пкт.32) изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

33) *Налоговая льгота* - сумма налога (пошлины) или сбора, не внесенного в бюджет в формах, установленных в пункте g) части (9) статьи 6.

34) *Агент с зависимым статусом* - любое лицо, которое на основании договора с нерезидентом:

a) представляет интересы нерезидента в Республике Молдова;

b) действует в Республике Молдова от имени этого нерезидента;

c) имеет и, как правило, использует в Республике Молдова полномочия на заключение договоров или согласование их существенных условий от имени нерезидента, создавая при этом правовые последствия для данного нерезидента.

35) *Агент с независимым статусом* - любое лицо, не отвечающее требованиям пункта 34).

[Ст.5 пкт.33)-35) введены ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

36) *Профессиональные услуги* - независимая научная, литературная, артистическая, образовательная или преподавательская деятельность, а также независимая деятельность врачей, юристов, инженеров, архитекторов, стоматологов, аудиторов и бухгалтеров, осуществляемая в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.5 пкт.37) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.5 пкт.37) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.5 пкт.36) и 37) введены ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

38) *Рекламная кампания* – способ продвижения продаж путем организации конкурсов, игр, лотерей, публично объявленных и проводимых в течение ограниченного периода с вручением подарков, призов, выигрышей.

[Ст.5 пкт.38) введен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

39) *Крупный налогоплательщик* – налогоплательщик, определенный в соответствии с критериями отбора крупных налогоплательщиков, разработанными Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов, и включенный в Список хозяйствующих субъектов–крупных налогоплательщиков.

[Ст.5 пкт.39) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 6. Налоги (пошлины) и сборы и их виды

(1) Налогом (пошлиной) признается обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер и не связанный с совершением уполномоченным органом или его должностным лицом определенных и конкретных действий в пользу или в отношении уплатившего его налогоплательщика.

(2) Сбором признается обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер и не являющийся налогом (пошлиной).

(3) Другие платежи, осуществляемые в рамках отношений, регулируемых неналоговым законодательством, не относятся к категории обязательных платежей, именуемых налогами (пошлинами) и сборами.

(4) В Республике Молдова взимаются обще-государственные и местные налоги (пошлины) и сборы.

(5) В систему общегосударственных налогов (пошлин) и сборов входят:

а) подоходный налог;

b) налог на добавленную стоимость;

c) акцизы;

d) приватный налог;

e) таможенная пошлина;

f) дорожные сборы.

[Ст.6 ч.(5) пкт.f) в редакции ЗП318-XVI от 02.11.06, МО199-202/29.12.06 ст.954; в силу с 01.01.07]

(6) В систему местных налогов и сборов входят:

a) налог на недвижимое имущество;

b) сборы за природные ресурсы;

[Ст.6 ч.(6) пкт.b) в редакции ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

c) сбор на благоустройство территорий;

d) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;

e) сбор за размещение рекламы;

f) сбор за использование местной символики;

g) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг;

h) рыночный сбор;

i) сбор за временное проживание;

j) курортный сбор;

k) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам;

l) сбор за парковку автотранспорта;

m) сбор с владельцев собак;

[Ст.6 ч.(6), пкт.n) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

o) сбор с владельцев транспортных средств;

p) сбор за парковку;

q) сбор за уличные объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;

r) сбор за вывоз отходов;

s) сбор за рекламные устройства.

[Ст.6 ч.(6) пкт.o)-s) введены ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.6 ч.(6) в редакции ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

(7) Отношения, связанные со всеми перечисленными в частях (5) и (6) налогами (пошлинами) и сборами, регулируются настоящим кодексом и иными нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

(8) Налоги (пошлины) и сборы, перечисленные в частях (5) и (6), основываются на следующих принципах:

a) нейтральность налогообложения - обеспечение посредством налогового законодательства равных условий для инвесторов, местного и иностранного капитала;

b) достоверность налогообложения - содержание ясных юридических норм, не допускающих произвольного толкования, ясность и точность сроков, методов и сумм уплаты для каждого налогоплательщика, позволяющие им легко проследить воздействие своих относящихся к финансовому менеджменту решений на их налоговое бремя;

c) налоговая справедливость - одинаковая трактовка физических и юридических лиц, осуществляющих деятельность в идентичных условиях, с тем чтобы обеспечить равенство налоговых обязательств;

d) налоговая стабильность - осуществление любых изменений и дополнений положений налогового законодательства непосредственно путем внесения изменений и дополнений в настоящий кодекс;

e) эффективность налогообложения - взимание с минимальными затратами наиболее приемлемых для налогоплательщиков налогов (пошлин) и сборов.

[Ст.6 ч.(8) введена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.6 ч.(8)-(9) считать ч.(9)-(10) ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(9) При установлении налогов (пошлин) и сборов определяются следующие элементы:

a) объект налогообложения - налогооблагаемая материя;

b) субъект налогообложения (налогоплательщик) - лицо, указанное в пункте 2) статьи 5;

c) источник уплаты налога (пошлины) или сбора - источник, из которого уплачивается налог (пошлина) или сбор;

d) единица налогообложения - единица измерения, выражающая величину объекта налогообложения;

e) ставка (ставки) налогообложения - единый размер налога (пошлины) или сбора в соотношении с объектом налогообложения;

f) срок уплаты налога (пошлины) или сбора - период, в течение которого налогоплательщик обязан уплатить налог (пошлину) или сбор, в виде интервала времени или фиксированного дня уплаты;

g) налоговые льготы - элементы, которые учитываются при оценке объекта налогообложения, определении размера налога (пошлины) или сбора, а также при их взимании, в виде:

- частичного или полного освобождения от налога (пошлины) или сбора;

- частичного или полного освобождения от уплаты налогов (пошлин) или сборов;

- снижения ставки налогов (пошлин) или сборов;

- уменьшения объекта налогообложения;

- отсрочки уплаты налогов (пошлин) или сборов;

- рассрочки погашения налогового обязательства.

Освобождения, предусмотренные статьями 33, 34 и 35, и нулевая ставка НДС налоговыми льготами не считаются.

[Ст.6 ч.(9) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(10) Налоги (пошлины) и сборы, взимаемые в соответствии с настоящим кодексом и иными нормативными актами, принятыми в соответствии с ним, являются одним из источников доходов государственного бюджета и бюджетов административно-территориальных единиц. В зависимости от принадлежности имущества приватный налог уплачивается в государственный бюджет или в бюджет административно-территориальной единицы.

Подоходный налог и дорожные сборы (в части сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова) являются регулирующими доходными источниками бюджетной системы. Для автономного территориального образования с особым правовым статусом регулирующими доходными источниками бюджетной системы являются также налог на добавленную стоимость (в части налога на добавленную стоимость на товары и услуги, поставленные хозяйствующими субъектами автономного образования) и акцизы на подакцизные товары (продукцию), произведенные на территории данного образования.

[Ст.6 ч.(10) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.6 ч.(10) изменена ЗП437-XVI от 28.12.06, МО10-13/26.01.07 ст.25; в силу с 01.01.07]

[Ст.6 ч.(10) изменена ЗП318-XVI от 02.11.06, МО199-202/29.12.06 ст.954; в силу с 01.01.07]

Статья 7. Установление, изменение и отмена

общегосударственных и местных

налогов (пошлин) и сборов

(1) Общегосударственные и местные налоги (пошлины) и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются исключительно путем внесения изменений и дополнений в настоящий кодекс.

(2) Установление новых, помимо предусмотренных настоящим кодексом, или отмена действующих общегосударственных и местных налогов (пошлин) и сборов, а также изменение действующих налогов (пошлин) и сборов в части определения субъектов налогообложения, налоговой базы, изменения ставок и применения льгот в течение налогового (календарного) года допускаются только одновременно с внесением соответствующих изменений в государственный бюджет и бюджеты административно-территориальных единиц.

[Ст.7 ч.(3) утратила силу ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

(4) Решения органов публичного управления муниципиев, городов, сел (коммун), а также других административно-территориальных образований, созданных в соответствии с законодательством, о введении в действие, о внесении в пределах своей компетенции изменений в ставки, порядок и сроки уплаты и о применении льгот принимаются в течение налогового года одновременно с внесением соответствующих изменений в бюджеты административно-территориальных единиц.

(5) Налогоплательщики, имеющие подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения, представляют по последним налоговые отчеты и уплачивают налоги и сборы (за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов и сборов, предназначенных для перечисления в дорожный фонд) в бюджеты административно-территориальных единиц по месту нахождения подразделений.

[Ст.7 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) Подразделения, расположенные в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета, уплачивают налоги и сборы в бюджет административно-территориальной единицы по основному месту нахождения предприятия, учреждения, организации.

Статья 8. Права и обязанности налогоплательщика

(1) Налогоплательщик имеет право:

a) бесплатно получать от территориальных государственных налоговых инспекций и службы по сбору местных налогов и сборов информацию о действующих налогах (пошлинах) и сборах и нормативных актах, регулирующих порядок и условия их уплаты;

b) рассчитывать на корректное отношение со стороны органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

c) представлять в органах, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, свои интересы самостоятельно или через своего представителя;

[Ст.8 ч(1) пкт.d) исключен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

e) получать отсрочку, рассрочку, налоговые зачеты в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;

f) представлять органам, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов (пошлин) и сборов;

g) обжаловать в установленном законом порядке решения, действия или бездействие органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

h) пользоваться другими правами, установленными налоговым законодательством;

i) получать налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством, за налоговый период, в который им выполнены все установленные условия.

[Ст.8 ч.(1) пкт.i) изменен ЗП441-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.997; в силу с 01.01.07]

[Ст.8 ч.(1) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Налогоплательщик обязан:

a) соблюдать порядок государственной регистрации (перерегистрации) и осуществления предпринимательской деятельности;

b) стать на учет в налоговом органе по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами, и получить свидетельство о присвоении ему фискального кода, предоставлять первоначальные сведения (и сообщать о последующих изменениях) о своем местонахождении, о местонахождении его подразделений, о наименовании и местонахождении финансовых учреждений, в которых открыты счета, а также о временном прекращении деятельности подразделений;

[Ст.8 ч.(2) пкт.b) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) вести бухгалтерский учет по формам и в порядке, установленном законодательством, составлять и представлять налоговому органу и службе по сбору местных налогов и сборов определенную законодательством налоговую отчетность, обеспечивать сохранность документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства, осуществлять наличные денежные расчеты с применением контрольно-кассовых машин с фискальной памятью (далее - контрольно-кассовые машины) в соответствии с утвержденными Правительством регламентирующими актами, включая Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовых машин;

[Ст.8 ч.(2) пкт.c) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.8 ч.(2) пкт.c) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.8 ч.(2) пкт.c) изменен ЗП113-XVI от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395]

[Ст.8 ч.(2) пкт.c) изменен ЗП287-XVI от 11.11.05, МО161-163/02.12.05 ст.799]

d) достоверно декларировать сведения о доходах, полученных от любого вида предпринимательской деятельности, и о других объектах налогообложения;

e) согласно положениям части (5) статьи 7 своевременно и в полном объеме уплачивать в бюджет исчисленные суммы налогов (пошлин) и сборов, обеспечивая надлежащую точность и достоверность представляемых налоговых отчетов;

f) при проведении проверок соблюдения налогового законодательства по первому требованию представлять должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, учетные документы, налоговые отчеты и другие документы и сведения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, исчислением и уплатой налогов (пошлин) и сборов в бюджет и с предоставлением льгот, разрешать в случае ведения компьютерного учета доступ к электронной системе бухгалтерского учета;

[Ст.8 ч.(2) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

g) обеспечивать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства беспрепятственный доступ должностных лиц, органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в производственные, складские, торговые и другие помещения и места (кроме помещений, используемых исключительно под жилье) для их обследования в целях определения достоверности данных бухгалтерских документов, отчетов налоговых деклараций, расчетов и выполнения обязательств перед бюджетом;

h) присутствовать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства, подписывать акт о результатах проверки, давать устные и письменные пояснения;

i) при ошибочном исчислении или неправильном определении налоговыми органами суммы какого-либо налога, пени, процента или штрафа доказать это документально;

j) выполнять принятые по результатам проверок решения органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и иных органов, наделенных функциями контроля, с соблюдением требований налогового законодательства;

k) исполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством.

(3) В случае отсутствия руководителя предприятия его обязанности, предусмотренные подпунктами f) и g) части (2), выполняются другими должностными и материально ответственными лицами субъекта налогообложения в пределах своих полномочий.

Статья 9. Налоговое администрирование

Налоговое администрирование означает деятельность уполномоченных государственных органов, ответственных за полное и своевременное обеспечение поступления в бюджеты всех уровней налогов (пошлин) и сборов пени и штрафов, а также их действия по уголовному преследованию при наличии обстоятельств, свидетельствующих о фактах налоговых преступлений.

Статья 10. Деятельность органов, осуществляющих

Полномочия по налоговому администрированию

(1) Организация деятельности и деятельность органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, регламентируются в соответствии с законодательством Республики Молдова и международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.10 ч.(1) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, и их должностные лица, ненадлежащие исполняющие свои обязанности, несут ответственность согласно законодательству.

Статья 11. Защита прав и интересов налогоплательщика

(1) Защита прав и интересов налогоплательщика осуществляется в судебном или ином порядке, предусмотренном настоящим кодексом и иными актами законодательства. Все сомнения, возникающие при применении налогового законодательства, должны толковаться в пользу налогоплательщика.

(2) Ущерб, причиненный налогоплательщику органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, и их должностными лицами, вследствие ненадлежащего исполнения ими своих обязанностей, подлежит возмещению в соответствии с законодательством.

(3) Налоговые органы подготавливают материалы для возвращения налогоплательщику суммы переплаты и начисленного на эту сумму процента (в том числе средства, незаконно списанные со счетов налогоплательщика по поручениям налоговых органов) в установленном порядке.

Titlul II

IMPOZITUL PE VENIT

Capitolul 1

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 12. Noţiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noţiuni:

1) ***Royalty*** (redevenţă) – venit care include plăţi de orice natură primite în calitate de compensaţie pentru utilizarea ori concesionarea oricărui drept de autor şi/sau a drepturilor conexe, inclusiv asupra unei opere literare, artistice sau ştiinţifice, inclusiv filme de cinema şi filme sau benzi pentru televiziune sau radiodifuziune, pentru utilizarea ori concesionarea oricărui brevet de invenţie, emblemă comercială, design sau model, plan, produs soft, formulă secretă sau proces, pentru utilizarea ori concesionarea utilajului industrial, comercial sau ştiinţific, a informaţiei referitoare la experienţa în domeniul industrial, comercial sau ştiinţific.

[Art.12 pct.1) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.12 pct.1) modificat prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.12 pct.1) modificat prinLP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

2) *Anuităţi* - plăţi regulate ale sumelor de asigurare, ale pensiilor sau indemnizaţiilor (prestaţiilor).

3) *Dividend* – venit obţinut din repartizarea profitului net între acţionari (asociaţi) în conformitate cu cota de participaţie depusă în capitalul social, cu excepţia venitului obţinut în cazurile lichidării complete a agentului economic conform art.57 alin.(2).

[Art.12 pct.3) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.12 pct.3) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

4) *Venit impozabil* - venitul brut, inclusiv facilităţile acordate de patron, obţinut de contribuabil din toate sursele într-o anumită perioadă fiscală, cu excepţia deducerilor şi scutirilor, aferente acestui venit, la care are dreptul contribuabilul conform legislaţiei fiscale.

4^1) *Venit estimat* - venit apreciat (rezultat) prin aplicarea metodelor şi surselor indirecte în cadrul controalelor fiscale ca urmare a instituirii posturilor fiscale, inclusiv.

[Art.12 pct.4^1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.12 pct.4^1) introdus prin LP144-XVI din 27.06.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

5) *Venit din investiţii* - venit obţinut din investiţiile de capital şi din investiţiile în activele financiare, dacă participarea contribuabilului la organizarea acestei activităţi nu este regulată, permanentă şi substanţială.

6) *Venit financiar* - venit obţinut sub formă de royalty (redevenţă), anuităţi, de la darea bunurilor în arendă, locaţiune, de la uzufruct, pe diferenţa de curs valutar, de la activele ce au intrat în mod gratuit, alte venituri obţinute ca rezultat al activităţii financiare, dacă participarea contribuabilului la organizarea acestei activităţi nu este regulată, permanentă şi substanţială.

[Art.12 al.(6) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

7) *Dobîndă, venit sub formă de dobîndă* - orice venit obţinut conform creanţelor de orice fel (indiferent de modul întocmirii), inclusiv veniturile de pe depunerile băneşti, veniturile obţinute în baza unui contract de leasing financiar.

[Art.12 pct.7) modificat prin LP60 din 28.04.05, MO92/08.07.05 art.431]

8) *Opţion* - condiţie care prevede dreptul la alegere.

9) *Contract future* - tip de tranzacţie încheiată la bursa de valori sau la bursa de mărfuri.

10) *Distribuire* - plăţile efectuate de către un agent economic în folosul unuia sau mai multor proprietari care au dreptul la încasarea acestor plăţi.

11) *Deducere* - sumă care, la calcularea venitului impozabil, se scade din venitul brut al contribuabilului conform prevederilor legislaţiei fiscale.

12) *Scutire* - sumă care, la calcularea venitului impozabil, se scade din venitul brut al contribuabilului conform art.33, 34 şi 35.

13) *Trecere în cont* – sumă reţinută şi/sau achitată prealabil cu care contribuabilul are dreptul să micşoreze suma impozitului.

[Art.12 pct.13) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

14) *Cîştiguri* - veniturile obţinute de la jocurile de noroc şi de la campaniile promoţionale atît în formă monetară, cît şi nemonetară.

[Art.12 pct.14) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.12 pct.13)-14) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 12². Perioada fiscală privind mimpozitul

pe venit

(1) Prin perioadă fiscală privind impozitul pe venit se înţelege anul calendaristic la încheierea căruia se determină venitul impozabil şi se calculează suma impozitului care trebuie achitată.

(2) Pentru întreprinderile nou-create, perioadă fiscală se consideră perioada de la data înregistrării întreprinderii pînă la finele anului calendaristic.

(3) Pentru întreprinderile lichidate sau reorganizate, perioadă fiscală se consideră perioada de la începutul anului calendaristic pînă la data radierii întreprinderii din Registrul de stat.

Articolul 13. Subiecţii impunerii

(1) Subiecţi ai impunerii sînt:

a) persoanele juridice şi fizice rezidente ale Republicii Moldova, cu excepţia societăţilor specificate la art.5 pct.9), care desfăşoară activitate de întreprinzător, precum şi persoanele care practică activitate profesională, care, pe parcursul perioadei fiscale, obţin venit din orice surse aflate în Republica Moldova, precum şi din orice surse aflate în afara Republicii Moldova;

b) persoanele fizice rezidente cetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi pe parcursul perioadei fiscale obţin venituri impozabile din orice surse aflate în Republica Moldova şi din orice surse aflate în afara Republicii Moldova pentru activitatea lor în Republica Moldova;

[Art.13 al.(1), lit.b) modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

c) persoanele fizice rezidente cetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi obţin venit din investiţii şi financiar din orice surse aflate în afara Republicii Moldova;

d) persoanele fizice rezidente cetăţeni străini şi apatrizi care desfăşoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova şi obţin venit din orice surse aflate în Republica Moldova şi din orice surse aflate în afara Republicii Moldova pentru activitatea lor în Republica Moldova, cu excepţia venitului din investiţii şi financiar din orice surse aflate în afara Republicii Moldova;

e) persoanele fizice nerezidente care nu desfăşoară activitate de întreprinzător pe teritoriul Republicii Moldova şi pe parcursul perioadei fiscale obţin venituri conform capitolului 11 din prezentul titlu.

[Art.13 al.(1) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.13 al.(1) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(2) Subiecţii impunerii sînt obligaţi să declare venitul brut obţinut din toate sursele.

Articolul 14. Obiectul impunerii

(1) Obiect al impunerii îl constituie:

a) venitul din orice surse aflate în Republica Moldova, precum şi din orice surse aflate în afara Republicii Moldova, cu excepţia deducerilor şi scutirilor la care au dreptul, obţinut de persoanele juridice şi fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfăşoară activitate de întreprinzător, precum şi de persoanele care practică activitate profesională;

b) venitul din orice surse aflate în Republica Moldova, inclusiv facilităţile acordate de patron, precum şi din orice surse aflate în afara Republicii Moldova pentru activitatea în Republica Moldova, cu excepţia deducerilor şi scutirilor la care au dreptul, obţinut de persoanele fizice rezidente cetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător;

c) venitul din investiţii şi financiar din orice surse aflate în afara Republicii Moldova, obţinut de persoanele fizice rezidente cetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător;

d) venitul din orice surse aflate în Republica Moldova şi din orice surse aflate în afara Republicii Moldova pentru activitatea în Republica Moldova, cu excepţia venitului din investiţii şi financiar din orice surse aflate în afara Republicii Moldova, obţinut de persoanele fizice rezidente cetăţeni străini şi apatrizi care desfăşoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova;

e) venitul obţinut în Republica Moldova de persoanele fizice nerezidente care nu desfăşoară activitate de întreprinzător pe teritoriul Republicii Moldova.

[Art.14 al.(1) în redacţia LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.14 al.(1) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.14 al.(1) modificat prin LP144-XVI din 27.06.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

(1^1) În cazul în care lipseşte confirmarea surselor de venituri ale persoanelor juridice şi fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfăşoară activitate de întreprinzător, precum şi ale persoanelor care practică activitate profesională, obiect al impunerii îl constituie venitul estimat în conformitate cu art. 225 şi 225^1.

[Art.14 al.(1^1) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

(1[2]) În cazul în care lipseşte confirmarea surselor de venituri ale persoanelor fizice rezidente cetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător, dar dispun de proprietăţi (bunuri imobiliare, valori mobiliare, mijloace de transport, mijloace băneşti) ce depăşesc cumulativ suma de 1 milion lei şi/sau efectuează anual cheltuieli ce depăşesc suma de 300 mii lei, obiect al impunerii îl constituie venitul estimat în conformitate cu art. 225 şi 225[1].

[Art.14 al.(1[1]) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

(2) Sursele de venit sînt stabilite în cap.2 şi 11.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1), (3), (3[1]), (3[3]) şi (3[4]) ale prezentului articol, obiect al impunerii pentru cîştigurile şi veniturile specificate la art.901 alin.(1) şi (3) este exclusiv acest cîştig şi/sau venit.

[Art.14 al.(3) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.14 al.(3) modificat prin LP111-XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300; în vigoare 01.01.08]

[Art.14 al.(3) introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 15. Cotele de impozit

Suma totală a impozitului pe venit se determină:

a) pentru persoanele fiziceşi întreprinzători individuali în mărime de:

- 7 % din venitul anual impozabil ce nu depăşeşte suma de 25200 lei;

- 18 % din venitul anual impozabil ce depăşeşte suma de 25200 lei;

[Art.15 lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.15 lit.a) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

b) pentru persoanele juridice - în mărime de 12 % din venitul impozabil.

[Art.15 lit.b) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.15 lit.b) modificată prin LP111-XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300; în vigoare 01.01.08]

[Art.15 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.15 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

c) pentru gospodăriile ţărăneşti (de fermier) – în mărime de 7 % din venitul impozabil.

[Art.15 lit.c) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.15 lit.c) introdusă prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

d) pentru agenţii economici al căror venit a fost estimat în conformitate cu art.225[1] - în mărime de 15% din depăşirea venitului estimat faţă de venitul brut înregistrat în evidenţa contabilă de agentul economic.

[Art.15 lit.d) modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

[Art.15 lit.d) introdusă prin LP144-XVI din 27.06.08, MO127-130/18.07.08 art.498, în vigoare 01.01.09]

Articolul 15[1]. Modul de determinare a obligaţiilor

fiscale

Determinarea obligaţiilor fiscale, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, se efectuează în modul stabilit de Guvern.

[Art.15[1] introdus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 16. Trecerea în cont a impozitelor

Contribuabilul are dreptul să treacă în cont suma reţinută şi/sau achitată prealabil, conform prevederilor cap. 12, 13, 14 şi 15 din prezentul titlu, cu excepţia art. 90[1] şi 91 .

[Art.16 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.16 modificat prin LP154 din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 17. Impozitarea venitului proprietarului

decedat

(1) Venitul proprietarului decedat se consideră venit al persoanei fizice şi se impozitează ca atare, cu excepţia cazurilor prevăzute la alin.(2) lit.b).

(2) În cazul decesului unei persoane, rezidente la momentul decesului:

a) venitul proprietarului (inclusiv venitul din averea rămasă după decesul acestuia) se consideră venit al unei singure persoane fizice, aplicîndu-se art.15 lit.a) pentru anul fiscal în care a avut loc decesul;

b) suma totală a impozitului pe venit pentru anii fiscali ulteriori se determină conform cotei de 18% din venitul impozabil, scutirile nefiind permise.

[Art.17 al.(2), lit.b) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.53; în vigoare 01.01.08]

Capitolul 2

COMPOZIŢIA VENITULUI

Articolul 18. Sursele de venit impozabile

În venitul brut se includ:

a) venitul provenit din activitatea de întreprinzător, din activitatea profesională sau din alte activităţi similare;

b) venitul de la activitatea societăţilor obţinut de către membrii societăţilor şi venitul obţinut de către acţionarii fondurilor de investiţii, conform prevederilor cap.9;

c) plăţile pentru munca efectuată şi serviciile prestate (inclusiv salariile), facilităţile acordate de patron, onorariile, comisioanele, primele şi alte retribuţii similare;

d) venitul din chirie (arendă);

e) creşterea de capital definită la art.37 alin.(7), cu excepţia veniturilor specificate la art.20 lit.o[1]);

[Art.18 lit.e) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

f) venitul aferent provizioanelor neutilizate conform art.24 alin. (16), art.31 alin. (6);

[Art. 18 lit.f) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

f^1) suma diminuărilor reducerilor pentru pierderi la active şi la angajamente condiţionale în urma îmbunătăţirii calităţii acestora pe parcursul anului fiscal;

[Art.18 lit.f^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

f^2) suma diminuărilor provizioanelor destinate acoperirii eventualelor pierderi ce ţin de nerestituirea împrumuturilor şi a dobînzilor aferente în urma îmbunătăţirii calităţii şi/sau rambursării acestora pe parcursul anului fiscal;

[Art.18 lit.f^2) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.18 lit.f) exclusă prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

g) venitul obţinut sub formă de dobîndă;

h) royalty (redevenţe);

i) anuităţile, inclusiv primite în baza tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte sumele şi despăgubirile de asigurare primite în baza contractelor de asigurare şi coasigurare şi neutilizate conform art.22. Excepţie fac cele prevăzute la art.20 lit.a);

[Art.18 lit.i) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.18 lit.h)-i) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

j) venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic, cu excepţia cazurilor cînd formarea acestei datorii este o urmare a insolvabilităţii contribuabilului;

k) dotaţiile de stat, primele şi premiile care nu sînt specificate ca neimpozabile în legile prin care se stabilesc aceste plăţi;

l) sumele obţinute de pe urma acordului (convenţiei) de neangajare în activitatea de concurenţă;

[Art.18 lit.m) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.18 lit.m) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.18 lit.m) în redacţia LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300; în vigoare 01.01.08]

n) veniturile obţinute, conform legislaţiei, ca urmare a aplicării clauzei penale, în formă de despăgubire pentru venitul ratat, precum şi ca urmare a reţinerii arvunei sau restituirii arvunei;

[Art.18 lit.n) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

o) alte venituri care nu au fost specificate la literele menţionate.

Articolul 19. Facilităţi acordate de patron

Facilităţile impozabile acordate de patron includ:

a) plăţile acordate salariatului de către patron pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum şi plăţile în favoarea lucrătorului, efectuate altor persoane, cu excepţia plăţilor în bugetul asigurărilor sociale de stat şi a primelor de asigurare obligatorie de stat;

b) suma anulată a datoriei salariatului faţă de patron;

c) suma plătită suplimentar de patron la orice plată a salariatului pentru locuinţa acordată de către patron;

d) suma dobînzii, determinată ca rezultat al diferenţei pozitive dintre rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg) stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune (rata dobînzii aplicată la operaţiunile de politică monetară pe termen scurt – pentru împrumuturile acordate pe un termen de pînă la 5 ani; rata dobînzii la creditele pe termen lung – pentru împrumuturile acordate pe un termen mai mare de 5 ani) şi rata dobînzii calculată pentru împrumuturile acordate de către angajator salariatului, în funcţie de termenul lor de acordare;

[Art.19 lit.d) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

e) cheltuielile patronului pentru darea proprietăţii în folosinţă salariatului în scopuri personale:

- în cazul în care bunurile sînt proprietate a patronului, cheltuielile acestuia, determinate în procente din baza valorică, pentru fiecare bun dat în folosinţă, în funcţie de categoria de proprietate prevăzută la art.26 alin.(6): I - 0,0082%, II - 0,0137%, III - 0,0274%, IV - 0,0548% şi V - 0,0822 %, pentru fiecare zi de folosinţă;

- în cazul în care bunurile nu sînt proprietate a patronului - cheltuielile acestuia pentru obţinerea dreptului de folosinţă asupra bunurilor, pentru fiecare zi de folosinţă;

[Art.19 lit.f) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 20. Sursele de venit neimpozabile

În venitul brut nu se includ următoarele tipuri de venit:

a) anuităţile sub formă de drepturi de asigurări sociale achitate din bugetul asigurărilor sociale de stat şi drepturi de asistenţă socială achitate din bugetul de stat, specificate de legislaţia în vigoare, inclusiv primite în baza tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte; sumele şi despăgubirile de asigurare, primite în baza contractelor de asigurare şi coasigurare, exclusiv primite în cazul înlocuirii forţate a proprietăţii conform art.22;

[Art.20 lit.a) modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.20 lit.a) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ar.702]

[Art.20 lit.a) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611, în vigoare 01.01.06]

b) despăgubirile şi indemnizaţiile unice primite, conform legislaţiei, în urma unui accident de muncă sau în urma unei boli profesionale, de salariaţi ori de moştenitorii lor legali;

[Art.20 lit.b) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

c) plăţile, precum şi alte forme de compensaţii acordate în caz de boală, de traumatisme, sau în alte cazuri de incapacitate temporară de muncă, conform contractelor de asigurare de sănătate;

d) compensarea cheltuielilor salariaţilor legate de îndeplinirea obligaţiilor de serviciu: pentru aparatul Preşedintelui Republicii Moldova, Parlament şi aparatul acestuia, aparatul Guvernului, în limitele şi în modul stabilite de Preşedintele Republicii Moldova, Parlament şi, respectiv, de Guvern. Compensarea cheltuielilor

salariaţilor agenţilor economici legate de îndeplinirea obligaţiilor de serviciu, în limitele stabilite de actele normative şi în modul stabilit de Guvern. Compensarea cheltuielilor salariaţilor legate de îndeplinirea obligaţiilor de serviciu în cazul depăşirii limitelor de cazare stabilite de Guvern;

[Art.20 lit.d) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

d[1]) restituirea cheltuielilor şi plăţilor compensatorii ce ţin de executarea obligaţiilor de serviciu ale militarilor, efectivului de trupă şi corpului de comandă din organele apărării naţionale şi de ocrotire a normelor de drept, securităţii statului şi ordinii publice din contul bugetului de stat, şi anume:

- restituirea cheltuielilor la transportul militarilor, efectivului de trupă şi corpului de comandă din organele apărării naţionale, securităţii statului şi ordinii publice şi membrilor familiilor lor, al bunurilor personale ale acestora în legătură cu încadrarea în serviciu, îndeplinirea serviciului şi trecerea în rezervă (retragerea), inclusiv a cheltuielilor de transport legate de deplasare la tratament balneosanatorial, locul petrecerii concediului obligatoriu, precum şi a cheltuielilor la transportul recruţilor şi rezerviştilor chemaţi la concentrare sau mobilizare;

- indemnizaţia de transfer;

- indemnizaţia unică de instalare;

- indemnizaţia unică plătită absolvenţilor instituţiilor de învăţământ militar şi instituţiei de învăţământ superior cu statut de mare unitate specială ;

- compensaţia bănească pentru închirierea spaţiului locativ;

- compensaţia bănească pentru procurarea sau construcţia spaţiului locativ;

– compensaţia bănească, echivalentă normelor de asigurare pentru raţia alimentară şi echipament, în mărimea stabilită de Guvern.

[Art.20 lit.d[1]) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

d[2]) sumele primite de către persoane fizice şi juridice ca despăgubire pentru prejudiciul cauzat sau/şi venitul ratat ca urmare a efectuării cercetărilor arheologice pe terenurile aflate în proprietatea sau în posesia acestor persoane;

d[3]) sumele primite de către persoane fizice şi juridice ca despăgubire pentru prejudiciul ce le-a fost cauzat ca urmare a unei acţiuni ilegale (inacţiuni) ori ca urmare a unor calamităţi naturale sau tehnogene, cataclisme, epidemii, epizootii;

d[4]) sumele primite de proprietari sau deţinători pentru bunurile rechiziţionate în interes public, pe perioada rechiziţiei, conform legislaţiei;

[Art.20 lit.d[1])- d[4]) introduse prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

e) bursele elevilor, studenţilor şi persoanelor aflate la învăţământ postuniversitar sau la învăţământ postuniversitar specializat la instituţiile de învăţământ de stat şi particulare, în conformitate cu legislaţia cu privire la învăţământ, stabilite de aceste instituţii de învăţământ, precum şi bursele acordate de către organizaţiile filantropice, cu excepţia retribuţiei pentru activitatea didactică sau de cercetare, indemnizaţiile unice acordate tinerilor specialişti angajaţi la lucru, conform repartizării, în localităţile rurale;

f) pensiile alimentare şi indemnizaţiile pentru copii;

g) indemnizaţiile de concediere stabilite conform legislaţiei;

h) compensaţiile nominative plătite păturilor insuficient asigurate, social vulnerabile ale populaţiei, precum şi prestaţiile de asigurări sociale, care nu sînt achitate sub formă de anuităţi;

[Art.20 lit.h) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

i) patrimoniul primit de către persoanele fizice cetăţeni ai Republicii Moldova cu titlu de donaţie sau de moştenire;

i^1) patrimoniul primit de către casele de copii de tip familial cu titlu de donaţie;

[Art.20 lit.i^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

j) veniturile de la primirea gratuită a proprietăţii, inclusiv a mijloacelor băneşti, conform deciziei Guvernului sau a autorităţilor competente ale administraţiei publice locale;

[Art.20 lit.j) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.20 lit.k) exclusă prin LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300; în vigoare 01.01.08]

l) ajutoarele primite de la organizaţii filantropice - fundaţii şi asociaţii obşteşti - în conformitate cu prevederile statutului acestor organizaţii şi ale legislaţiei;

m) contribuţiile la capitalul unui agent economic, prevăzute la art.55;

n) veniturile misiunilor diplomatice şi altor misiuni asimilate lor, organizaţiilor statelor străine, organizaţiilor internaţionale şi personalului acestora, prevăzute la art. 54;

[Art.20 lit.n) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

o) sumele pe care le primesc donatorii de sînge de la instituţiile medicale de stat;

[Art.20 lit.o^1) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.20 lit.o^1) introdusă prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.20 lit.p) exclusă prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.20 lit.p) în redacţia LP154 din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611, în vigoare 01.01.06]

[Art.20 lit.p^1) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.20 lit.p^1) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.20 lit.p^1) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 at.702]

[Art.20 lit.p^1) introdusă prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

q) mijloacele băneşti plătite, sub formă de ajutor material unic sau de reparare a prejudiciului, unor categorii de funcţionari publici sau familiilor acestora, în conformitate cu legislaţia;

r) ajutorul material obţinut de persoanele fizice din fondurile de rezervă ale Guvernului, ale autorităţilor administraţiei publice locale, din mijloacele Fondului republican şi fondurilor locale de susţinere socială a populaţiei, precum şi din mijloacele sindicatelor, în conformitate cu regulamentele care prevăd acordarea unui astfel de ajutor;

s) ajutorul financiar obţinut de către sportivi şi antrenori de la Comitetul Internaţional Olimpic, premiile obţinute de către sportivi, antrenori şi tehnicieni la competiţiile sportive internaţionale, bursele sportive şi

indemnizaţiile acordate loturilor naţionale în vederea pregătirii şi participării la competiţiile internaţionale oficiale;

[Art.20 lit.s) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

t) ajutorul financiar obţinut de Comitetul Naţional Olimpic şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil şi de la alte organizaţii sportive internaţionale;

u) premiul naţional al Republicii Moldova în domeniul literaturii, artei, arhitecturii, ştiinţei şi tehnicii, precum şi premiile elevilor şi profesorilor animatori acordate, în mărimi stabilite în actele normative în vigoare, pentru performanţele obţinute în cadrul olimpiadelor şi concursurilor raionale, orăşeneşti, municipale, zonale, republicane, regionale şi internaţionale.

[Art.20 lit.u) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ar.702]

[Art.20 lit.v) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

w) recompensa acordată membrilor gospodăriilor (familiilor) pentru participarea la sondajele selective efectuate de organele de statistică;

x) veniturile persoanelor fizice obţinute din activitatea în baza patentei de întreprinzător;

y) veniturile obţinute de persoanele fizice, cu excepţia întreprinzătorilor individuali şi gospodăriilor ţărăneşti (de fermier), de la predarea materiei prime secundare, precum şi de la livrarea producţiei din fitotehnie şi horticultură în formă naturală şi a producţiei din zootehnie în formă naturală, în masă vie şi sacrificată;

[Art.20 lit.y) modificată prin LP261-XVI din27.10.05, MO157-160/25.11.05 art.782; în vigoare 01.01.06]

z) veniturile obţinute în urma utilizării facilităţilor fiscale;

[Art.20 lit.z) modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.20 lit.z^1) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

z^2 mijloacele băneşti obţinute din fondurile speciale şi utilizate în conformitate cu destinaţia fondurilor;

z^3 compensaţiile pagubelor morale.

z^4) venitul obţinut ca urmare a anulării restanţelor la bugetul public naţional;

[Art.20 lit.z^4) modificată prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.20 lit.z^4) modificată prin LP111- XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300; în vigoare 01.01.08]

z^5) solda bănească a militarilor în termen, a elevilor şi cursanţilor (studenţilor) instituţiilor de învăţământ militar şi ai instituţiei de învăţământ superior cu statut de mare unitate specială;

[Art.20 lit.z^5) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

z^6) veniturile obţinute ca urmare a compensării daunei materiale cauzate, în partea în care compensaţia acordată nu depăşeşte dauna materială cauzată;

z^7) plata depozitelor garantate din Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, conform Legii nr.575-XV din 26 decembrie 2003 privind garantarea depozitelor persoanelor fizice în sistemul bancar."

[Art.20 lit.z^4)- z^7) introduse prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

z[8]) veniturile sub formă de royalty ale persoanelor fizice în vîrstă de 60 de ani şi mai mult.

[Art.20 lit.(z[8]) introdusă prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

z[9]) venitul din reevaluarea mijloacelor fixe şi a altor active;

[Art.20 lit.z[9]) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

z[10]) dividendele aferente perioadelor fiscale de pînă la 1 ianuarie 2008 achitate în folosul persoanelor fizice rezidente.

[Art.20 lit.z[10]) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 21. Reguli speciale referitoare la venit

(1) Venitul obţinut sub formă nemonetară se evaluează de către fiecare subiect al impunerii şi constituie valoarea medie a preţului de livrare a mărfurilor şi/sau de prestare a serviciilor analoage pe luna precedentă lunii în care a fost obţinut venit sub formă nemonetară. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obţinut venit sub formă nemonetară, nu au fost efectuate livrări de mărfuri şi/sau prestări de servicii, venitul obţinut sub formă nemonetară nu poate fi mai mic decît preţul de cost al mărfurilor livrate şi/sau al serviciilor prestate în luna curentă.

[Art.21 al.(1) în redacţia LP279-XVI din 04.11.05, MO164-167/09.12.05 art.814]

(2) În cazul anuităţilor, partea oricărei anuităţi care este inclusă în venitul anual se deduce la calcularea venitului impozabil. Deducerea este egală cu suma vărsată de contribuabil în fondul de pensii nestatal calificat şi nededusă din venitul lui brut conform art.66 alin.(2), precum şi cu suma primelor de asigurare achitate de către contribuabil persoană fizică conform contractelor de asigurare şi coasigurare şi împărţită la numărul de ani presupuşi pentru efectuarea plăţilor (din momentul în care a început plata anuităţilor).

[Art.21 al.(2) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 0101.06]

(3) În cazul efectuării operaţiunilor în valută străină:

1) La calcularea venitului impozabil, venitul brut şi alte încasări, precum şi cheltuielile suportate în valută străină se recalculează în monedă naţională la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data tranzacţiei. Pentru unele grupuri de operaţiuni, Ministerul Finanţelor poate stabili un curs de schimb mediu.

[Art. 21 al.(3), pct.1 modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

2) Orice datorie atît a contribuabilului, cît şi faţă de contribuabil, a cărei sumă este exprimată în valută străină, se recalculează la cursul oficial al leului moldovenesc valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

[Art.21 al.(3), pct.2) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

3) Orice venit sau pierdere de pe urma recalculării datoriei conform pct.2) se consideră venit obţinut sau pierdere suportată în ultima zi a anului fiscal.

[Art.21 al.(3), pct.3) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

4) Operaţiunile în care intervin obligaţii de plată în valută străină se referă la:

a) cheltuielile care urmează să fie efectuate sau venitul care urmează să fie obţinut în urma calculelor;

b) contractele futures, opţioanele şi alte operaţiuni financiare similare.

5) Modul de calculare a obligaţiilor fiscale se stabileşte de către Guvern.

Articolul 22. Nerecunoaşterea venitului în cazul

pierderii forţate a proprietăţii

(1) Nu se recunoaşte venitul la înlocuirea proprietăţii cu o proprietate de acelaşi tip în cazul pierderii ei forţate.

(2) În cazul nerecunoaşterii venitului în conformitate cu alin.(1), baza valorică a proprietăţii de înlocuire se consideră baza valorică a proprietăţii înlocuite, majorată cu suma cheltuielilor suportate pentru procurarea proprietăţii, care nu este acoperită din venitul obţinut în cazul pierderii forţate.

[Art.22 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Proprietatea se consideră pierdută în mod forţat, dacă ea este parţial sau total distrusă, furată, sechestrată sau destinată demolării ori dacă contribuabilul este forţat într-un oarecare alt mod să-şi abandoneze proprietatea din cauza pericolului sau iminenţei uneia din acţiunile sau evenimentele menţionate mai sus.

(4) Proprietatea de înlocuire se consideră de acelaşi tip atunci cînd ea are aceleaşi însuşiri sau este de aceeaşi natură ca şi proprietatea înlocuită (indiferent de faptul dacă este sau nu o proprietate de acelaşi nivel sau calitate).

(5) Perioada de înlocuire este perioada care expiră în anul fiscal următor celui în care s-a produs pierderea.

Capitolul 3

DEDUCERILE AFERENTE ACTIVITĂŢII DE ÎNTREPRINZĂTOR

Articolul 23. Regula generală

Nu se permite deducerea cheltuielilor personale şi familiale, cu excepţia cazurilor pentru care prezentul titlu prevede un alt mod de reglementare.

Articolul 24. Deducerea cheltuielilor aferente

activităţii de întreprinzător

(1) Se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activităţii de întreprinzător

[Art.24 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.24 al.(1) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.24 al.(1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(2) În cazul în care cheltuielile suportate de contribuabil cuprind cheltuielile aferente activităţii de întreprinzător şi cheltuielile personale, deducerea se permite numai atunci cînd cheltuielile aferente activităţii de întreprinzător le depăşesc pe cele personale şi numai pentru acea parte a cheltuielilor care se referă nemijlocit la desfăşurarea activităţii de întreprinzător.

(3) Deducerea cheltuielilor de delegaţii, de reprezentanţă, de asigurare a agenţilor economici se permite în limitele stabilite de Guvern.

(4) Prin derogare de la art.30, se permite deducerea sumelor achitate ca impozite şi taxe de către subdiviziunile situate în unităţile administrativ-teritoriale, al căror buget nu constituie parte componentă a bugetului public naţional.

[Art.24 al.(5) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Nu se permite deducerea sumelor plătite la procurarea proprietăţii pe care se calculează uzura (amortizarea) şi faţă de care se aplică prevederile art.26, 28 şi 29.

[Art.24 al.(6) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(7) Nu se permite deducerea compensaţiilor, remuneraţiilor, dobînzilor, plăţii pentru închirieri de bunuri şi altor cheltuieli efectuate în interesul unui membru al familiei contribuabilului, al unei persoane cu funcţie de răspundere sau al unui conducător de agent economic, al unui membru al societăţii sau al altei persoane interdependente, dacă nu există justificarea plăţii unei astfel de sume.

(8) Nu se permite deducerea pierderilor în urma vînzării sau schimbului proprietăţii, îndeplinirii lucrărilor şi prestării serviciilor, efectuate, în mod direct sau mijlocit, între persoanele interdependente.

(9) Nu se permite deducerea cheltuielilor legate de obţinerea venitului scutit de impozitare.

[Art.24 al.(9) modificat prin LP177 -XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

(10) Se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

[Art.24 al.(10) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(11) Nu se permite deducerea sumelor achitate sau suportate în folosul titularului patentei de întreprinzător.

[Art.24 al.(11) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 0.01.06]

(12) Nu se permite deducerea plăţilor pentru eliminările supranormative de substanţe poluante în mediul înconjurător şi folosirea supralimită a resurselor naturale.

[Art.24 al.(12) introdus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702; al.(12)-(13) devin al.(13)-(14)]

(13) Deducerea reziduurilor, deşeurilor şi perisabilităţii naturale se permite în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor.

(14) Se permite deducerea cheltuielilor aferente transmiterii gratuite a proprietăţii conform deciziei Guvernului sau a autorităţilor competente ale administraţiei publice locale.

[Art.24 al.(13) introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(15) Se permite deducerea cheltuielilor achitate de contribuabili în decursul anului fiscal sub formă de taxe de aderare şi cotizaţii de membru destinate activităţii patronatelor. Plafonul de deductibilitate a acestor cheltuieli constituie 0,15% din fondul de retribuire a muncii.

[Art.24 al.(15) introdus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(16) Societăţilor de audit şi auditorilor întreprinzători individuali li se permite deducerea cheltuielilor, în mărime de 15% din venitul vînzărilor în anul de gestiune aferente auditului rapoartelor financiare anuale şi/sau rapoartelor financiare anuale consolidate, atît pentru formarea provizioanelor aferente riscului de audit, cît şi

pentru primele de asigurare conform contractelor de asigurare de răspundere civilă profesională, încheiate potrivit legislaţiei în vigoare pentru asigurarea riscului de audit.

[Art.24 al.(16) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.24 al.(16) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.24 al.(16) introdus prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(17) Se permite deducerea cheltuielilor suportate de întreprinderile agricole pentru întreţinerea obiectivelor de menire social-culturală aflate în gestiune, conform normelor (cheltuielilor medii) stabilite pentru întreţinerea instituţiilor similare finanţate de la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale.

[Art.24 al.(17) introdus prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(18) Nu se permite deducerea sumei din reevaluarea mijloacelor fixe şi a altor active.

[Art.24 al.(18) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 25. Deducerea dobînzilor aferente

creditelor şi împrumuturilor

[Art.25 denumirea modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(1) Deducerea dobînzilor aferente creditelor şi împrumuturilor se permite în conformitate cu art.24.

[Art.25 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Deducerea cheltuielilor aferente dobînzilor suportate în baza contractului de împrumut de către agenţii economici în folosul persoanelor fizice şi juridice (cu excepţia instituţiilor financiare, a organizaţiilor de microfinanţare şi a companiilor de leasing) se acceptă în limita ratei medii ponderate a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de pînă la 12 luni şi peste 12 luni în secţiunea pe lei moldoveneşti şi pe valută străină. Rata medie ponderată a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de pînă la 12 luni şi peste 12 luni în secţiunea pe lei moldoveneşti şi pe valută străină se determină de către Banca Naţională a Moldovei şi se publică pe pagina web oficială a acesteia.

[Art.25 al.(2) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.25 al.(2) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.25 al.(2) în redacţia LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.25 al.(2) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.0.1.08]

(3) În cazul emisiunii unor titluri de creanţă după1 ianuarie 1998, partea discontului iniţial, în raport cu titlul de creanţă care este permis emitentului ca deducere a dobînzii, va fi echivalentă cu partea acestui discont repartizat proporţional în anul fiscal.

Articolul 26. Deducerea uzurii calculate

(1) Mărimea deducerii uzurii calculate a proprietăţii se determină în conformitate cu prezentul articol şi, cu art.24 şi 27.

[Art.26 al.(1) modificat prin LP177 -XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

(2) Proprietatea pe care se calculează uzura este proprietatea materială reflectată în bilanţul contabil al contribuabilului în conformitate cu legislaţia şi folosită în activitatea de întreprinzător, a cărei valoare scade prezumtiv ca urmare a uzurii fizice şi morale şi a cărei perioadă de exploatare este mai mare de un an, iar valoarea ei depăşeşte suma de 6000 lei.

[Art.26 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.26 al.(2) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(3) Sînt considerate, de asemenea, proprietate pe care se calculează uzura investiţiile efectuate în mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operaţional, locaţiune, concesiune, arendă. În sensul prezentului alineat, prin investiţie se înţelege excedentul cheltuielilor ce ţin de reparaţie, îmbunătăţire şi altele asemenea, în privinţa mijloacelor fixe respective asupra cheltuielilor menţionate, permise spre deducere în anul fiscal conform modului stabilit la art.27 alin.(9).

[Art.26 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.26 al.(3) introdus prin LP60 –XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

(4) Din punct de vedere fiscal, în cazul leasingului financiar, locatarul este tratat ca proprietar al mijloacelor fixe primite în leasing, iar în cazul leasingului operaţional, calitatea de proprietar o are locatorul. Calcularea şi deducerea uzurii mijloacelor fixe care fac obiectul unui contract de leasing se efectuează de către locatar în cazul leasingului financiar şi de către locator în cazul leasingului operaţional.

[Art.26 al.(4) introdus prin LP60 –XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431; al.(3)-(7) devin al.(5)-(9)]

(5) Mărimea uzurii mijloacelor fixe ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulţirea bazei valorice a mijloacelor fixe, la sfîrşitul perioadei de gestiune, ce se raportă la o anumită categorie de proprietate, la norma de uzură respectivă prevăzută la alin. (8). Baza valorică a mijloacelor fixe la sfîrşitul perioadei de gestiune se determină ca valoare a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune, majorată cu valoarea mijloacelor fixe nou-procurate şi cu suma corectărilor şi micşorată cu suma de la comercializarea lor sau cu baza valorică ajustată în cazul altor ieşiri. Valoarea mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune ce se raportă la categoria respectivă de proprietate se determină ca diferenţă dintre baza valorică a mijloacelor fixe la sfîrşitul perioadei de gestiune precedente şi suma uzurii calculate a perioadei de gestiune precedente.

[Art.25 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.26 al.(5) modificat prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

(6) Întreaga proprietate a contribuabilului trebuie să fie raportată la una din categoriile de proprietate, în ordinea stabilită de lege.

[Art.26 al.(6) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(7) Se stabileşte următoarea ordine de evidenţă a proprietăţii pe categorii:

a) pentru proprietatea raportată la categoria I, calcularea uzurii se face pentru fiecare obiect;

b) pentru proprietatea raportată la categoriile II-V, calcularea uzurii se efectuează prin aplicarea normei de uzură la baza valorică a categoriei respective. Raportarea proprietăţii la categoriile de proprietate se efectuează în modul prevăzut de lege.

[Art.26 al.(7), lit.b) modificată prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

c) pentru proprietatea ce reprezintă investiţii efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unui contract de leasing operaţional, locaţiune, concesiune, arendă, uzura se calculează în modul stabilit pentru categoria de proprietate la care se atribuie mijloacele fixe respective.

[Art.26 al.(7), lit.c) introdusă prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

(8) La fiecare categorie de proprietate se aplică următoarele norme de uzură:

Categoria de proprietate	Norma de uzură, %
I	5
II	8
III	12,5
IV	20
V	30

[Art.26 al.(8) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(9) Calcularea uzurii şi deducerea acesteia pentru întreţinerea autoturismului se efectuează în felul următor:

a) în cazul în care valoarea autoturismului este de pînă la 200.000 lei, uzura calculată se deduce integral, în funcţie de valoarea autoturismului;

b) în cazul în care valoarea autoturismului depăşeşte 200.000 lei, deducerea se limitează la suma calculată a uzurii, reieşind din valoarea autoturismului egală cu 200.000 lei. Prevederea nu se aplică autoturismelor utilizate în calitate de mijloace fixe în activitatea de bază care reprezintă acordare de servicii, a căror uzură constituie parte componentă a costului vînzărilor.

[Art.26 al(.9), lit.a)-b) modificate prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.6 art.702]

[Art.26 al.(9), lit.b) modificată prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

(10) Evidenţa şi calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale se efectuează în conformitate cu regulamentul aprobat de Guvern .

[Art.26 al.10) introdus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 27. Valoarea mijloacelor fixe

(1) Valoarea mijloacelor fixe nou-procurate se compune din preţul lor de procurare, precum şi din toate cheltuielile aferente procurării lor, inclusiv cheltuielile de transportare, asamblare şi asigurare, dobînzile plătite sau calculate pînă la punerea obiectului în exploatare. Valoarea mijloacelor fixe aferente proprietăţii create cu forţe proprii include toate impozitele şi taxele, cu excepţia taxei pe valoarea adăugată care se trece în cont, cheltuielile şi plata dobînzilor aferente acestor mijloace fixe pentru întreaga perioadă de pînă la punerea lor în exploatare. Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune se majorează cu valoarea mijloacelor fixe nou-procurate sau create cu forţe proprii şi cu suma corectărilor în perioada de gestiune, prevăzute la alin. (8).

[Art.27 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Mijloacele obţinute de la înstrăinarea mijloacelor fixe, cu excepţia celor obţinute din înstrăinarea autoturismului care a fost inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art.26 alin.(9) lit.b), se raportează la reducerea bazei valorice a categoriei respective de proprietate. Dacă reducerea indicată conduce, la

sfîrşitul perioadei de gestiune, la un rezultat negativ pe categoria de proprietate, atunci acest rezultat se include în venit, iar valoarea categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune corespunzătoare se egalează cu zero. În cazul înstrăinării autoturismului inclus în categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art.26 alin.(9) lit.b), baza valorică a categoriei respective de proprietate se reduce cu valoarea rămasă a autoturismului înstrăinat, determinată pornind de la valoarea cu care acesta a fost inclus în categoria respectivă. Venitul sau pierderea calculată ca diferenţă între suma mijloacelor obţinute de la înstrăinarea autoturismului şi baza valorică a acestuia se recunoaşte drept venit sau pierdere a perioadei fiscale în care a avut loc înstrăinarea. Baza valorică a autoturismului reprezintă valoarea acestuia micşorată cu suma uzurii calculate.

[Art.27 al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.27 al.(2) în redacţia LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

(3) Includerea iniţială a mijloacelor fixe la categoria respectivă de proprietate se face la momentul punerii lor în exploatare.

(4) Valoarea iniţială a unei proprietăţi aflate în posesia contribuabilului la data de 1 ianuarie 1998 va fi baza ei valorică, determinată conform art.38 alin.(1) şi (2), la această dată. În acest caz, calculele uzurii şi toate celelalte ajustări ale valorii pentru perioadele precedente se efectuează în conformitate cu legislaţia în vigoare în perioada respectivă. Baza valorică a fiecărui mijloc fix se determină în modul stabilit de Guvern.

[Art.27 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Dacă la sfîrşitul anului fiscal la categoria respectivă nu se află nici o proprietate sau suma rămasă este mai mică de 6000 lei, după efectuarea ajustărilor specificate la alin.(1) şi (2) ale prezentului articol şi la art.26 alin.(3), valoarea restantă urmează a fi dedusă.

[Art.27 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.27 al.(5) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(6) Se permite deducerea cheltuielilor legate de investigaţii şi cercetări ştiinţifice, achitate sau suportate pe parcursul anului fiscal în calitate de cheltuieli curente.

(7) Prevederile alin.(6) nu se aplică faţă de terenuri sau alte bunuri supuse uzurii, precum şi faţă de orice alte cheltuieli achitate sau suportate în scopul descoperirii sau precizării locului de amplasare a resurselor naturale, determinării cantităţii şi calităţii lor.

(8) Deducerea cheltuielilor pentru reparaţia proprietăţii se efectuează după cum urmează:

a) dacă cheltuielile suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparaţia proprietăţii nu depăşesc 15% din baza valorică a categoriei respective de proprietate (determinată fără a lua în considerare schimbările pe parcursul anului fiscal respectiv), cheltuielile în cauză vor fi permise spre deducere în anul respectiv;

b) dacă cheltuielile suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparaţia proprietăţii depăşesc 15% din baza valorică pentru fiecare obiect a categoriei I de proprietate şi baza valorică a categoriilor II-V de proprietate, mărimea acestui surplus se consideră drept cheltuieli pentru recondiţionare şi se reflectă la majorarea bazei valorice a categoriei respective de proprietate.

[Art.27 al.(8), lit.a)-b) modificate prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(9) Prin derogare de la alin.(8) lit.a) şi b), în perioada fiscală respectivă se permite deducerea:

a) cheltuielilor de reparaţie a drumurilor ca cheltuieli curente;

b) cheltuielilor aferente reparaţiei mijloacelor fixe ce nu corespund prevederilor art.26 alin.(2) şi care sînt utilizate în activitatea de întreprinzător a agentului economic, conform contractului de arendă (locaţiune)- cheltuieli suportarea cărora, potrivit contractului nominalizat, revine arendaşului (locatarului). Deducerea cheltuielilor în cauză se permite în limita a 15% din suma calculată a arendei (locaţiunii) suportată pe parcursul perioadei fiscale.

[Art.27 al.(9), lit.b) modificată prin LP177 -XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.27 al.(9) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(10) Baza valorică a mijloacelor fixe pe fiecare categorie de proprietate se ajustează cu:

a) suma taxei pe valoarea adăugată, ce urmează a fi trecută în cont în conformitate cu prezentul cod, calculată din valoarea de bilanţ a mijloacelor fixe comercializate, care sînt trecute, în evidenţa contabilă, cu taxa pe valoarea adăugată;

b) suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cazul trecerii lor la pierderi, în evidenţa contabilă, în legătură cu uzura totală.

c) diferenţele pozitive rezultate din reevaluarea efectuată în conformitate cu cap.IV din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I şi II ale Codului fiscal.

[Art.27 al.(10), lit.c) introdusă prin LP111-XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300]

(11) În scopuri fiscale nu se recunosc diferenţele din reevaluarea mijloacelor fixe.

[Art.27 al.(11) introdus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 28. Deducerea amortizării proprietăţii

nemateriale

Se permite deducerea amortizării fiecărei unităţi de proprietate nematerială amortizabilă (brevete de invenţie, drepturi de autor, desene şi modele industriale, contracte, drepturi speciale etc.) cu termen de exploatare limitat, calculînd perioada ei de exploatare prin aplicarea metodei liniare.

Articolul 29. Deducerea cheltuielilor legate

de extracţia resurselor naturale

irecuperabile

(1) Deducerea cheltuielilor legate de extracţia resurselor naturale irecuperabile se permite în conformitate cu art.24 alin.(1).

(2) Cheltuielile legate de explorarea şi exploatarea zăcămintelor de resurse naturale, suportate pînă la începutul exploatării, precum şi plăţile aferente ale dobînzii se reflectă la creşterea valorii resurselor naturale.

(3) Mărimea deducerii cheltuielilor legate de extracţia resurselor naturale se determină prin înmulţirea bazei valorice a resurselor naturale cu rezultatul obţinut de la împărţirea volumului extracţiei pe parcursul anului fiscal la volumul prognozat total al extracţiei pentru zăcămîntul dat (în expresie naturală).

(4) Deducerea cheltuielilor viitoare pentru recultivarea terenurilor se permite în limitele mărimii calculate, care se determină ca raport al cheltuielilor necesare pentru recultivare la soldul rezervelor industriale ale substanţelor utile de la zăcămîntul respectiv, înmulţit la volumul substanţelor utile extrase pe perioada de gestiune.

(5) Deducerea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor producţiei agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîre de Guvern se permite în limitele mărimii calculate, care se determină ca raport al costului pierderilor la soldul rezervelor industriale din conturul terenului existent atribuit, înmulţit la volumul substanţelor utile extrase pe perioada de gestiune.

Articolul 30. Restricţiile privind deducerea

impozitelor şi amenzilor

(1) Nu se permite deducerea impozitului pe venit, instituit în prezentul titlu, a penalităţilor şi a amenzilor aferente lui, precum şi a amenzilor şi penalităţilor aferente altor impozite, taxe şi plăţi obligatorii la buget, a amenzilor şi penalităţilor aplicate pentru încălcarea actelor normative.

(2) Nu se permite deducerea impozitelor achitate în numele unei persoane, alta decît contribuabilul.

Articolul 31. Limitarea altor deduceri

(1) Se permite deducerea oricărei datorii compromise, conform legislaţiei, dacă această datorie s-a format în cadrul desfăşurării activităţii de întreprinzător.

(2) Nu se permite deducerea defalcărilor în fondurile de rezervă, cu excepţia reducerilor pentru pierderi la active şi la angajamente condiţionale, pentru instituţiile financiare, efectuate conform alin.(3), şi pentru pierderi la împrumuturi şi dobînzile aferente (provizioane), pentru organizaţiile de microfinanţare, efectuate conform alin.(4).

[Art.31 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Instituţiilor financiare li se permite deducerea reducerilor pentru pierderi la active şi la angajamente condiţionale, calculate conform regulamentului aprobat de Banca Naţională a Moldovei.

[Art.31 al.(3) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) Organizaţiilor de microfinanţare li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii eventualelor pierderi ce ţin de nerestituirea împrumuturilor şi a dobînzilor aferente, al căror volum se determină conform regulamentelor Comisiei Naţionale a Pieţei Financiare cu privire la clasificarea împrumuturilor şi formarea provizioanelor destinate acoperirii eventualelor pierderi, condiţionate de nerestituirea împrumuturilor şi a dobînzilor aferente.

[Art.31 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Băncilor admise şi obligate de Banca Naţională a Moldovei să participe la formarea mijloacelor Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar li se permite de a efectua deduceri ale vărsămîntului obligatoriu anual, contribuţiilor iniţiale, contribuţiilor trimestriale şi contribuţiilor speciale ale băncilor în fondul menţionat, stabilite prin Legea nr.575-XV din 26 decembrie 2003 privind garantarea depozitelor persoanelor fizice în sistemul bancar.

[Art.31 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(6) Companiilor de leasing li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii creanţelor ce ţin de nerecuperarea ratelor şi dobînzilor de leasing în mărime de pînă la 5%, inclusiv din soldul mediu ponderat anual al creanţelor aferente contractelor de leasing, dacă aceste provizioane îndeplinesc cumulativ următoarele condiţii:

a) nu sînt garantate de o altă persoană;

b) sînt datorate de o persoană care nu este afiliată contribuabilului.

[Art.31 al.(6) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 32. Reportarea pierderilor în viitor

(1) Dacă, pe parcursul anului fiscal, cheltuielile aferente activităţii de întreprinzător depăşesc venitul brut al contribuabilului în anul curent, suma pierderilor rezultate din această activitate va fi reportată eşalonat, în părţi egale, pe următorii trei ani.

[Art.32 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Suma reportată pe unul din anii fiscali următori celui în care s-au înregistrat pierderile este egală cu suma totală a pierderilor, redusă cu suma totală permisă spre deducere în fiecare din următorii patru ani.

(3) Dacă contribuabilul a suportat pierderi pe parcursul a mai mult de un an, prevederile prezentului articol se aplică faţă de aceste pierderi în ordinea în care au apărut.

[Art.32 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Capitolul 4

SCUTIRI ŞI ALTE DEDUCERI

Articolul 33. Scutiri personale

(1) Fiecare contribuabil (persoană fizică rezidentă) are dreptul la o scutire personală în sumă de 8640 lei pe an.

[Art.33 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.33 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.33 al.(1) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Art.33 al.(1) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.0.1.08]

[Art.33 al.(1) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 0101.06]

(2) Suma scutirii personale, stabilită la alin.(1), va constitui 12840 lei pe an pentru orice persoană care:

[Art.33 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.33 al.(2) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

a) s-a îmbolnăvit şi a suferit de boala actinică provocată de consecinţele avariei de la C.A.E. Cernobîl;

b) este invalid şi s-a stabilit că invaliditatea sa este în legătură cauzală cu avaria de la C.A.E. Cernobîl;

c) este părintele sau soţia (soţul) unui participant căzut sau dat dispărut în acţiunile de luptă pentru apărarea integrităţii teritoriale şi a independenţei Republicii Moldova, cît şi în acţiunile de luptă din Republica Afghanistan.

d) este invalid ca urmare a participării la acţiunile de luptă pentru apărarea integrităţii teritoriale şi a independenţei Republicii Moldova, precum şi în acţiunile de luptă din Republica Afghanistan;

e) este invalid de război, invalid din copilărie, invalid de gradul I şi II;

f) este pensionar-victimă a represiunilor politice, ulterior reabilitată.

[Art.33 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.33 al.(1) modificat prin LP154 din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 0101.06]

Articolul 34. Scutiri acordate soţiei (soţului)

(1) Persoana fizică rezidentă aflată în relaţii de căsătorie are dreptul la o scutire suplimentară în sumă de 8640 lei anual, cu condiţia că soţia (soţul) nu beneficiază de scutire personală.

[Art.34 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.34 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.34 al.(1) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Art.33 al.(1) modificat prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.0.1.08]

(2) Persoana fizică rezidentă aflată în relaţii de căsătorie cu orice persoană specificată la art.33 alin.(2) are dreptul la o scutire suplimentară în sumă de 12840 lei anual, cu condiţia că soţia (soţul) nu beneficiază de scutire personală.

[Art.34 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Prevederile alin. (1) şi (2) se vor aplica din luna următoare lunii în care au apărut circumstanţele necesare pentru exercitarea dreptului specificat în acestea.

[Art.34 al.(3) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.34 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.34 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 35. Scutiri pentru persoanele întreţinute

(1) Contribuabilul (persoană fizică rezidentă) are dreptul la o scutire în sumă de 1920 lei anual pentru fiecare persoană întreţinută, cu excepţia invalizilor din copilărie pentru care scutirea constituie 8640 lei anual.

[Art.35 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.35 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.35 al.(1) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Art.35 al.(1) modificat prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.0.1.08]

(2) În inţelesul prezentului titlu, persoană întreţinută este persoana care întruneşte toate cerinţele de mai jos:

a) este un ascendent sau descendent al contribuabilului sau al soţiei (soţului) contribuabilului (părinţii sau copiii, inclusiv înfietorii şi înfiaţii) ori invalid din copilărie rudă de gradul doi în linie colaterală;

[Art.35 al.(2), lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) locuieşte împreună cu contribuabilul sau nu locuieşte cu acesta, dar îşi face studiile la secţia cu frecvenţă a unei instituţii de învăţământ mai mult de 5 luni pe parcursul anului fiscal;

c) este întreţinută de contribuabil;

d) are un venit ce nu depăşeşte suma de 8640 lei annual.

[Art.35 al.(2), lit.d) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.35 al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.35 al.(2), lit.d) modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Art.35 al.(2), lit.d) modificată prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.0.1.08]

[Art.35 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.35 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(3) Tutorele şi curatorul minorilor în vîrstă de la 14 la 18 ani au dreptul la o scutire suplimentară în mărimea specificată la alin.(1), în funcţie de caz, pentru fiecare persoană aflată sub tutelă şi/sau curatelă, care întruneşte cerinţele specificate la alin.(2) lit.d).

[Art.35 al.(3) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Scutirea pentru persoanele întreţinute se acordă din luna următoare lunii apariţiei acestui drept în condiţiile respectării cerinţelor prevăzute la alin. (2) şi (3).

[Art.35 al.(4) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 36. Alte deduceri

(1) Contribuabilul rezident are dreptul la deducerea oricăror donaţii făcute de el pe parcursul anului fiscal în scopuri filantropice sau de sponsorizare, dar nu mai mult de 10% din venitul impozabil. În acest scop, venitul impozabil al contribuabilului se determină fără a se lua în considerare scuritile ce i se acordă conform prezentului capitol.

(2) Pot fi deduse, conform prezentului articol, numai donaţiile făcute în scopuri filantropice sau de sponsorizare în favoarea autorităţilor publice şi instituţiilor publice specificate la art. 51, a organizaţiilor necomerciale specificate la art.52 alin. (1), precum şi în favoarea caselor de copii de tip familial.

[Art.36 al.(2) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.36 al.(2) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

(3) Donaţiile în scopuri filantropice sau de sponsorizare vor fi deduse numai în cazul confirmării lor în modul stabilit de lege.

[Art.36 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(4) Se permite deducerea cheltuielilor de investiţii în limitele venitului din investiţii ce ţin de:

[Art.36 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

a) cheltuielile ordinare şi necesare, achitate sau suportate pe parcursul anului fiscal în scopul obţinerii venitului din investiţii;

b) dobînzile pe datorie, cu condiţia ca dobînda să nu depăşească suma venitului din investiţii.

[Art.36 al.(4), lit.b) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(5) Se permite deducerea defalcărilor obligatorii în Fondul republican şi fondurile locale de susţinere socială a populaţiei, efectuate pe parcursul anului fiscal în cuantumurile stabilite de legislaţie.

(6) Se permite deducerea, în cuantumurile stabilite de legislaţie, a sumelor pentru primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală calculate de angajator, precum şi a sumelor primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală achitate de persoanele fizice asigurate conform legislaţiei.

[Art.36 al.(6) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.36 al.6) în redacţia LP268-XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(7) Se permite deducerea contribuţiilor obligatorii în bugetul asigurărilor sociale de stat achitate de persoanele fizice, pe parcursul anului fiscal, în cuantumurile stabilite de legislaţie.

Capitolul 5

CREŞTEREA ŞI PIERDERILE DE CAPITAL

Articolul 37. Recunoaşterea şi determinarea

creşterii şi pierderilor de capital

(1) Suma creşterii sau pierderilor de capital, provenită din vînzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital, se recunoaşte în volumul ei deplin, cu excepţia cazurilor pentru care prezentul titlu prevede altceva.

(2) Active de capital sînt:

a) acţiunile şi alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător;

b) titlurile de creanţă;

c) proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător, care este vîndută la un preţ ce depăşeşte baza ei valorică ajustată;

d) terenurile;

e) opţionul la procurarea sau vînzarea activelor de capital.

(3) Dreptul de a obţine venituri din activele de capital pe parcursul unei perioade ce depăşeşte 10 ani se consideră active de capital, dacă este tratat separat.

(4) Suma încasată ca urmare a vînzării, schimbului sau altui mod de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital este egală cu suma mijloacelor băneşti şi valoarea evaluată la preţul de piaţă a activelor de capital obţinute sub formă nemonetară.

(5) Mărimea creşterii de capital provenită din vînzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital este egală cu excedentul sumei încasate în raport cu baza valorică a acestor active.

(6) Mărimea pierderilor de capital suportate în urma vînzării, schimbului sau altei forme de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital este egală cu excedentul bazei valorice a acestor active în raport cu venitul obţinut.

(7) Suma creşterii de capital în anul fiscal este egală cu 50% din suma excedentară a creşterii de capital recunoscute peste nivelul oricăror pierderi de capital suportate pe parcursul anului fiscal.

Articolul 38. Noţiuni referitoare la activele de capital

(1) Bază valorică a activelor de capital înseamnă:

a) valoarea activelor de capital procurate sau create de contribuabil;

b) baza valorică ajustată a activelor de capital:

- pentru persoana care transmite activele de capital contribuabilului; sau

- pentru activele de capital înlocuite cu active noi.

(1^1) Baza valorică a acţiunilor nu se majorează cu suma dividendelor sub formă de acţiuni care nu modifică în niciun fel cotele de participare ale acţionarilor în capitalul agentului economic şi care au fost repartizate în perioadele fiscale de pînă în anul 2009 inclusiv.

[Art.38 al.(1^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Baza valorică ajustată a activelor de capital se majorează (sau se reduce), în mod corespunzător, cu mărimea compensaţiei acordate (sau primite) de către contribuabil.

(3) Baza valorică a tuturor activelor de capital nesupuse uzurii, aflate în posesia contribuabilului la data de 1 ianuarie 1998, nu trebuie să fie mai mică decît valoarea lor la acea dată sau decît preţul de piaţă al obiectelor identice. La dorinţa contribuabilului, această valoare poate fi determinată ca bază valorică ajustată a activelor de capital, înmulţită la coeficientul corespunzător anului procurării lor, aprobat de către Guvern.

(4) Bază valorică ajustată a activelor de capital reprezintă baza valorică a activelor de capital:

a) redusă cu mărimea uzurii, epuizării sau altor modificări ale valorii activelor de capital, care se anulează de pe contul mijloacelor fixe;

b) majorată cu valoarea recondiţionărilor şi altor modificări ale valorii activelor de capital, care se acumulează pe contul mijloacelor fixe.

(5) Reducerile şi majorările bazei valorice a activelor de capital care au avut loc pînă la 1 ianuarie 1998 se efectuează conform actelor normative în vigoare pînă la acea dată.

(6) Baza valorică a activelor de capital se ajustează cu diferenţele pozitive rezultate din reevaluarea acestuia efectuată în conformitate cu cap.IV din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I şi II ale Codului fiscal.

[Art.38 al.(6) introdus prin LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300]

Articolul 39. Restricţiile privind deducerea

pierderilor de capital

(1) Contribuabilului (persoană fizică sau juridică), deducerea pierderilor de capital i se permite numai în limitele creşterii de capital.

(2) Pierderile de capital a căror deducere nu este permisă, conform alin.(1), în anul fiscal respectiv sînt considerate ca pierderi de capital suportate în anul următor.

(3) Restricţiile privind deducerea pierderilor de capital prevăzute la alin.(1) nu se aplică persoanei fizice pentru anul fiscal în care a decedat.

Articolul 40. Redistribuirea (transmiterea)

proprietăţii între soţi

(1) Creşterea sau pierderile de capital nu se recunosc în cazul redistribuirii (transmiterii) proprietăţii:

a) între soţi; sau

b) între foştii soţi, dacă o astfel de redistribuire (transmitere) rezultă din necesitatea împărţirii proprietăţii comune în caz de divorţ.

(2) Baza valorică a proprietăţii indicate la alin.(1), pentru beneficiar, reprezintă baza valorică ajustată a proprietăţii persoanei care o transmite.

Articolul 41. Facilităţi la vînzarea locuinţei

de bază

(1) La vînzarea, schimbul sau alte forme de înstrăinare în alt mod a locuinţei de bază a contribuabilului, creşterea capitalului se recunoaşte cu excepţiile prevăzute la alin.(3).

(2) În înţelesul prezentului titlu, se consideră locuinţă de bază a contribuabilului locuinţa care s-a aflat în proprietatea lui în decurs de 3 ani, perioadă care expiră la data înstrăinării acestei locuinţe, şi care i-a servit pe tot parcursul acestei perioade drept domiciliu de bază.

(3) Mărimea creşterii de capital, supusă impunerii, pentru orice locuinţă se micşorează cu suma de 10 000 lei pentru fiecare din anii ce urmează după anul 1997, pe parcursul căruia (sau cărora) contribuabilul a fost proprietarulacestei proprietăţi şi a folosit-o ca locuinţă de bază. Această prevedere nu se aplică în cazul locuinţei de bază a cărei bază valorică este valoarea estimată în modul stabilit.

(4) Nu se permite deducerea pierderilor de pe urma vînzării sau schimbului proprietăţii care a servit ca locuinţă de bază.

[Art.41 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

[Art.41 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 42. Donaţiile

(1) Persoana care face o donaţie se consideră că a vîndut bunul donat la un preţ ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată sau preţul lui de piaţă la momentul donării. Calcularea bazei valorice ajustate a proprietăţii la momentul donaţiei se efectuează ţinînd cont de prevederile art.26 şi conform art.38 alin. (1) şi (2), separat pe fiecare obiect donat.

(2) Baza valorică a proprietăţii donate se consideră, pentru destinatar, mărimea determinată în conformitate cu alin.(1).

(3) Persoana care face o donaţie sub formă de mijloace băneşti se consideră drept persoană care a obţinut venit în mărimea sumei mijloacelor băneşti donate.

Articolul 43. Transmiterea proprietăţii ca

urmare a decesului

(1) La data decesului contribuabilului, toată proprietatea acestuia se transmite prin moştenire şi se consideră ca fiind vîndută la preţul ei de piaţă (cu excepţia celei, venitul de pe urma căreia este scutit de impozite).

(2) Baza valorică a proprietăţii indicate la alin.(1) este egală cu valoarea ei de piaţă.

(3) Baza valorică a proprietăţii, venitul de pe urma căreia este scutit de impozite, este egală cu baza valorică ajustată a proprietăţii persoanei decedate.

(4) Proprietatea, venitul de pe urma căreia este scutit de impozite, include:

a) locuinţa de bază rămasă după decesul proprietarului;

b) proprietatea privată materială a persoanei decedate, care nu a fost nici proprietate utilizată în activitatea de întreprinzător, nici proprietate rezultată din activitatea de investiţii, cu excepţia cazului prevăzut la litera c);

c) proprietatea materială privată a membrului decedat al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), în cazul moştenirii ei de către un membru al gospodăriei sau o persoană care devine membru al acestei gospodării;

d) anuităţile şi alt venit de pe urma proprietăţii, cu caracter de plăţi periodice, care sînt impozabile pentru moştenitori.

(5) Dacă pachetul de control (50% sau mai multe cote de participaţie) al agentului economic subiect al sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii trece în urma decesului proprietarului în posesia moştenitorilor, aceştia în locul recunoaşterii creşterii sau pierderilor de capital conform alin.(1), pot să determine bazele valorice ale cotelor lor în acest pachet de control, pornind de la baza valorică ajustată a pachetului de control care a aparţinut persoanei decedate.

(6) Dacă la momentul decesului contribuabilul se află în posesia pachetelor de control a mai mulţi al agentului economic subiect al sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii, prevederile alin.(5) se aplică numai faţă de un singur agent, la alegerea moştenitorilor de gradul întîi.

[Art.43 modificat prin LP37-XVI din 23.02.07, MO36-38/16.03.07 art.161]

Capitolul 6

REGULI DE EVIDENŢĂ

Articolul 44. Metodele de evidenţă şi aplicarea lor

(1) Cu excepţia cazurilor cînd este prevăzut altceva, se aplică următoarele metode de evidenţă:

a) pentru persoanele fizice - metoda de casă sau metoda calculelor;

b) pentru persoanele juridice - metoda calculelor;

[Art.44 al.(1), lit.c) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Prin metodă de casă se înţelege metoda conform căreia:

a) venitul este raportat la anul fiscal în care acesta este obţinut în mijloace băneşti sau sub formă de proprietate materială;

[Art.44 al.(2), lit.a) modificată prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

b) deducerea se permite în anul fiscal pe parcursul căruia au fost suportate cheltuielile, cu excepţia cazurilor cînd aceste cheltuieli trebuie raportate la un alt an fiscal, în scopul reflectării corecte a venitului.

(3) Prin metoda calculelor se înţelege metoda conform căreia:

a) venitul este raportat la anul fiscal în care a fost cîştigat;

b) deducerea se permite în anul fiscal în care au fost calculate sau au fost suportate cheltuielile ori au fost efectuate alte plăţi, cu condiţia că aceste cheltuieli şi plăţi nu trebuie raportate la un alt an fiscal în scopul reflectării corecte a venitului.

[Art.44 al.(4) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Contribuabilul care foloseşte metoda calculelor nu are dreptul să facă nici un fel de deduceri pînă la momentul efectuării plăţilor dacă el are obligaţii faţă de o persoană interdependentă care foloseşte metoda de casă.

(6) În scopul reflectării corecte a venitului de pe urma activităţii de întreprinzător, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să ceară persoanei care practică afaceri de proporţii folosirea metodei calculelor.

(7) În scopuri fiscale se pot folosi metode de evidenţă financiară bazate pe prevederile Standardelor Naţionale de Contabilitate şi Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară care nu contravin prevederilor prezentului titlu.

[Art.44 al.(7) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(8) În cazul în care contribuabilul îşi schimbă metoda de evidenţă, corectările corespunzătoare în articolele care reflectă venitul, deducerile, trecerile în cont şi alte operaţiuni se fac astfel încît nici un articol să nu fie omis sau să se repete. Dacă schimbarea metodei de evidenţă duce la majorarea venitului impozabil al contribuabilului în chiar primul an fiscal de aplicare a noii metode, atunci mărimea excedentului care rezultă exclusiv din schimbarea metodei de evidenţă se distribuie în părţi egale pe anul fiscal curent şi pe fiecare din următorii doi ani.

(9) Veniturile şi cheltuielile rezultate din trecerea de la Standardele Naţionale de Contabilitate la Standardele Internaţionale de Raportare Financiară nu sînt recunoscute în scopuri fiscale.

[Art.44 al.(9) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 45. Metoda procentajului îndeplinit

(1) Evidenţa venitului, deducerilor, trecerilor în cont şi a altor operaţiuni care ţin de contracte (acorduri) pe termen lung se face după metoda procentajului îndeplinit.

(2) În sensul prezentului titlu, prin contract (acord) pe termen lung se înţelege orice contract cu privire la producere, construire, instalare sau montare încheiat pe un termen de cel puţin 24 de luni.

(3) Evidenţa tuturor veniturilor şi cheltuielilor se face, în modul stabilit de Guvern, în anul fiscal cuprins în termenul de acţiune al contractului (acordului) pe termen lung, pe baza determinării procentajului de îndeplinire a lucrărilor prevăzute de contract (acord) pe parcursul anului respectiv. Declaraţiile cu privire la impozitul pe venit pentru anul respectiv, cu excepţia anului în care expiră contractul (acordul), se perfectează prin metoda procentajului îndeplinit.

[Art.45 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(4) După încheierea executării contractului (acordului), în scopul determinării corectitudinii calculării plăţilor sub formă de dobîndă (penalităţilor, dobînzilor), repartizarea impozitului pe anii fiscali, conform metodei

procentajului îndeplinit, se recalculează pe baza indicilor reali. Plăţile sub formă de dobîndă pentru orice plată incompletă sau supraplată a impozitului în orice an, descoperite în urma unei astfel de recalculări, se determină în conformitate cu prevederile prezentului cod şi urmează a fi achitate la termenul prevăzut pentru prezentarea declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru anul în care se încheie executarea contractului (acordului). Această prevedere se aplică tuturor contractelor (acordurilor) pe termen lung la prezentarea declaraţiei fiscale pentru anul în care s-a încheiat executarea contractului (acordului) şi nicidecum de la o dată anterioară.

Articolul 46. Regimul evidenţei stocurilor de

mărfuri şi materiale

(1) Orice persoană care deţine stocuri de mărfuri şi materiale destinate procesului de producţie sau stocuri de producţie finită este obligată să ţină evidenţa lor, dacă aceasta este necesară pentru reflectarea corectă a venitului.

(2) Gospodăriile ţărăneşti (de fermier) nu ţin evidenţa stocurilor de mărfuri şi materiale în procesul producţiei agricole, cu excepţia cazurilor de prelucrare a acesteia în scopul obţinerii venitului.

(3) Metodele de evidenţă a rezervelor de mărfuri şi materiale se aplică de către contribuabil în conformitate cu legislaţia contabilităţii.

Articolul 47. Evidenţa venitului rezultat din

proprietatea comună

Venitul rezultat din proprietatea comună se consideră drept un venit obţinut de către coproprietari proporţional cotelor-părţi deţinute de fiecare dintre ei.

Articolul 48. Evidenţa deducerilor recuperate

În cazul în care contribuabilului i se restituie pe parcursul anului fiscal cheltuielile, pierderile sau datoriile compromise deduse anterior, suma restituită se ia în calcul şi se include în venitul brut al contribuabilului pe anul în care ea a fost încasată.

Capitolul 7

IMPOZITAREA UNOR CATEGORII DE CONTRIBUABILI

Articolul 49. Agenţii economici rezidenţi ai zonelor

economice libere

Impozitarea rezidenţilor zonelor economice libere are următoarele particularităţi:

a) impozitul pe venitul rezidenţilor obţinut de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova se percepe în proporţie de 50% din cota stabilită în Republica Moldova;

b) impozitul pe venitul de la activitatea rezidenţilor în zona economică liberă, cu excepţia celei stabilite la lit. a), se percepe în proporţie de 75% din cota stabilită în Republica Moldova;

c) rezidenţii care au investit în fondurile fixe ale întreprinderilor lor şi/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere un capital echivalent cu cel puţin un milion de dolari SUA sînt scutiţi de plata impozitului pe venitul de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al

Republicii Moldova pe o perioadă de 3 ani, începînd cu trimestrul imediat următor trimestrului în care a fost atins volumul indicat de investiţii;

d) rezidenţii care au investit în fondurile fixe ale întreprinderilor lor şi/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere un capital echivalent cu cel puţin 5 milioane de dolari SUA sînt scutiţi de plata impozitului pe venitul de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova pe o perioadă de 5 ani, începînd cu trimestrul imediat următor trimestrului în care a fost atins volumul indicat de investiţii.

[Art.49 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.49 modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.49 modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.49 modificat prin LP144-XVI din 22.06.07, MO94-97/16.03.07 art.424]

[Art.49 modificat prin LP37-XVI din 23.02.07, MO36-38/16.03.07 art.161]

[Art.49 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.49 modificat prin LP261-XVI din 27.10.05, MO157-160/25.11.05 art.782; în vigoare 01.01.06]

[Art.49[1] abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.49[2] abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 49[2] modificat prin LP162 din 22.07.11, MO170-175/14.10.11 art.498]

[Art.49[2] modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.49² în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.49² modificat prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

Articolul 50. Activitatea de asigurare/reasigurare

(1) Prevederile prezentului articol se aplică contribuabililor care activează în domeniul asigurărilor/reasigurărilor.

(2) Se permite deducerea indemnizaţiilor de asigurare şi despăgubirilor de asigurare, precum şi a altor plăţi efectuate de către asigurător/reasigurator în favoarea asiguratului/persoanei terţe sau beneficiarului asigurării şi/sau reasiguratului, în conformitate cu contractul de asigurare şi/sau de reasigurare încheiat.

(3) Se permite deducerea cheltuielilor asigurătorului legate de formarea rezervelor tehnice şi rezervelor matematice, în modul stabilit de lege.

[Art.50 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.50 în redacţia LP251 -XVI din 22.11.07, MO25-27/05.02.08 art.69]

Articolul 51. Autorităţile publice şi instituţiile

publice scutite de impozit

Sînt scutite de impozit autorităţile publice şi instituţiile publice finanţate din bugetul public naţional.

Articolul 51[1]. Instituţiile medico-sanitare publice şi

private

Instituţiile medico-sanitare publice şi private se scutesc de impozitul pe venitul obţinut din activitatea prestatorilor de servicii medicale legate de realizarea Programului unic al asigurării obligatorii de asistenţă medicală (conform contractelor încheiate cu Compania Naţională de Asigurare Medicală).

[Art.51[1] modificat prin LP177 -XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.51[1] modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 52. Organizaţiile necomerciale

(1) La organizaţii necomerciale sînt atribuite organizaţiile înregistrate în conformitate cu legislaţia în vigoare.

[Art.52 al.(1) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

(2) Organizaţiile necomerciale sînt scutite de plata impozitului pe venit în cazul în care corespund următoarelor cerinţe:

a) sînt înregistrate sau create în conformitate cu legislaţia şi desfăşoară activitate în corespundere cu obiectivele prevăzute în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire;

b) în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire este indicată interdicţia privind distribuirea mijloacelor cu destinaţie specială, a altor mijloace şi venituri rezultate din activitatea statutară sau a proprietăţii între fondatori şi membri ai organizaţiei sau între angajaţii ei, inclusiv în procesul reorganizării şi lichidării organizaţiei necomerciale;

c) mijloacele cu destinaţie specială, alte mijloace şi venituri rezultate din activitatea statutară, proprietatea organizaţiei sînt utilizate în scopurile prevăzute de statut, de regulament sau de alt document de constituire;

d) nu folosesc mijloacele cu destinaţie specială, alte mijloace şi venituri rezultate din activitatea statutară sau proprietatea în interesul unui fondator sau membru al organizaţiei ori în interesul unui angajat;

e) nu susţin partidele politice, blocurile electorale sau candidaţii la funcţii în cadrul autorităţilor publice şi nu folosesc mijloacele cu destinaţie specială, alte mijloace şi venituri rezultate din activitatea statutară sau din proprietate pentru finanţarea acestora.

(3) Restricţiile prevăzute la alin. (2) lit. e) nu se extind asupra partidelor şi altor organizaţii social-politice.

(4) Dreptul la scutirea de plata impozitului pe venit se realizează prin cererea depusă de către organizaţia necomercială la organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat. Perioada de scutire începe cu perioada fiscală de la data înregistrării organizaţiei necomerciale în conformitate cu art. 121 alin. (2) dacă cererea privind scutirea de plata impozitului pe venit a fost depusă pînă la data de 31 decembrie a anului fiscal de gestiune.

(5) Modelul cererii privind scutirea de plata impozitului pe venit este elaborat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat şi aprobat de Ministerul Finanţelor.

(6) În cazul în care nu sînt respectate cerinţele prevăzute la alin. (2), organizaţia necomercială urmează a fi supusă impozitării în modul general stabilit.

(7) Organizaţiile necomerciale care utilizează contrar destinaţiei mijloacele cu destinaţie specială sau folosesc proprietatea, alte mijloace şi venituri rezultate din activitatea statutară în scopuri neprevăzute în statut,

în regulament sau în alt document de constituire calculează şi achită impozitul pe venit la cota prevăzută la art. 15 lit. b) din suma utilizată contrar destinaţiei.

[Art.52 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.52 modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.52 modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.52 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.53 abrogat LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 53¹. Întreprinderile create de societăţile orbilor,

surzilor şi invalizilor

Se scutesc de plata impozitului întreprinderile create pentru realizarea scopurilor statutare ale societăţilor orbilor, surzilor şi invalizilor.

Articolul 53². Asociaţiile de economii şi împrumut

Se scutesc de plata impozitului asociaţiile de economii şi împrumut.

[Art.53² modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

Articolul 53³. Organizaţiile sindicale şi patronale

Organizaţiile sindicale şi patronale se scutesc de impozit pe venit.

[Art.53³ modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.53³ introdus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 54. Organizaţiile statelor străine, organizaţiile

internaţionale şi personalul acestora

(1) Venitul misiunilor diplomatice şi al altor misiuni asimilate acestora în Republica Moldova, al membrilor personalului diplomatic şi consular, al personalului administrativ şi tehnic şi al personalului de serviciu al acestora, precum şi al membrilor familiilor lor (dacă nu sînt cetăţeni ai Republicii Moldova sau dacă nu au reşedinţă permanentă în Republica Moldova), este scutit de impozit.

(2) Orice scutire acordată în conformitate cu prezentul articol este condiţionată de acordarea unor drepturi reciproce de către statele respective.

(3) În conformitate cu tratatele internaţionale privind asistenţa tehnică şi investiţională, la care Republica Moldova este parte, nu se impozitează venitul organizaţiilor statelor străine, al organizaţiilor internaţionale, precum şi venitul obţinut de către personalul străin (consultanţii) care activează în cadrul tratatelor internaţionale menţionate. Venitul angajaţilor rezidenţi care activează în cadrul tratatelor internaţionale menţionate se impozitează în modul general stabilit, dacă tratatul internaţional nu prevede altfel. Lista tratatelor internaţionale privind asistenţa tehnică, la care Republica Moldova este parte, şi proiectele de asistenţă tehnică se aprobă de Guvern.

[Art.54 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.54 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Capitolul 7[1]
REGIMUL FISCAL AL AGENŢILOR ECONOMICI SUBIECŢI AI SECTORULUI ÎNTREPRINDERILOR MICI ŞI MIJLOCII

Articolul 54[1]. Subiecţii impunerii

(1) Subiecţi ai impunerii sînt agenţii economici care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. pe parcursul perioadei fiscale declarate, cu excepţia gospodăriilor ţărăneşti (de fermier) şi întreprinzătorilor individuali.

(2) Agenţii economici care corespund prevederilor alin. (1) şi care, la situaţia din 31 decembrie a perioadei precedente perioadei fiscale de declarare, au obţinut venit din activităţi operaţionale în sumă de pînă la 100000 lei utilizează regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol.

(3) Agenţii economici care corespund prevederilor alin. (1) şi care, la situaţia din 31 decembrie a perioadei precedente perioadei fiscale de declarare, au obţinut venit din activităţi operaţionale în sumă de la 100000 la 600000 lei pot alege regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol sau în modul general stabilit.

(4) Agenţii economici care, pe parcursul perioadei fiscale declarate, devin subiecţi ai T.V.A. vor aplica regimul de impozitare în modul general stabilit din momentul în care sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A.

(5) Agenţii economici care, pe parcursul perioadei fiscale declarate, au încetat a fi plătitori de T.V.A. vor aplica regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol din momentul menţionat la art.113 alin. (4).

(6) Agenţii economici care aplică regimul de impozitare conform prezentului capitol utilizează regulile de evidenţă prevăzute la cap. 6 din prezentul titlu.

Articolul 54[2]. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este venitul din activitatea operaţională obţinut în perioada fiscală declarată.

Articolul 54[3]. Cota de impozit

Cota impozitului pe venit constituie 3% din obiectul impunerii.

Articolul 54[4]. Modul de calculare, achitare şi declarare

(1) Calcularea impozitului pe venit se efectuează prin aplicarea cotei impozitului asupra venitului din activitatea operaţională.

(2) Calcularea impozitului se efectuează trimestrial. Achitarea la buget se efectuează în termen de o lună de la încheierea trimestrului corespunzător.

(3) Darea de seamă privind impozitul pe venit se prezintă nu mai tîrziu de 31 martie a anului următor perioadei fiscale de gestiune.

(4) Formularul şi modul de completare a dării de seamă se aprobă de către Ministerul Finanţelor.

[Capitolul 7[1] introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Capitolul 8

REGIMUL FISCAL ÎN CAZUL ORGANIZĂRII, LICHIDĂRII ŞI REORGANIZĂRII AGENŢILOR ECONOMICI

[Denumirea capitolului 8 modificată prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

Articolul 55. Contribuţiile la capital

(1) Contribuţiile cu active la capitalul agentului economic în schimbul cotei de participaţie în capitalul lui nu sînt supuse impozitării.

(2) Pentru persoana care a contribuit cu active, baza valorică a titlului de proprietate (acţiuni, certificat de participaţie, alt document ce confirmă participarea în capitalul agentului economic) este egală cu baza valorică ajustată a activelor transmise ca contribuţie.

[Art.55 în redacţia LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

Articolul 56. Plăţile efectuate de agenţii economici

(1) Dacă agentul economic efectuează plăţi în natură acţionarilor (asociaţilor) săi conform cotei de participaţie a acestora (dividende, plăţi în cazul lichidării, sau sub altă formă), atunci se ţine cont de creşterea sau pierderea de capital ca şi cum această proprietate a fost vîndută acţionarului (asociatului) de către agentul economic la preţul ei de piaţă.

[Art.56 al.(2) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.56 al.(2) modificat prin LP177 -XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.56 al.(3) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 57. Lichidarea agentului economic

(1) În cazul lichidării unei părţi a agentului economic, partea lichidată se consideră drept venit, indiferent de faptul dacă acţiunile au fost sau nu vîndute.

(2) În cazul lichidării depline a agentului economic:

a) agentul economic tratează creşterea sau pierderile de capital ca şi cum proprietatea distribuită sub formă de plăţi la lichidare ar fi fost vîndută la preţul ei de piaţă;

b) beneficiarii proprietăţii distribuite sînt trataţi astfel ca şi cum ei au schimbat cotele lor de participaţie în capitalul agentului economic lichidat pe o sumă egală cu valoarea de piaţă a proprietăţii obţinute.

(3) La lichidarea deplină a filialei (întreprinderii-fiică), întreprinderea de bază nu ia în considerare creşterea sau pierderile de capital de pe urma vînzării proprietăţii filialei (întreprinderii-fiică) lichidate.

(4) O întreprindere se consideră întreprindere-fiică dacă întreprinderea de bază exercită controlul asupra ei pe parcursul întregii perioade de lichidare, în condiţiile art.55 alin.(2).

(5) Termenul de încheiere a procesului de lichidăre a agentului economic, precum şi alte cerinţe privind îndeplinirea condiţiilor de lichidare deplină a acestuia se stabilesc în conformitate cu legislaţia.

Articolul 58. Reorganizarea agentului economic

(1) Se consideră reorganizare a agentului economic fuziunea (contopirea şi absorbţia), dezmembrarea (divizarea şi separarea) sau transformarea agentului economic.

(2) În înţelesul prezentului titlu, este echivalentă cu reorganizarea prevăzută la alin.(1):

a) obţinerea controlului asupra unui agent economic numai în schimbul cotelor-părţi care acordă dreptul de vot decisiv în cadrul agentului economic procurat;

b) procurarea practic a tuturor activelor agentului economic numai în schimbul cotelor-părţi care asigură dreptul de vot decisiv în cadrul agentului economic procurat.

(2^1) În sensul prezentului capitol, prin control se înţelege deţinerea în capitalul agentului economic a unei cote de participaţie, în care se includ:

a) cel puţin 80% din drepturile de vot decisiv ale tuturor formelor de participare cu drept de vot decisiv;
b) cel puţin 80% din numărul total de acţiuni în cazul oricărei alte forme de participare.

[Art.58 al.(2^1) introdus prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

(3) În cazul reorganizării, agentul economic cumpărător preia metoda de evidenţă a agentului economic procurat împreună cu stocurile sale de mărfuri şi materiale, pierderile reportate în viitor, conturile dividendelor şi alte atribute legate de impozitare, astfel încît agentul economic cumpărător se substituie celui procurat în ce priveşte aceste atribute.

(4) Reorganizarea agenţilor economici poate fi calificată sau necalificată, fapt determinat de Serviciul Fiscal de Stat.

(5) Reorganizare calificată înseamnă reorganizarea, deplină sau parţială, a unui agent economic conform unui plan de reorganizare aferent activităţii de întreprinzător, reorganizare ce nu are ca scop sau rezultat evaziunea fiscală a oricărui agent economic sau acţionar (asociat).

Articolul 59. Regulile în cazul lichidării sau

reorganizării agentului economic

(1) În cazul lichidării sau reorganizării agentului economic:

a) un grup de operaţiuni conexe se consideră o singură operaţiune;

b) forma operaţiunilor nu are importanţă în cazurile cînd ea nu afectează esenţa acestor operaţiuni;

c) orice reorganizare necalificată a agentului economic se consideră vînzare a acestui agent economic şi a tuturor activelor sale;

d) dacă Serviciul Fiscal de Stat stabileşte că una sau mai multe părţi participante la operaţiune nu sînt rezidente, atunci mărirea capitalului, lichidarea deplină sau reorganizarea agentului economic poate fi tratată drept operaţiune în care nu are loc recunoaşterea creşterii sau pierderilor de capital.

(2) În cazul reorganizării calificate:

a) baza valorică a proprietăţii agentului economic reorganizat se consideră baza valorică a acestei proprietăţi nemijlocit înainte de reorganizare;

b) redistribuirea (transmiterea) proprietăţii agentului economic între părţile implicate în reorganizare nu se impozitează; însă

c) orice compensaţie, primită de orice persoană (inclusiv de orice parte implicată în reorganizare), care nu constituie o cotă de participaţie în capitalul oricărei părţi se consideră plată în folosul beneficiarului.

(3) Parte implicată în reorganizare este:

a) agentul economic cumpărător - agentul care procură cote de participaţie (sau active) în alt agent economic;

b) agentul economic procurat - agentul ale cărui cote de participaţie (sau active) se procură;

c) orice agent economic care apare ca rezultat al reorganizării;

d) agentul economic cote de participaţie (sau active) în care au fost procurate de la alt agent economic în cadrul reorganizării.

(4) În cazul distribuirii cotelor de participaţie în capitalul părţii implicate în reorganizarea calificată unor acţionari (asociaţi) ai acestei părţi, plata respectivă nu se impozitează.

(5) În cazul reorganizării cu lichidare parţială a agentului economic, faţă de partea lichidată se aplică impozitarea stabilită pentru reorganizarea calificată deplină.

Capitolul 9

REGULI CU PRIVIRE LA SOCIETĂŢI ŞI

FONDURI DE INVESTIŢII

Articolul 60. Determinarea venitului

(sau pierderilor) societăţii

(1) Venitul (sau pierderile) societăţii se consideră ca venit (sau pierderi) al persoanei juridice care foloseşte în evidenţă metoda calculelor, cu excepţia faptului că societăţii nu i se permite:

a) deducerea donaţiilor în scopuri filantropice sau de sponsorizare, prevăzute la art.36;

b) reportarea în viitor a pierderilor, prevăzută la art.32.

(2) La determinarea venitului unui membru al societăţii în anul fiscal, evidenţa cotelor-părţi ale acestui membru, distribuite pe toate componentele venitului (sau pierderilor), creşterii (sau pierderilor) de capital, deducerilor, trecerilor în cont, donaţiilor în scopuri filantropice în anul respectiv se ţine separat.

(3) Fiecare componentă a venitului (sau a pierderilor), a creşterii (sau a pierderilor) de capital, a deducerilor, trecerilor în cont, donaţiilor în scopuri filantropice se consideră ca distribuită între membrii societăţii, indiferent de faptul dacă această componentă a fost sau nu distribuită.

(4) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor reglementează prin instrucţiunile sale modul de evidenţă a tuturor componentelor venitului, dacă evidenţa fiecărei componente în parte nu este necesară pentru reflectarea corectă a venitului membrului societăţii.

(5) Membrului societăţii nu i se permite deducerea acelei părţi a pierderilor, ce corespunde cotei-părţi distribuite lui, care depăşeşte baza valorică ajustată a cotei sale părţi în societate, cu excepţia cazurilor de lichidare deplină a societăţii.

Articolul 61. Plăţile efectuate de societate

(1) Orice plată în natură efectuată de o societate se consideră ca vînzare a proprietăţii la preţul de piaţă şi ca plată a sumei corespunzătoare de mijloace băneşti.

(2) Orice plată efectuată de către o societate în favoarea unui membru al său (inclusiv plăţile, în cazul lichidării) se include în venitul acestuia numai în măsura în care ea depăşeşte baza valorică ajustată a cotei sale părţi în societate. Dacă suma totală plătită la lichidărea deplină a societăţii este mai mică decît baza valorică ajustată menţionată, diferenţa se consideră drept cotă-parte a acestui membru în pierderile societăţii în anul fiscal în care s-a încheiat lichidarea.

Articolul 62. Baza valorică ajustată a cotei-părţi

a membrului societăţii

Baza valorică ajustată a cotei-părţi a oricărui membru al societăţii reprezintă suma depusă de el în societate:

a) majorată cu cota-parte distribuită lui în venit şi în creşterea de capital, care se includ în venitul brut;

b) micşorată cu suma plăţilor efectuate;

c) ajustată, ţinîndu-se cont de alte venituri şi cheltuieli ale societăţii (dacă există temei pentru aceasta).

Articolul 63. Fondurile de investiţii

(1) Prevederile prezentului articol se aplică asupra activităţii fondurilor de investiţii, activitate reglementată conform legislaţiei.

(2) Veniturile fondului de investiţii, care urmează a fi distribuite şi plătite acţionarilor săi, se formează din dividende, creşterea de capital, dobînzi şi din alte venituri.

(3) Plăţile fondului de investiţii în folosul acţionarilor săi se fac conform legislaţiei privind fondurile de investiţii.

(4) Veniturile fondului de investiţii se impozitează în modul general stabilit.

Capitolul 10

IMPOZITAREA FONDURILOR NESTATALE DE PENSII

Articolul 64. Fondurile nestatale de pensii

Se consideră fonduri nestatale de pensii fondurile care sînt create şi care activează în baza Legii nr. 329-XIV din 25 martie 1999 cu privire la fondurile nestatale de pensii.

[Art.64 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.65 abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 66. Deducerea vărsămintelor

(1) Suma vărsată de către patron în numele unei persoane fizice pe parcursul anului fiscal în fondul nestatal de pensii în scopul acumularii se deduce din venitul brut.

[Art.66 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.66 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Persoanei fizice i se permite deducerea din venitul său brut a unei sume egale cu vărsămîntul făcut în fondul nestatal de pensii.

[Art.66 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.66 al.(3) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 67. Restricţiile privind deducerea vărsămîntelor

(1) Pentru persoana fizică, suma dedusă, conform art.66 alin.(1), împreună cu suma dedusă, conform art.66 alin.(2), nu trebuie să depăşească 15% din venitul cîştigat de ea în anul fiscal.

(2) În sensul prezentului titlu, prin venit cîştigat al persoanei fizice se înţelege venitul brut calculat pentru munca în calitate de angajat, obţinut pentru munca în calitate de antreprenor independent sau obţinut în alt mod, conform legislaţiei. Noţiunea dată nu include venitul sub formă de pensii.

Articolul 68. Impozitarea venitului fondului

nestatal de pensii

Venitul fondului nestatal de pensii nu este supus impozitării, însă orice plăţi efectuate din acest fond se includ în venitul brut al beneficiarului.

[Art.68 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 69. Fondul nestatal calificat de pensii

instituit în străinătate

(1) Fondul nestatal calificat de pensii instituit în străinătate este definit de Comisia Naţională a Pieţei Financiare ca un fond nestatal calificat de pensii creat în conformitate cu legislaţia statului străin.

[Art.69 al.(1) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Vărsămintele făcute de patron în numele lucrătorului sau de lucrătorul însuşi în fondul nestatal calificat de pensii instituit în străinătate se deduc din venitul lui brut, în limitele stabilite la art.67 alin.(1).

(3) Vărsămintele în fondul nestatal calificat de pensii instituit în străinătate făcute de un lucrător cetăţean al Republicii Moldova sau de un lucrător cetăţean al unui stat străin, a cărui durată a activităţii de muncă în Republica Moldova se presupune că nu va depăşi 5 ani, se deduc din venitul lui brut în limita de 15% din venitul cîştigat de lucrătorul respectiv în anul fiscal.

[Art.69 al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.69 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

Capitolul 10^1

IMPOZITAREA NOTARILOR PUBLICI

[Titlul capitolului 10^1 modificat prin LP130-XVIII din 23.12.09, MO197-200/31.12.09 art.666]

Articolul 69^1. Activitatea notarială

Activitatea notarială nu este activitate de întreprinzător şi nu cade sub incidenţa actelor normative ce reglementează această activitate.

Articolul 69[2]. Subiectul impunerii

Subiect al impunerii este notarul public.

[Art.69[2] modificat prin LP130-XVIII din 23.12.09, MO197-200/31.12.09 art.666]

Articolul 69[3]. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este venitul notarului public.

[Art.69[3] modificat prin LP130-XVIII din 23.12.09, MO197-200/31.12.09 art.666]

Articolul 69[4]. Cheltuielile notarului public

Notarul public are dreptul să acopere, din mijloacele primite pentru servicii notariale, cheltuielile aferente exercitării activităţii notariale, asigurării ei tehnico-materiale, arendei şi întreţinerii biroului notarial, plăţii pentru serviciile personalului tehnic angajat.

[Art.69[4] modificat prin LP130-XVIII din 23.12.09, MO197-200/31.12.09 art.666]

Articolul 69[5]. Cota de impozit

(1) Notarul public nu cade sub incidenţa art.15 din prezentul cod.

(2) Suma totală a impozitului pe venit se determină pentru notarul public în mărime de 18% din venitul lunar impozabil.

[Art.69[5] modificat prin LP130-XVIII din 23.12.09, MO197-200/31.12.09 art.666]

[Art.69[5] al.(2) modificat prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.69[5] modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Capitolul 11

IMPOZITAREA NEREZIDENŢILOR. PREVEDERI SPECIALE PENTRU TRATATELE INTERNAŢIONALE

[Titlul capitolului 11 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 0101.06]

Articolul 70. Dispoziţii generale privind divizarea surselor de venit ale nerezidenţilor

(1) Întregul venit al contribuabilului nerezident se împarte în venit obţinut:

a) în Republica Moldova din activităţi de întreprinzător sau din munca prin contract (acord) de muncă;

b) peste hotarele Republicii Moldova din activităţi de întreprinzător sau din munca prin contract (acord) de muncă.

(2) Dacă prezentul capitol nu prevede altfel, la determinarea venitului impozabil al nerezidenţilor:

a) se va ţine cont numai de venitul obţinut în Republica Moldova;

b) se va permite deducerea numai a acelor cheltuieli, care vizează direct venitul menţionat la lit.a), supus impunerii în Republica Moldova.

[Art.70 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.70 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 71. Venitul nerezidenţilor obţinut în

Republica Moldova

Venituri ale nerezidenţilor obţinute în Republica Moldova se consideră:

a) veniturile de la comercializarea mărfurilor ;

b) veniturile din prestarea de servicii, inclusiv a serviciilorde management, financiare, de consultanţă, de audit, de marketing, juridice, de agent (de intermediere), informaţionale, prestate unui rezident sau unui nerezident care dispune de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanţei permanente;

c) veniturile, sub formă de creştere de capital, obţinute din vînzarea proprietăţii imobiliare aflate în Republica Moldova, determinate conform art.37- 39;

d) veniturile, sub formă de creştere de capital, obţinute din vînzarea proprietăţii, alta decît proprietatea imobiliară (cu excepţia stocurilor de mărfuri şi materiale), dacă cumpărătorul este rezident, determinate conform art.37-39;

e) dividendele, inclusiv cele sub formă de acţiuni sau cote-părţi plătite de un agent economic rezident;

[Art.71 lit.e) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

f) dobînzile pentru creanţele statului ori ale unui rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea dobînzi sînt cheltuieli ale reprezentanţei permanente;

g) veniturile din cesiunea drepturilor de creanţă unui rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale reprezentanţei permanente;

h) amenda pentru neexecutarea sau executarea inadecvată de către orice persoană a obligaţiilor, inclusiv în baza contractelor de executare a lucrărilor (prestare a serviciilor) şi/sau conform contractelor de comerţ extern de livrare a mărfurilor;

i) veniturile sub formă de onorarii, obţinute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sînt cheltuieli ale acestei reprezentanţe;

j) royalty obţinute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova, dacă aceste royalty sînt cheltuieli ale reprezentanţei permanente;

[Art.71 lit.j) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.71 lit.j) modificată prin LP177- XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

k) veniturile din operaţiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locaţiunea sau din uzufructul proprietăţii aflate în Republica Moldova;

k[1]) veniturile din operaţiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locaţiunea sau din uzufructul navelor maritime, aeronavelor şi/sau al mijloacelor de transport feroviar ori rutier, precum şi al containerelor;

l) veniturile din primele pe baza contractelor de asigurare şi reasigurare;

m) veniturile din transportul internaţional maritim, aerian, feroviar sau rutiercu excepţia cazurilor în care transportul se efectuează numai între punctele de destinaţie situate în afara Republicii Moldova;

n) veniturile obţinute din activitatea desfăşurată conform contractului (acordului) de muncă sau din cea desfăşurată în baza altor contracte cu caracter civil, inclusiv onorariile conducătorilor, fondatorilor sau membrilor consiliului de administraţie şi/sau alte plăţi primite de membrii organelor de conducere ale persoanei juridice rezidente, indiferent de locul exercitării efective a obligaţiilor administrative încredinţate acestor persoane;

o) veniturile sub formă de facilităţi, specificate la articolul 19, acordate de patron (beneficiar) persoanelor fizice nerezidente;

p) anuităţile plătite de fondurile nestatale de pensii rezidente;

q) veniturile obţinute de către oamenii de artă, cum ar fi artiştii de teatru, de circ, de cinema, de radio, de televiziune, muzicienii şi artiştii plastici sau sportivii, indiferent de faptul cui i se efectuează plăţile;

r) veniturile obţinute din acordarea serviciilor profesionale;

s) veniturile din premiile acordate la concursuri;

t) comisioanele de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea comisioane sînt cheltuieli ale reprezentanţei permanente;

t[1]) cîştigurile de la jocuri de noroc şi de la campanii promoţionale;

[Art.71 lit.t[1]) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.71 lit.t[1]) introdusă prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

u) alte venituri, care nu sînt specificate la literele precedente, cu condiţia ca acestea să nu fie scutite de impunere potrivit legislaţiei fiscale sau altor acte legislative.

[Art.71 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.71 în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 72. Venitul obţinut peste hotarele Republicii

Moldova

Componentele venitului obţinut peste hotarele Republicii Moldova sînt analogice componentelor venitului indicate în art.71.

Articolul 73. Reguli de impozitare a veniturilor nerezidenţilor

care nu desfăşoară activitate în Republica

Moldova printr-o reprezentanţă permanentă

(1) Veniturile persoanelor juridice nerezidente, specificate la art.71, care nu ţin de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova urmează a fi supuse impunerii la sursa de plată potrivit art.91, fără dreptul la deduceri, cu excepţia veniturilor din prestarea de servicii ce ţin de deschiderea şi gestionarea conturilor corespondente ale băncilor corespondente şi de efectuarea decontărilor.

(2) Impozitarea veniturilor persoanelor juridice nerezidente la sursa de plată se efectuează, indiferent de distribuirea de către asemenea persoane a veniturilor lor, în folosul unor terţi şi/sau al subdiviziunilor lor în alte state.

(3) Veniturile persoanelor fizice nerezidente, specificate la art.71, care nu ţin de o reprezentanţă permanentă în Republica Moldova urmează a fi supuse impunerii la sursa de plată potrivit art.91, fără dreptul la deduceri, cu excepţia veniturilor menţionate la alin.(4).

(4) Veniturile persoanelor fizice nerezidente, specificate la art.71 lit.n) şi o), urmează a fi supuse impozitării la sursa de plată în modul prevăzut la art.88, fără dreptul la deduceri şi/sau scutiri aferente acestor venituri.

(5) Impozitul pe venit la sursa de plată se reţine de la nerezidenţi indiferent de forma şi locul achitării venitului.

[Art.73 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.73 în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 74. Reguli de impozitare a veniturilor nerezidenţilor

obţinute de la alte persoane fizice rezidente

(1) Veniturile nerezidenţilor obţinute în Republica Moldova de la persoane altele decît cele menţionate la art.90 alin.(1) urmează a fi supuse impozitului pe venit conform prezentului articol la cota specificată la art.91 sau la cotele prevăzute la art.15 lit.a), pentru veniturile specificate la art.71 lit.n) şi o) fără dreptul la deduceri şi/sau scutiri aferente acestor venituri.

(2) Nerezidenţii care corespund condiţiilor alin.(1) şi care obţin venituri specificate la art.71 lit.a)-k), n), o), q)-s) şi u) îndeplinesc cerinţele alin.(3), calculează şi achită impozitul pe venit de sine stătător conform alin.(4).

(3) Nerezidenţii sînt obligaţi să informeze organul fiscal la locul de rezidenţă despre activitatea lor în termen de 15 zile de la data sosirii în Republica Moldova.

(4) Nerezidenţii menţionaţi în prezentul articol, în termen de 3 zile de la încheierea activităţii în Republica Moldova, sînt obligaţi să prezinte organului fiscal, menţionat la alin.(3), documentul cu privire la impozitul pe venit, conform formei aprobate de Guvern, şi să achite impozitul pe venit la cota specificată la art.91 sau la cotele prevăzute la art.15 lit.a), pentru veniturile specificate la art.71 lit.n) şi o) fără dreptul la deduceri şi/sau scutiri aferente acestor venituri. La documentul cu privire la impozitul pe venit se anexează copia contractului (acordului) de muncă sau a altui contract cu caracter civil, alte documente care confirmă suma venitului impozabil şi a impozitului pe venit reţinut la sursa de plată.

[Art.74 al.(4) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(5) Prevederile prezentului articol se aplică veniturilor obţinute de către nerezidenţi, care nu cad sub incidenţa art.73 şi 75.

[Art.74 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 75. Reguli de impozitare a nerezidenţilor care

desfăşoară activitate în Republica Moldova

printr-o reprezentanţă permanentă

(1) Venituri ale nerezidenţilor care desfăşoară activitate printr-o reprezentanţă permanentă, obţinute în Republica Moldova, se consideră veniturile specificate la art.71 lit.a)-m), r), t) şi u).

(2) În cazul nerezidenţilor care au reprezentanţă permanentă potrivit art.5 pct.15), aceasta se consideră, în scopuri fiscale, ca agent economic rezident, dar numai în raport cu venitul obţinut în Republica Moldova în conformitate cu alin.(1) şi cu:

a) cheltuielile de conducere şi generale de administrare, conform prevederilor standardelor naţionale de contabilitate, decontate de nerezidenţi şi înregistrate de reprezentanţa permanentă, care sînt deductibile în limita a 10 % din salariul calculat al angajaţilor acestei reprezentanţe permanente;

b) cheltuielile legate nemijlocit de acest venit, confirmate documentar, potrivit prevederilor titlului II.

(3) Evidenţa nerezidenţilor care au reprezentanţă permanentă, în calitate de contribuabil, se efectuează în conformitate cu capitolul 4 din titlul V.

(4) Reprezentanţa permanentă a nerezidentului, situată în Republica Moldova, nu are dreptul de a trece la deduceri sumele prezentate de către acest nerezident sub formă de:

a) royalty, onorarii şi alte plăţi similare pentru utilizarea sau concesionarea proprietăţii sau a rezultatelor activităţii sale intelectuale;

b) plăţi pentru serviciile prestate de acesta;

c) dobînzi şi alte remuneraţii pentru împrumuturile acordate de către acesta;

d) cheltuieli care nu ţin de obţinerea veniturilor din activitatea desfăşurată în Republica Moldova;

e) cheltuieli care nu sînt confirmate documentar.

(5) Prin derogare de la prevederile prezentului articol, munca conform contractului (acordului) de muncă sau altui contract (acord) cu caracter civil, exercitată de persoanele fizice nerezidente, nu conduce la formarea reprezentanţei permanente a acestor persoane fizice.

[Art.75 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.75 în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 76. Reguli pentru nerezidenţi care au reprezentanţă

pe teritoriul Republicii Moldova

(1) Faptul că nerezidenţii au reprezentanţă pe teritoriul Republicii Moldova, conform art.5 pct.20), nu constituie temei pentru recunoaşterea acestor persoane în calitate de plătitori ai impozitului pe venit, cu toate consecinţele care rezultă din legislaţia fiscală, în afara celor prevăzute la alin.(2) şi cu excepţia obligaţiei de a reţine impozit pe venit la sursa de plată conform art.88 şi 90.

[Art.76 al.(1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(2) Reprezentanţei i se atribuie cod fiscal în conformitate cu prezentul cod.

(3) Reprezentanţa urmează să ţină evidenţa contabilă conform cerinţelor prevăzute de Legea contabilităţii şi de standardele naţionale de contabilitate şi să prezinte anual organului fiscal de la locul de rezidenţă, nu mai tîrziu de 31 martie a anului imediat următor anului fiscal de gestiune, documentul cu privire la activitatea desfăşurată în Republica Moldova.

(4) După încheierea activităţii în Republica Moldova, nerezidenţii care au reprezentanţă pe teritoriul Republicii Moldova sînt obligaţi să prezinte, în termen de 10 zile, documentul cu privire la activitatea exercitată, cu anexarea documentelor confirmative. Acest document se prezintă organului fiscal, specificat la alin.(3), dacă legislaţia fiscală nu prevede altfel.

(5) Modul şi forma documentului, specificate la alin.(3) şi (4), se reglementează de către Guvern.

[Art.76 al.(4) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.76 introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 77. Reguli pentru nerezidenţi care exercită

activitate pe şantierul de construcţie

(1) În sensul prezentului capitol, şantierul de construcţie al nerezidentului pe teritoriul Republicii Moldova înseamnă:

a) locul de construcţie a noilor obiecte, precum şi de reconstrucţie, lărgire, reutilare tehnică şi/sau reparare a obiectelor existente de proprietate imobiliară;

b) locul de construire şi/sau montare, reparare, reconstruire şi/sau reutilare tehnică a clădirilor, inclusiv a instalaţiilor plutitoare şi de foraj, precum şi a maşinilor şi utilajului a căror funcţionare normală necesită fixare dură pe fundament sau pe elementele de construcţie ale clădirilor, edificiilor sau ale obiectelor plutitoare.

(2) La stabilirea termenului de existenţă a şantierului de construcţie, în scopul determinării statutului nerezidentului pe teritoriul Republicii Moldova în sensul prezentului capitol, inclusiv la calcularea impozitului pe venit şi luarea la evidenţă a nerezidentului la organele fiscale, lucrările şi alte operaţiuni, a căror durată se include în acest termen, cuprind toate lucrările de pregătire, construire şi/sau montare exercitate de nerezident pe acest şantier de construcţie, inclusiv lucrările de creare a căilor de acces, comunicaţiilor, cablurilor electrice, drenajului şi altor obiecte de infrastructură, în afară de obiectele de infrastructură iniţial create în alte scopuri decît cele ce ţin de acest şantier de construcţie.

(3) În cazul în care nerezidentul, fiind antreprenor general, încredinţează exercitarea unei părţi a lucrărilor în antrepriză altor persoane (subantreprenori), perioada de timp consumată de subantreprenori pentru exercitarea lucrărilor se consideră perioadă de timp consumată de însuşi antreprenorul general. Această prevedere nu se aplică perioadei de lucrări exercitate de subantreprenor, conform contractelor directe cu beneficiarul, şi care nu se includ în volumul de lucrări încredinţat antreprenorului general, cu excepţia cazurilor în care aceste persoane şi antreprenorul general sînt persoane interdependente, potrivit art.5 pct.12).

(4) În cazul în care subantreprenorul, menţionat la alin.(3), este nerezident, activitatea sa pe acest şantier de construcţie, de asemenea, se consideră că constituie reprezentanţă permanentă a acestui subantreprenor pe teritoriul Republicii Moldova.

(5) Începutul existenţei şantierului de construcţie în scopuri fiscale se consideră prima din următoarele date:

a) data semnării actului de transmitere a şantierului către antreprenorul general (a actului de admitere a personalului subantreprenorului pentru exercitarea părţii sale din volumul total de lucrări); sau

b) data începerii efective a lucrărilor.

(6) Expirarea termenului de existenţă a şantierului de construcţie se consideră data semnării de către beneficiar a actului de primire a obiectului sau a complexului de lucrări prevăzute de contract. Terminarea de către subantreprenor a lucrărilor se consideră data semnării de către antreprenorul general a actului de primire a lucrărilor. În cazul în care actul de primire nu a fost perfectat sau lucrările au fost finisate efectiv după data semnării unui astfel de act, se consideră că şantierul de construcţie şi-a încetat existenţa (lucrările subantreprenorului se consideră finisate) la data finisării efective a lucrărilor de pregătire, construire sau montare, care se includ în volumul lucrărilor persoanei respective pe acest şantier de construcţie.

(7) Nu se consideră că şantierul de construcţie şi-a încetat existenţa dacă lucrările pe acesta sînt temporar întrerupte, cu excepţia cazurilor de conservare a obiectului pe un termen ce depăşeşte 90 de zile conform deciziei organelor de administrare publică, adoptate în limitele competenţei lor sau în urma acţiunii unor circumstanţe de forţă majoră. Continuarea sau reluarea, după întrerupere, a lucrărilor pe şantierul de construcţie după semnarea actului specificat la alin.(5) conduce la anexarea termenului de exercitare a lucrărilor continuate sau reluate şi al întreruperii între lucrări la termenul total de existenţă a şantierului de construcţie numai în cazul în care:

a) teritoriul lucrărilor reluate este teritoriul lucrărilor anterior suspendate sau este strîns legat de acesta;

b) lucrările continuate sau reluate la obiect sînt încredinţate persoanei care anterior a exercitat lucrările pe acest şantier de construcţie sau noul şi anteriorul antreprenor sînt persoane interdependente.

(8) Dacă continuarea sau reluarea lucrărilor, conform alin.(7), este legată de construirea sau montarea unui obiect nou pe acelaşi şantier de construcţie sau de lărgirea obiectului anterior finisat, termenul exercitării unor astfel de lucrări continuate sau reluate şi al întreruperii între lucrări, de asemenea, se anexează la termenul total de existenţă a şantierului de construcţie. În celelalte cazuri, inclusiv exercitarea reparării, reconstruirii sau reutilării tehnice a obiectului anterior predat beneficiarului, termenul exercitării lucrărilor continuate sau reluate şi al întreruperii între lucrări nu se anexează la termenul total de existenţă a şantierului de construcţie, lucrărilor începute la obiectul anterior predat.

(9) Construirea sau montarea unor astfel de obiecte precum construirea drumurilor, viaductelor, canalelor, construirea comunicaţiilor, în cadrul exercitării lucrărilor la care se schimbă amplasarea geografică de exercitare a lor, se consideră activitate exercitată pe un singur şantier de construcţie.

[Art.77 introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 78. Venitul persoanei fizice care încetează

a mai fi rezidentă sau care obţine statut

de rezident

(1) Persoana fizică care încetează a mai fi rezidentă este considerată persoana care ca şi cum ar fi vîndut toată proprietatea, exceptînd proprietatea imobiliară, la preţul ei de piaţă la momentul cînd a încetat a mai fi rezidentă.

(2) Orice persoană fizică nerezidentă care obţine statutul de rezident are dreptul la determinarea valorii de piaţă a proprietăţii sale la momentul obţinerii statutului de rezident. Valoarea determinată în acest mod constituie baza valorică a proprietăţii sale, care se ia în considerare la stabilirea venitului contribuabilului de pe urma vînzării acestei proprietăţi.

[Art.76 devine 78 prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 79. Trecerea în cont a impozitelor

Persoana fizică nerezidentă care prezintă declaraţia cu privire la impozitul pe venit are dreptul la trecerea în cont a impozitelor reţinute din salariul său în conformitate cu art.88.

[Art.77 devine 79 prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.79[1] abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.78 devine 79[1] modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.79[2] abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.79 devine 79[2] modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 79[3]. Prevederi speciale privind tratatele

Internaţionale

(1) Aplicarea tratatelor internaţionale care reglementează impozitarea sau includ norme ce reglementează impozitarea se efectuează în modul stabilit de prevederile tratatelor internaţionale şi ale legislaţiei fiscale din Republica Moldova. Prevederile tratatelor internaţionale prevalează asupra legislaţiei fiscale din Republica Moldova, iar în cazul în care sînt cote diferite de impozitare în tratatele internaţionale şi în legislaţia fiscală din Republica Moldova, se aplică cotele de impozitare mai favorabile. Pentru interpretarea prevederilor tratatelor internaţionale încheiate de Republica Moldova cu alte state se utilizează Comentariile la Modelul Convenţiei pentru evitarea dublei impuneri al Organizaţiei pentru Cooperare şi Dezvoltare Economică.

(2) Pentru aplicarea prevederilor tratatelor internaţionale, nerezidentul are obligaţia de a prezenta plătitorului de venit, pînă la data achitării venitului, un certificat de rezidenţă eliberat de autoritatea competentă din statul său de rezidenţă. Certificatul de rezidenţă emis într-o limbă străină se prezintă plătitorului de venit cu traducere în limba de stat, cu excepţia celui emis în limba engleză sau în limba rusă. Certificatul de rezidenţă se prezintă în original pentru fiecare perioadă fiscală în care se achită venitul, indiferent de numărul, regularitatea plăţilor şi de tipul venitului achitat. În cazul în care certificatul de rezidenţă nu a fost prezentat pentru perioada fiscală respectivă, se vor aplica prevederile legislaţiei fiscale din Republica Moldova.

(3) În cazul în care impozitul a fost reţinut la sursă înainte de prezentarea certificatului de rezidenţă, suma impozitului reţinut în plus pe parcursul anului este restituită plătitorului de venit sau nerezidentului, la cererea nerezidentului, în termenul de prescripţie stabilit de legislaţia fiscală din Republica Moldova.

(4) Cererea de restituire a impozitului reţinut în plus urmează să fie perfectată şi depusă fie de către plătitorul de venit rezident, fie de către o altă persoană împuternicită de nerezident. În acest sens, solicitantul va acţiona în relaţiile cu organele fiscale din Republica Moldova în numele nerezidentului. Restituirea impozitului reţinut în plus se efectuează către solicitant în cazul în care acesta nu are restanţe la buget. Restituirea impozitului pe venit reţinut la achitarea veniturilor din surse aflate în Republica Moldova nu se acceptă în cazul în care venitul (din care a fost reţinut un impozit) a fost obţinut prin intermediul reprezentanţei permanente a nerezidentului. Documentele ce urmează a fi prezentate de către solicitant autorităţilor competente pentru restituirea impozitului achitat în plus sînt stabilite de Guvern.

(5) Pentru impozitele reţinute la sursă în Republica Moldova, autoritatea competentă eliberează nerezidentului un certificat privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova. Forma certificatului şi lista documentelor în baza cărora se eliberează certificatul se stabilesc de Guvern.

(6) În cazul în care certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova a fost eliberat anterior, cererea pentru restituirea impozitului pe venit reţinut din surse aflate în Republica Moldova este

executată doar în situaţia notificării nerezidentului şi a autorităţii competente a statului străin despre anularea certificatului emis anterior privind atestarea impozitului pe venit.

(7) În cazul în care cererea pentru restituirea impozitului pe venit reţinut din surse aflate în Republica Moldova a fost executată anterior, certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova poate fi emis numai dacă:

a) suma impozitului pe venit reflectată în certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova reprezintă suma impozitului pe venit care nu a fost restituită;

b) nerezidentul a rambursat impozitul pe venit restituit anterior.

(8) În cazul în care tratatele internaţionale au fost aplicate incorect şi au condus la neachitarea sau achitarea parţială la buget a impozitului pe venit, plătitorul de venit rezident care este obligat să reţină la sursă şi să plătească impozitul poartă răspundere în conformitate cu prezentul cod.

[Art.79[3] în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.79[3] modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.79[3] modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.79[3] introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Capitolul 12

REGIMUL FISCAL PENTRU DIVIDENDE

Articolul 80. Impozitarea dividendelor

(1) Agentul economic achită dividende acţionarilor (asociaţilor) săi din venitul rămas după impozitare.

(2) Persoanele juridice, întreprinzătorii individuali, gospodăriile ţărăneşti (de fermier), care primesc dividende de la agenţi economici, includ aceste dividende în venitul brut şi achită impozit pe venit în conformitate cu legislaţia.

Articolul 80[1]. Achitarea prealabilă a impozitului

în cazul repartizării dividendelor

[Art.80[1] denumirea modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(1) Persoanele specificate la art. 90 care achită dividende acţionarilor (asociaţilor) săi pe parcursul anului fiscal achită ca parte a impozitului o sumă egală cu 12% din profitul anului fiscal în curs, din care se vor achita dividende.

[Art.80[1] al.(1) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Suma impozitului achitată de agentul economic conform alin.(1) este trecută în cont ca impozit aplicat venitului impozabil al agentului economic respectiv pentru anul fiscal în care a fost făcută achitarea.

[Art.80[1] al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Dacă, în vreun an fiscal, trecerile în cont, permise agentului economic în conformitate cu alin.(2), depăşesc suma impozitului pe venit în anul respectiv, diferenţa va fi compensată conform modului stabilit în art.175 şi 176.

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplică agenţilor economici impozitaţi conform regimului fiscal stabilit la cap. 7^1.

[Art.80^1 al.(4) introdus prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Capitolul 12 în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.02]

Capitolul 13

TRECEREA ÎN CONT A IMPOZITELOR

Articolul 81. Trecerea în cont a impozitelor

calculate şi reţinute

(1) În limitele anului fiscal, contribuabilii au dreptul de a trece în contul impozitului pe venit:

a) sumele reţinute de la ei pe parcursul anului fiscal respectiv în conformitate cu art.88, 89 şi 90;

b) suma reţinută în conformitate cu art.80, în cazul în care contribuabilul este persoană juridică;

c) plăţile efectuate pe parcursul anului fiscal respectiv în conformitate cu art.84;

d) impozitele achitate în afara Republicii Moldova, a căror trecere în cont este permisă în conformitate cu art.82, pentru sumele plătite sau calculate pentru acelaşi an fiscal.

(2) Dacă trecerile în cont, la care contribuabilul are dreptul în conformitate cu alin.(1) lit.a) şi c), depăşesc suma totală a impozitului pe venit calculată conform art.15, organul fiscal efectuează stingerea obligaţiei fiscale prin compensare - conform art.175 şi, după caz, restituirea la cont - conform art.176.

Articolul 82. Trecerea în cont a impozitului

achitat în străinătate

(1) Contribuabilul are dreptul de a trece în cont impozitul pe venit, achitat în orice stat străin, dacă acest venit urmează a fi supus impozitării şi în Republica Moldova. Trecerea în cont a impozitului pe venit poate fi efectuată cu condiţia prezentării de către contribuabil a documentului, care confirmă achitarea (reţinerea) impozitului pe venit peste hotarele Republicii Moldova, certificat de organul competent al statului străin respectiv, cu traducere în limba de stat.

(2) Mărimea trecerii în cont, specificată la alin.(1), pentru orice an fiscal nu poate depăşi suma care ar fi fost calculată la cotele aplicate în Republica Moldova faţă de acest venit.

(3) Trecerea în cont a impozitului achitat în alt stat se efectuează în anul în care venitul respectiv este supus impozitării în Republica Moldova.

[Art.82 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611, în vigoare 01.01.06]

Capitolul 14

PREZENTAREA DECLARAŢIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT ŞI A DOCUMENTULUI CU PRIVIRE LA VENITUL SOCIETĂŢII. UTILIZAREA CODULUI FISCAL

Articolul 83. Prezentarea declaraţiei cu privire la

impozitul pe venit şi a documentului

cu privire la venitul societăţii

(1) Dreptul de a prezenta declaraţia cu privire la impozitul pe venit îl au toţi contribuabilii.

(2) Sînt obligaţi să prezinte declaraţia cu privire la impozitul pe venit:

a) persoanele fizice rezidente (cetăţenii Republicii Moldova, cetăţenii străini, apatrizii, inclusiv membrii societăţilor şi acţionarii fondurilor de investiţii) care au obligaţii privind achitarea impozitului;

b) persoanele fizice rezidente (cetăţenii Republicii Moldova, cetăţenii străini şi apatrizii, inclusiv membrii societăţilor şi acţionarii fondurilor de investiţii) care nu au obligaţii privind achitarea impozitului, dar:

- obţin venit impozabil din surse altele decît salariul, cu excepţia cazurilor în care obţin venituri impozabile doar din plăţile primite conform art. 90, care depăşeşte suma scutirii personale de 8640 lei pe an, acordate conform art.33 alin. (1);

- obţin venit impozabil sub formă de salariu, care depăşeşte suma de 25200 lei pe an, cu excepţia persoanelor fizice care obţin venit sub formă de salariu la un singur loc de muncă;

- obţin venituri impozabile atît sub formă de salariu, cît şi din orice alte surse, a căror sumă totală depăşeşte 25200 lei pe an;

- obţin venit impozabil care depăşeşte suma de 25200 lei pe an doar din plăţile primite conform art. 90;

[Art. 83 al.(2), lit.b) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.83 al.(2), lit.b) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.83 al.(2), lit.b) modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Art.83 al.(2), lit.b) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.83 al.(2) lit.b) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.0.06 art.702]

[Art.83 al.(2) lit.b) modificată prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

c) persoanele juridice rezidente, cu excepţia autorităţilor publice şi instituţiilor publice, indiferent de prezenţa obligaţiei privind achitarea impozitului;

[Art. 83 al.(2), lit.c) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d) formele organizatorice rezidenţi cu statut de persoană fizică, potrivit legislaţiei, precum şi persoanele care administrează succesiunea conform art.17, indiferent de prezenţa obligaţiei privind achitarea impozitului;

[Art.83 al.(2) lit.d)în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.61;, în vigoare 01.01.06]

e) reprezentanţa permanentă a nerezidentului în Republica Moldova, indiferent de prezenţa obligaţiei privind achitarea impozitului.

(3) Societăţile definite la art.5 pct.9) şi la capitolul 9, în persoana conducătorului sau altui reprezentant al acestora, sînt obligate să prezinte un document cu privire la venitul obţinut de societate în anul fiscal, însoţit de informaţia necesară, în conformitate cu cerinţele legii.

[Art.83 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(4) Declaraţia cu privire la impozitul pe venit sau documentul cu privire la venitul societăţii se completează în conformitate cu procedura stabilită de Guvern, potrivit formei aprobate de acesta, şi se prezintă Serviciul Fiscal de Stat nu mai tîrziu de 31 martie a anului următor anului fiscal de gestiune, cu excepţia cazurilor prevăzute la alin.(5)-(10). În cazul depistării de către contribuabil, după 31 martie, în declaraţia prezentată organelor fiscale sau în documentul cu privire la venitul societăţii, a greşelilor care au drept consecinţă necesitatea introducerii corectărilor în declaraţia fiscală sau în documentul cu privire la venitul societăţii, contribuabilul are dreptul să prezinte în condiţiile prezentului cod, o dare de seamă corectată.

[Art.83 al.(4) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.83 al.(4) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 0101.06]

(5) Persoanele fizice care nu sînt obligate să prezinte declaraţia cu privire la impozitul pe venit, la depistarea faptului de plată în plus la impozit, au dreptul, în termenul stabilit pentru prezentarea declaraţiei sau cu depăşirea acestui termen, să prezinte o declaraţie în care vor indica suma plătită în plus la impozit, care urmează să fie restituită conform legislaţiei fiscale.

(6) Dacă contribuabilul persoană juridică, reprezentanţa permanentă, forma organizatorică cu statut de persoană fizică, potrivit legislaţiei, îşi încetează activitatea pe parcursul anului fiscal, persoana responsabilă a acestuia este obligată, în termen de 25 de zile de la încetarea activităţii, să informeze despre aceasta în scris organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat şi, în termen de 60 de zile de la luarea deciziei de încetare a activităţii, să prezinte declaraţia cu privire la impozitul pe venit pentru întreaga perioadă a anului de gestiune pe parcursul căruia persoana juridică, reprezentanţa permanentă, forma organizatorică cu statut de persoană fizică, potrivit legislaţiei, a desfăşurat activitate de întreprinzător.

[Art. 83 al.(6) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.83 al.(6) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.61; în vigoare 01.01.06]

(7) Dacă contribuabilul intenţionează să-şi schimbe domiciliul permanent din Republica Moldova în altă ţară, el este obligat să prezinte declaraţia cu privire la impozitul pe venit, în modul stabilit de prezentul cod, pentru întreaga perioadă a anului de gestiune cît a fost rezident.

[Art.83 al.(7) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(8) La cererea în scris a persoanei fizice, Serviciul Fiscal de Stat poate prelungi (în limite rezonabile) termenul de prezentare a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit. Prelungirea termenului se admite numai în cazul în care cererea a fost depusă înainte de expirarea termenului stabilit pentru prezentarea declaraţiei.

(9) Prin derogare de la prevederile alin.(2) lit.d), gospodăria ţărănească (de fermier) care pe parcursul perioadei fiscale nu a avut angajaţi şi nu a obţinut venit impozabil este scutită de obligaţia privind prezentarea declaraţiei cu privire la impozitul pe venit.

(10) Reprezentanţa care obţine statut de reprezentanţă permanentă, conform art.5 pct.15), în termen de 30 de zile din ziua obţinerii acestui statut, este obligată să prezinte organului teritorial al Serviciului Fiscal de Stat declaraţia cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală a anului precedent pe parcursul căruia a fost desfăşurată activitatea de întreprinzător.

[Art.83 al.(9)-(10) introduse prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(11) Prin derogare de la prevederile alin.(2) lit.d), întreprinzătorul individual sau gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi pe parcursul întregii perioade fiscale nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de TVA prezintă, nu mai tîrziu de data de 31 martie a anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată (declaraţie) cu privire la impozitul pe venit.

[Art.83 al.(11) introdus prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(12) Darea de seamă fiscală cu privire la impozitul pe venit se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art.187 alin. (2^1).

[Art. 83 al.(12) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

Articolul 84. Achitarea impozitului în rate

1) Contribuabilii care obţin venit nu din munca salariată sau de la care nu se reţine la sursa de plată impozitul pe venit din dobînzi şi royalty, conform art.89 alin.(2), şi obligaţiile fiscale ale cărora, conform prezentului titlu, depăşeau în anul fiscal precedent suma de 400 lei sînt obligaţi să achite, nu mai tîrziu de 31 martie, 30 iunie, 30 septembrie şi 31 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din:

a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv; sau

b) impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent.

(1^1) Prin derogare de la prevederile alin. (1) din prezentul articol, în anul 2012 contribuabilii (cu excepţia celor specificaţi la alin. (2) din prezentul articol) care obţin venit nu din munca salariată sau de la care nu se reţine la sursa de plată impozitul pe venit din dobînzi şi royalty, conform art. 89, sînt obligaţi să achite, nu mai tîrziu de 31 martie, 30 iunie, 30 septembrie şi 31 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respective sau 1/4 din suma impozitului calculată din venitul impozabil calculat pentru anul 2011 prin aplicarea cotei stabilite la art. 15.

[Art.84 al.(1^1) modificat prin LP63 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.217]

[Art.84 al.(1^1) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.84 al.(1^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Întreprinderile agricole, gospodăriile ţărăneşti (de fermier), obligate să achite impozitul în rate conform alin.(1) şi (1^1), dispun de dreptul de a achita impozitul în două etape: 1/4 din suma indicată la alin. (1) lit.a) sau b) - pînă la 30 septembrie şi 3/4 din această sumă - pînă la 31 decembrie ale anului fiscal.

[Art.84 al.(2) modificat prin LP63 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.217]

[Art.84 al.(2) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

(3) Întreprinderile, instituţiile şi organizaţiile care au subdiviziuni în afara unităţii administrativ-teritoriale în care se află sediul central transferă la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale de la sediul subdiviziunilor partea impozitului pe venit calculată proporţional numărului mediu scriptic de salariaţi ai subdiviziunii pentru anul precedent ori partea impozitului pe venit calculată proporţional venitului obţinut de subdiviziune conform datelor din evidenţa financiară a acesteia pe anul precedent.

[Art.84 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplică agenţilor economici impozitaţi conform regimului fiscal stabilit la cap. 7^1.

[Art.84 al.(4) introdus prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

Articolul 85. Semnarea declaraţiilor şi altor documente

(1) Declaraţia, darea de seamă sau alte documente care, potrivit prevederilor prezentului titlu, urmează a fi prezentate Serviciului Fiscal de Stat trebuie să fie perfectate şi semnate în conformitate cu regulile şi formele stabilite de către serviciul în cauză.

(2) Numele persoanei fizice indicat în orice document semnat de aceasta serveşte drept dovadă că documentul a fost semnat anume de către persoana respectivă, dacă nu există probe contrare.

(3) Declaraţia cu privire la impozitul pe venit a unei persoane juridice trebuie să fie semnată de către persoana sau persoanele respective cu funcţii de răspundere.

(4) Declaraţiile şi alte documente care, potrivit prevederilor prezentului titlu, urmează a fi prezentate Serviciului Fiscal de Stat trebuie să conţină o notificare a contribuabilului că, în cazul în care va include în documentele respective informaţii false sau care induc în eroare, el va purta răspundere în conformitate cu legislaţia.

Articolul 86. Utilizarea codului fiscal

Fiecare persoană care obţine venit sau care efectuează plăţi impozabile, în conformitate cu prezentul titlu, utilizează codul fiscal atribuit (obţinut) în scopul evidenţei contribuabililor în modul prevăzut de prezentul cod şi de alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

Articolul 87. Termenele, modul, forma şi locul

achitării impozitului

(1) Contribuabilul care, conform art.83, este obligat să prezinte declaraţia cu privire la impozitul pe venit (fără cererea suplimentară din partea Serviciului Fiscal de Stat) achită impozitul pe venit nu mai tîrziu de termenul stabilit pentru prezentarea declaraţiei (fără a ţine cont de prelungirea termenului).

(2) Modul, forma şi locul achitării impozitului sînt reglementate de Guvern.

[Art.87 al.(2) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(3) În cazul primirii unui aviz sau cereri din partea Serviciului Fiscal de Stat, suma impozitului, penalităţilor şi amenzilor aferente lui, indicată în aviz sau cerere, urmează a fi plătită de către contribuabil nu mai tîrziu de termenul stabilit şi pe adresa indicată în aceste documente.

(4) Avizul sau cererea Serviciului Fiscal de Stat se înmînează contribuabilului personal sau i se expediază prin poştă la ultima adresă a acestuia indicată în registrul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor.

Capitolul 15

REŢINEREA IMPOZITULUI LA SURSA DE PLATĂ

Articolul 88. Reţinerea impozitului din salariu

(1) Fiecare patron care plăteşte lucrătorului salariu (inclusiv primele şi facilităţile acordate) este obligat să calculeze, ţinînd cont de scutirile solicitate de angajat şi de deduceri, şi să reţină din aceste plăţi un impozit, determinat conform modului stabilit de Guvern.

[Art.88 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.88 al.(1) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(2) Pentru obţinerea scutirilor, lucrătorul, nu mai tîrziu de data stabilită pentru începerea muncii ca angajat, prezintă patronului o cerere semnată de el privind acordarea scutirilor la care are dreptul, anexînd la ea documentele ce certifică acest drept. Lucrătorul care nu-şi schimbă locul de muncă nu este obligat să prezinte anual patronului cererea privind acordarea scutirilor şi documentele corespunzătoare, cu excepţia cazurilor în care angajatul obţine dreptul la scutiri suplimentare sau pierde dreptul la unele scutiri.

[Art.88 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Dacă pe parcursul anului fiscal se schimbă suma scutirilor la care are drept lucrătorul, acesta este obligat să prezinte patronului, în termen de 10 zile de la data cînd a avut loc schimbarea, o nouă cerere semnată de el cu documentele corespunzătoare.

(4) Prezentarea cu bună ştiinţă în cerere şi în documentele care confirmă dreptul la scutiri a unor informaţii false sau care induc în eroare atrage după sine aplicarea amenzii şi răspunderea penală prevăzute de legislaţie.

(5) Dacă o persoană fizică care nu desfăşoară activitate de întreprinzător prestează servicii şi/sau lucrări, venitul ei este considerat de patron drept salariu din care se reţine impozitul conform cotelor prevăzute la art. 15 lit. a).

[Art.88 al.(5) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.88 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.88 al.5) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(6) Lucrătorul are dreptul să ceară ca patronul să reţină din plăţi impozitul la cota de 18%.

[Art.88 al.(6) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

Articolul 89. Reţinerea impozitului din dobînzi

şi royalty

(1) Fiecare plătitor de dobînzi în folosul persoanelor fizice, cu excepţia celor efectuate în folosul întreprinzătorilor individuali şi a gospodăriilor ţărăneşti (de fermier), şi royalty (cu excepţia plăţilor efectuate către nerezidenţi) este obligat să reţină din fiecare dobîndă şi royalty şi să achite ca parte a impozitului o sumă egală cu 15% din plată.

[Art.89 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.89 al.(1) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(2) Prevederile prezentului articol nu se aplică agenţilor economici impozitaţi conform regimului fiscal stabilit la cap. 7^1.

[Art.89 al.(2) introdus prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.89 al.(2) exclus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

Articolul 90. Reţinerile din alte plăţi efectuate în

folosul rezidentului

Orice persoană care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia deţinătorilor de patente de întreprinzător, orice reprezentanţă conform art.5 pct. 20), reprezentanţă permanentă, instituţie, organizaţie, inclusiv orice autoritate publică şi instituţie publică, reţine, în prealabil, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 7% din plăţile efectuate în folosul persoanei fizice, cu excepţia deţinătorilor de patente de întreprinzător, a întreprinzătorilor individuali şi a gospodăriilor ţărăneşti (de fermier), pe veniturile obţinute de către aceasta conform art. 18. Nu se reţine în prealabil suma în mărime de 7% din plăţile efectuate în folosul persoanei fizice pe veniturile obţinute de către aceasta, conform art. 20, 88, 89, 90^1 şi 91, precum şi din suma arendei terenurilor agricole.

[Art.90 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.90 modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.90 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.90 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05,MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.90 modificat prin LP60 din 28.04.05, MO92/08.07.05 art.431]

Articolul 90^1. Reţinerea finală a impozitului din unele tipuri de venit

(1) Fiecare plătitor de cîştiguri de la campaniile promoţionale este obligat să reţină din fiecare cîştig şi să verse la buget un impozit în mărime de 10%.

[Art.90^1 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Nu se efectuează reţineri din cîştigurile specificate la art.20 lit. p1).

(3) Persoanele specificate la art.90 alin.(1) reţin un impozit în mărime de 10% din veniturile obţinute de către persoanele fizice care nu desfăşoară activitate de întreprinzător, de la transmiterea în posesie şi/sau folosinţă (locaţiune, arendă, uzufruct) a proprietăţii mobiliare şi imobiliare, cu excepţia arendei terenurilor agricole .

(3^1) Persoanele specificate la art. 90 reţin şi achită la buget un impozit în mărime de:

- 6% din dividende, inclusiv sub formă de acţiuni sau cote-părţi, cu excepţia celor aferente profitului nerepartizat obţinut în perioadele fiscale 2008–2011 inclusiv;

- 15% din dividende, inclusiv sub formă de acţiuni sau cote-părţi, aferente profitului nerepartizat obţinut în perioadele fiscale 2008–2011 inclusiv;

- 15% din suma retrasă din capitalul social aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net şi/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acţionari (asociaţi) în perioadele fiscale 2010–2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participaţie depusă în capitalul social.

Prevederile de la liniuţele întîi şi a doua ale prezentului alineat se aplică şi în cazul dividendelor achitate prealabil pe parcursul perioadei fiscale.

[Art. 90^1 al.(3^1) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 90^1 al.(3^1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.90[1] al.(3[1]) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.90[1] al.(3[1]) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.90[1] al.(3[1]) introdus prin LP111-XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300;, în vigoare 01.01.08]

[Art. 90[1] al.(3[2]) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.90 al.(3[2]) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.90[1] al.(3[1])-(3[2]) introduse prin LP111-XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300;, în vigoare 01.01.08]

[Art.90[1] al.(3) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(3[3]) Fiecare plătitor de cîştiguri de la jocurile de noroc este obligat să reţină din fiecare cîştig şi să verse la buget un impozit în mărime de 18%.

[Art.90[1] al.(3[3]) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(3[4]) Subiecţii impunerii persoane fizice, care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi transmit altor persoane decît cele specificate la art.90 alin.(1) în posesie şi/sau în folosinţă (locaţiune, arendă, uzufruct) proprietate imobiliară, achită impozit în mărime de 5% din valoarea contractului. Persoanele menţionate sînt obligate, în termen de 3 zile de la data încheierii contractului, să înregistreze contractul încheiat la organul fiscal în raza căruia sînt deservite. Acest impozit se achită lunar cel tîrziu la data de 2 a lunii în curs, sau în avans. Dacă proprietatea imobiliară a fost transmisă în posesie şi/sau în folosinţă (locaţiune, arendă, uzufruct) după data de 2, termenul de plată în această lună va fi a doua zi din momentul încheierii contractului. Suma impozitului achitat în avans nu se va restitui din buget.

[Art.90 al.(3[3])-(3[4]) introduse prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

(4) Reţinerea finală a impozitului stabilit prin prezentul articol scuteşte beneficiarul cîştigurilor şi veniturilor specificate la alin.(1), (3), (3[1]), (3[3]) şi (3[4]) de la includerea lor în componenţa venitului brut, precum şi de la declararea acestora.

[Art.90 al.(4) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.90[1] al.(4) modificat prin LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.30]

[Art.90[1] introdus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.90[2] abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 90[2] în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.90[2] introdus prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

Articolul 91. Reţinerile din veniturile nerezidentului

(1) Persoanele menţionate la art. 90 reţin şi achită un impozit în mărime de:

- 12% din plăţile direcţionate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art. 71, cu excepţia celor specificate la liniuţele a doua, a treia şi a patra din prezentul alineat;

- 15% din dividende, inclusiv sub formă de acţiuni sau cote-părţi, aferente profitului nerepartizat obţinut în perioadele fiscale 2008–2011 inclusiv;

- 15% din sumele specificate la art. 90[1] alin. (3[1]) liniuţa a treia;

- 6% din dividendele specificate la art. 71 lit. e).

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică:

a) veniturilor nerezidentului ce ţin de activitatea reprezentanţei permanente a acestora în Republica Moldova;

b) veniturilor obţinute sub formă de salariu din care se efectuează reţineri conform art. 88.

[Art.91 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.91 modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.91 modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.91 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.91 modificat prin LP111-XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300; în vigoare 01.01.08]

[Art.91 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.91 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 92. Achitarea impozitelor reţinute la sursa de

plată şi prezentarea către organele fiscale

şi contribuabili a documentelor privind plăţile

şi/sau impozitele reţinute

(1) Impozitul reţinut conform art.88-91 se achită la buget de către persoana care a efectuat reţinerea în termen de o lună de la încheierea lunii în care au fost efectuate plăţile.

[Art.92 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.92 al.(1) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(2) Dările de seamă fiscale privind veniturile achitate şi impozitul pe venit reţinut la sursa de plată se prezintă de către plătitorii veniturilor organului fiscal teritorial în termen de o lună de la încheierea lunii în care au fost efectuate plăţile, cu excepţia dării de seamă indicate la alin.(3), pentru care este prevăzut alt termen de prezentare.

[Art.92 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.92 al.(2) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(3) Persoanele care sînt obligate să reţină impozitul în conformitate cu art.88, 89 alin.(1), art.90 şi 91 vor prezenta organului fiscal teritorial, în termen de o lună de la încheierea anului fiscal, o dare de seamă, în care vor indica numele şi prenumele (denumirea), adresa şi codul fiscal al persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plăţile, precum şi suma totală a plăţii şi a impozitului pe venit reţinut. Această dare de seamă va include şi datele despre persoanele şi/sau veniturile scutite de impozitare prealabilă conform art.90, precum şi sumele veniturilor achitate în folosul lor.

[Art.92 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 92 al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate, pînă la 1 martie al anului fiscal imediat următor celui în care au fost efectuate plăţile, să prezinte beneficiarului acestor plăţi informaţii privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art.33-35, suma deducerilor prevăzute la art.36 alin.(6) şi (7), precum şi suma impozitului reţinut, în cazul reţinerii.

(5) Guvernul stabileşte lista şi forma documentelor solicitate conform prezentului articol, precum şi modul de completare a acestora.

[Art.92 al.(5) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(6) Prin derogare de la prevederile alin. (1), întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. achită la buget impozitul, reţinut conform art. 88 - 91, nu mai tîrziu de 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune.

(7) Prin derogare de la prevederile alin. (2), întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. prezintă, nu mai tîrziu de 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată privind veniturile achitate şi impozitul pe venit reţinut la sursa de plată.

(8) Prin derogare de la prevederile alin. (3), întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. prezintă, nu mai tîrziu de 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, darea de seamă fiscală unificată prevăzută la alin. (3).

[Art.92 al.(6)-(8) introduse prin LP82 -XVI din 29.03.07, MO60-63/04.05.07 art.279]

(9) Oficiile cadastrale, deţinătorii registrelor de valori mobiliare, Î.S.„Centrul Resurselor Informaţionale de Stat «Registru»” prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor, conform modului stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, informaţia privind determinarea obligaţiilor fiscale ce ţin de înstrăinarea activelor de către persoane fizice.

[Art.92 al.(9) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 92 al.(9) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Раздел II

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 12. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Роялти (периодические платежи)* – доход, включающий выплаты любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или предоставление права использования любого авторского права и/или смежных прав, в том числе на произведение литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и фильмы или записи для телевидения или радиовещания, за использование или предоставление права использования любого патента на изобретение, товарного знака, чертежа или модели, плана, компьютерной программы, секретной формулы или процесса либо за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования, информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.

[Ст.12 пкт.1) в редакции ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.12 пкт.1) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, MO117-126/10.08.07 ст.534]

2) *Аннуитеты* - регулярные выплаты страховых сумм, пенсий или пособий.

3) *Дивиденд* – доход, полученный от распределения чистой прибыли между акционерами (пайщиками) в соответствии с долей участия в уставном капитале, за исключением дохода, полученного в случае полной ликвидации хозяйствующего субъекта в соответствии с частью (2) статьи 57.

[Ст.12 пкт.3) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

4) *Налогооблагаемый доход* - валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный налогоплательщиком из всех источников в определенный налоговый период, за минусом вычетов и освобождений, относящихся к этому доходу, на которые налогоплательщик имеет право согласно налоговому законодательству.

4^{1}) *Оцененный доход* – доход, определенный (полученный) путем применения косвенных методов и источников в ходе налоговых проверок, в том числе вследствие учреждения налоговых постов.

[Ст.12 пкт. 4^{1}) изменен ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.12 пкт.4^{1}) введен ЗП145-XVI от 27.06.08, MO127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

5) *Инвестиционный доход* - доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

6) *Финансовый доход* - доход, полученный в виде роялти (периодических платежей), аннуитетов, от сдачи имущества в аренду, имущественный наем, узуфрукт, по курсовой валютной разнице, от безвозмездно поступивших активов, другие доходы, полученные в результате финансовой деятельности, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

7) *Процентные начисления, доход в виде процентов* - любой доход, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления), включая доходы по денежным вкладам, доходы, полученные на основе договора финансового лизинга.

[Ст.12 пкт.7) изменен ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

8) *Опцион* - условие, предусматривающее право выбора.

9) *Фьючерсная сделка* - вид сделки на фондовой или товарной бирже.

10) *Распределение* - выплаты, осуществленные хозяйствующим субъектом одному или более собственникам, обладающим правом на получение таких выплат.

11) *Вычет* - сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете налогооблагаемого дохода в соответствии с положениями налогового законодательства.

12) *Освобождение* - сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете облагаемого дохода согласно статьям 33, 34 и 35.

13) *Зачет* – сумма, удержанная и/или предварительно уплаченная, на которую налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога.

[Ст.12 пкт.13) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

14) *Выигрыш* - доход, полученный от азартных игр и рекламных кампаний как в денежной, так и в неденежной форме.

[Ст.12 пкт.14) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.12 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

7) *Процентные начисления, доход в виде процентов* - любой доход, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления), включая доходы по денежным вкладам.

Статья 12[1]. Налоговый период по подоходному налогу

(1) Под налоговым периодом по подоходному налогу понимается календарный год, по окончании которого определяется налогооблагаемый доход и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

(2) Для вновь созданных предприятий налоговым периодом считается период со дня регистрации предприятия до окончания календарного года.

(3) Для ликвидируемых или реорганизуемых предприятий налоговым периодом считается период с начала календарного года до дня исключения предприятия из Государственного регистра.

Статья 13. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются:

а) юридические и физические лица–резиденты Республики Молдова, за исключением товариществ, определенных в пункте 9) статьи 5, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также лица, осуществляющие профессиональную деятельность, которые в течение налогового периода получают доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, а также доход из любых

источников, находящихся за пределами Республики Молдова;

b) физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и в течение налогового периода получают налогооблагаемые доходы из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова;

[Ст.13 ч.(1) пкт.b) изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

c) физические лица– резиденты – граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и получают инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;

d) физические лица – резиденты – иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие деятельность на территории Республики Молдова и получающие доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова, за исключением инвестиционного и финансового дохода из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;

e) физические лица – нерезиденты, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова и в течение налогового периода получают доходы согласно главе 11 настоящего раздела.

[Ст.13 ч.1) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.13 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(2) Субъекты налогообложения обязаны декларировать валовой доход, полученный из всех источников.

Статья 14. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является:

a) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный юридическими и физическими лицами–резидентами Республики Молдова, осуществляющими предпринимательскую деятельность, а также лицами, осуществляющими профессиональную деятельность, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;

b) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, включая предоставляемые работодателем льготы, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;

c) инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность;

d) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, за исключением инвестиционного и финансового дохода из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – иностранными гражданами и лицами без гражданства, осуществляющими деятельность на территории Республики Молдова;

e) доход, полученный в Республике Молдова физическими лицами–нерезидентами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова.

[Ст.14 ч.(1) в редакции ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.14 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.14 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.14 ч.(1) изменена ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

[Ст.14 ч.(1^1) исключена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.14 ч.(1^2) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]
[Ст.14 ч.(1^2) исключена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.14 ч.(1^2) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

(2) Источники доходов определены в главах 2 и 11.

(3) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи объектом налогообложения по выигрышам и доходам, указанным в частях (1), (3), (3^1), (3^3) и (3^4) статьи 90^1, является исключительно этот выигрыш и/или доход.

[Ст.14 ч(3) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.14 ч.(3) изменена ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

[Ст.14 ч.(3) введена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 15. Ставки налога

Общая сумма подоходного налога определяется:

a) для физических лиц и индивидуальных предпринимателей– в размере:

– 7 процентов годового облагаемого дохода, не превышающего 25200 леев;

– 18 процентов годового облагаемого дохода, превышающего 25200 леев.

[Ст.15 пкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.15 пкт.a) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

b) для юридических лиц - в размере 12 процентов облагаемого дохода.

[Ст.15 пкт. b) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.15 пкт.b) изменен ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

[Ст.15 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

c) для крестьянских (фермерских) хозяйств – в размере 7 процентов облагаемого дохода.

[Ст.15 пкт. c) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.15 пкт.c) введен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 1.01.08]

[Ст.15 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

d) для хозяйствующих субъектов, доход которых был определён в соответствии со статьями 225 и 225^1, – в размере 15 процентов от превышения оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом.

[Ст. 15 пкт.d) изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

[Ст.15 пкт.d) введен ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

Статья 15^1. Порядок определения налоговых обязательств

Определение налоговых обязательств в соответствии с положениями настоящего раздела осуществляется в порядке, установленном Правительством.

[Ст.15^1 введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 16. Налоговые зачеты

Налогоплательщик имеет право на зачет суммы, удержанной и/или предварительно уплаченной, согласно положениям глав 12, 13, 14 и 15 настоящего раздела, за исключением статей 90^1 и 91.

[Ст.16 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.16 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

(1) Доход, оставшийся после смерти собственника, рассматривается и подлежит налогообложению как доход физического лица, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом b) части (2).

(2) В случае смерти лица, являвшегося на момент смерти резидентом:

a) доход собственника (в том числе доход от имущества, оставшегося после его смерти) рассматривается как доход одного физического лица с применением подпункта a) статьи 15 к налоговому году, в котором произошла смерть;

b) общая сумма подоходного налога в последующие налоговые годы определяется по ставке 18 процента облагаемого дохода. Освобождения при этом не разрешаются.

[Ст.17 ч(2)пкт.b) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Глава 2

СОСТАВ ДОХОДА

Статья 18. Источники дохода, облагаемые налогом

В валовой доход включаются:

a) доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;

b) доход от деятельности товариществ, полученный членами товариществ, и доход, полученный акционерами инвестиционных фондов согласно положениям главы 9;

c) плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;

d) доход от сдачи имущества в аренду;

e) прирост капитала, определенный в части (7) статьи 37, за исключением доходов, предусмотренных пунктом o№) статьи 20;

[Ст.18 пкт. e) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

f) доход, связанный с неиспользуемыми резервами, согласно части (16) статьи 24 и части (6) статьи 31;

[Ст.18 пкт.f) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

f^1) сумма уменьшения скидок на потери по активам и условным обязательствам в результате улучшения их качества в течение налогового года;

[Ст.18 пкт. f^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

f^2) сумма снижения резервов, предназначенных для покрытия возможных потерь от невозврата займов и процентов, сопутствующих улучшению качества и/или их возврату в течение налогового года;

[Ст.18 пкт. f^2) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.18 пкт. f) исключен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

g) доход, получаемый в виде процентных начислений;

h) роялти (периодические платежи);

[Ст.18 пкт.h) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

i) аннуитеты, в том числе полученные на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования и не использованные согласно статье 22. Исключением являются предусмотренные пунктом a) статьи 20;

[Ст.18 пкт.i) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.18 пкт.i) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

j) доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика;

k) государственные дотации, премии и призы, не определенные специально как не облагаемые налогом в законах, устанавливающих эти выплаты;

l) суммы, получаемые по договору (соглашению) о невступлении в конкуренцию;

[Ст.18 пкт.m) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.18 пкт.m) изменен ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.18 пкт.m) в редакции ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

n) доходы, полученные в соответствии с законодательством вследствие уплаты неустойки, в виде возмещения неполученного дохода, а также вследствие удержания или возврата задатка;

[Ст.18 пкт.n) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

o) другие доходы, не указанные в приведенных выше подпунктах.

Статья 19. Льготы, предоставляемые работодателем

К облагаемым налогом льготам, предоставляемым работодателем, относятся:

a) выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника , а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования и взносов по обязательному государственному страхованию;

b) аннулированная сумма долга работника перед работодателем;

c) доплаты, осуществляемые работодателем к любому платежу работника за жилье, предоставленное работодателем;

d) процентные начисления, полученные как результат положительной разницы между базисной ставкой (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году (процентная ставка, применяемая к краткосрочным операциям денежной политики, – по займам, предоставленным на срок до пяти лет; процентная ставка по долгосрочным кредитам – по займам, предоставленным на срок более пяти лет), и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления;

[Ст.19 пкт.d) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

e) затраты работодателя по предоставлению имущества работнику для использования в личных целях:

- если имущество является собственностью работодателя - его затраты, определяемые в процентах от стоимостного базиса по каждому предоставленному для использования объекту в зависимости от категории собственности, предусмотренной частью (6) статьи 26: I - 0,0082, II - 0,0137, III - 0,0274, IV - 0,0548 и V - 0,0822 процента за каждый день использования;

- если имущество не является собственностью работодателя - его затраты на получение права пользования имуществом за каждый день использования;

[Ст.19 пкт.f) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 20. Источники дохода, не облагаемые налогом

В валовой доход не включаются следующие виды дохода:

a) аннуитеты в виде пособий социального страхования из бюджета государственного социального страхования и пособий социальной помощи из государственного бюджета, предусмотренных действующим законодательством, в том числе полученных на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по

договорам страхования и сострахования, кроме полученных при вынужденной замене собственности в соответствии со статьей 22;

[Ст.20 пкт.a) изменен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.20 пкт.a) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

b) компенсации и единовременные пособия, полученные согласно законодательству в связи с несчастным случаем или профессиональным заболеванием работниками либо их законными наследниками;

[Ст.20 пкт.b) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) выплаты, а также другие виды компенсаций по болезни, травме или на другой случай временной нетрудоспособности, осуществляемые в соответствии с договорами о страховании здоровья;

d) возмещение работникам расходов, относящихся к выполнению должностных обязанностей: для Аппарата Президента Республики Молдова, Парламента и его Аппарата, Аппарата Правительства - в пределах и порядке, установленных соответственно Президентом Республики Молдова, Парламентом и Правительством. Возмещение работникам хозяйствующих субъектов расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в пределах, предусмотренных нормативными актами, и в порядке, установленном Правительством. Возмещение работникам расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в случае превышения предусмотренных для проживания лимитов, установленных Правительством;

d^1) возмещение расходов и компенсационных выплат, связанных с выполнением служебных обязанностей военнослужащими, лицами начальствующего и рядового состава органов национальной обороны и правоохранительных органов, органов государственной безопасности и общественного порядка за счет средств государственного бюджета, а именно:

- возмещение транспортных расходов по проезду военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов национальной обороны, государственной безопасности и общественного порядка и членов их семей, перевозке их личного имущества в связи с зачислением на службу, исполнением службы и увольнением в резерв (в отставку), включая транспортные расходы, связанные с проездом на санаторно-курортное лечение, место проведения обязательного отпуска, а также расходов по перевозке военнослужащих срочной службы и резервистов, призванных на военные сборы или по мобилизации;

- подъемное пособие;

- единовременное пособие на первоначальное обзаведение;

- единовременное пособие, выплачиваемое выпускникам военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;

[Ст.20 пкт.d^1) подпкт.4 в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

- денежная компенсация расходов по найму жилья;

- денежная компенсация на приобретение или строительство жилья;

- денежная компенсация, эквивалентная нормам обеспечения продовольственным и вещевым довольствием, в размере, установленном Правительством;

[Ст.20 пкт.d^1) подпкт.7 введен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

d^2) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц;

d^3) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий;

d^4) суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизированного в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству;

e) стипендии учащимся, студентам и лицам, получающим постуниверситетское образование или проходящим постуниверситетскую специализацию в государственных и частных учебных заведениях в соответствии с законодательством об образовании, установленные этими учебными заведениями, а также стипендии, предоставленные благотворительными организациями, за исключением оплаты преподавательской или научно-исследовательской деятельности, единовременные пособия, выплачиваемые молодым специалистам, принятым на работу в сельской местности в соответствии с распределением;

f) алименты и пособия на детей;

g) выходные пособия, установленные законодательством;

h) адресные компенсации малообеспеченным, социально уязвимым слоям населения, а также пособия социального страхования, выплаченные не в виде аннуитетов;

i) имущество, полученное физическими лицами - гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования;

i^1) имущество, полученное детскими домами семейного типа в качестве пожертвования;

[Ст.20 пкт.i^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

j) доходы от безвозмездного получения собственности, в том числе денежных средств, в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления;

[Ст.20 пкт.j) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.20 пкт.к) исключен ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

l) пособия, полученные от благотворительных организаций - фондов и общественных объединений в соответствии с положениями уставов этих организаций и законодательством;

m) вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные статьей 55;

n) доходы организаций иностранных государств, международных организаций и их персонала, предусмотренные статьей 54;

o) суммы, получаемые донором от государственных учреждений здравоохранения;

[Ст.20 пкт.o[1]) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.20 пкт.o[1]) введен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.20 пкт.p) исключен с 01.01.08 ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.20 пкт.p) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.20 пкт.p[1]) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.20 пкт.p[1]) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.20 пкт.p[1]) введен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

q) денежные средства, выплачиваемые в виде единовременного пособия или возмещения ущерба отдельным категориям государственных служащих или их семьям в соответствии с законодательством;

r) материальная помощь, полученная физическими лицами из резервных фондов Правительства, органов местного публичного управления, средств Республи-канского и местных фондов социальной поддержки населения, а также из средств профессиональных союзов в соответствии с положениями, предусматривающими оказание такой помощи;

s) финансовая помощь, полученная спортсменами и тренерами от Международного олимпийского комитета, премии, полученные спортсменами, тренерами и техническими работниками на международных спортивных соревнованиях, спортивные стипендии и пособия, предоставляемые национальным сборным командам для подготовки и участия в официальных международных соревнованиях;

t) финансовая помощь, полученная Национальным олимпийским комитетом, национальными профе-ссиональными спортивными федерациями от Между-народного олимпийского комитета, профессиональных европейских и международных спортивных федераций и других международных спортивных организаций;

u) национальная премия Республики Молдова в области литературы, искусства, архитектуры, науки и техники, а также премии учащимся и их педагогам, выплаченные в установленных действующими нормативными актами размерах, за выдающиеся результаты, достигнутые на районных, городских, муниципальных, зональных, республиканских, региональных и международных олимпиадах и конкурсах;

[Ст.20 пкт.v) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

w) вознаграждение членам хозяйств (семей) за участие в выборочных обследованиях, проводимых статистическими органами;

x) доходы физических лиц, полученные от деятельности на основании предпринимательского патента;

y) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи вторичного сырья, а также от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе;

[Ст.20 пкт.y) изменен ЗП261-XVI от 27.10.05, МО157-160/25.11.05 ст.782; в силу с 01.01.06]

z) доходы, полученные в результате использования налоговых льгот;

[Ст.20 пкт.z) изменен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.20 пкт.z^1) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

z^2) денежные средства, полученные из специальных фондов и используемые в соответствии с назначением фондов;

z^3) компенсации морального ущерба;

z^4) доходы, полученные от списания задолженностей перед национальным публичным бюджетом;

[Ст.20 пкт.z^4) изменен ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.20 пкт.z^4) изменен ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

z^5) денежное довольствие военнослужащих срочной службы, учащихся и курсантов (студентов) военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;

[Ст.20 пкт.z^5) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

z^6) доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба;

z^7)выплата гарантированных депозитов из Фонда гарантирования депозитов в банковской системе в соответствии с Законом о гарантировании депозитов физических лиц в банковской системе № 575-XV от 26 декабря 2003 года.

[Ст.20 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

z^8) доходы в виде роялти физических лиц в возрасте 60 лет и старше.

[Ст.20 пкт.z^8) введен ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

z^9) доходы от переоценки основных средств и других активов;

[Ст.20 пкт.z^9) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

z^{10}) дивиденды, выплачиваемые физическим лицам–резидентам за налоговые периоды до 1 января 2008 года.

[Ст.20 пкт.z^{10}) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 21. Особые правила, относящиеся к доходу

(1) Доход, полученный не в денежной форме, оценивается каждым субъектом налогообложения и составляет среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме. В случае, если в месяце, предшествовавшем месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме, не были осуществлены поставки товаров и/или не были оказаны услуги, то доход, полученный не в денежной форме, не может быть меньше чем себестоимость товаров и/или услуг, поставленных и/или оказанных за текущий месяц.

[Ст.21 ч.(1) в редакции ЗП279-XVI от 04.11.05, МО164-167/09.12.05 ст.814]

(2) При получении аннуитета часть любого аннуитета, включаемого в годовой доход, вычитается при расчете облагаемого дохода. Вычет равен сумме, внесенной налогоплательщиком в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд и не вычтенной из его валового дохода согласно части (2) статьи 66, а также сумме страховых взносов, внесенных налогоплательщиком-физическим лицом в соответствии с договорами страхования и сострахования, разделенной на количество лет предполагаемых выплат (с момента начала выплаты аннуитетов).

[Ст.21 ч.(2) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(3) При осуществлении операций в иностранной валюте:

1) При исчислении облагаемого дохода валовой доход и другие поступления, а также понесенные затраты в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея, действовавшему на день совершения операции. Для некоторых групп операций Министерство финансов может установить средний обменный курс.

[Ст.21 ч.(3), пкт.1) изменен ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

2) Любой долг – как налогоплательщика, так и налогоплательщику, – сумма которого выражена в иностранной валюте, пересчитывается по официальному курсу молдавского лея, установленному на последний день налогового года.

3) Любые доход или утрата в результате пересчета долга в соответствии с пунктом 2) рассматриваются как доход, полученный, или утрата, образовавшаяся в последний день налогового года.

[Ст.21 ч.(3) пкт. 2) и 3) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

4) Операции, при которых возникают обязательства по платежам в иностранной валюте, относятся к:

a) расходам, которые предполагается произвести, или доходу, который предполагается получить после осуществления расчетов;

b) фьючерсным сделкам, опционам и другим подобным финансовым операциям.

5) Порядок исчисления налоговых обязательств устанавливается Правительством.

Статья 22. Непризнание дохода при

вынужденной утрате собственности

(1) Не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты.

(2) В случае непризнания дохода в соответствии с частью (1) стоимостный базис замещающей собственности считается стоимостным базисом заменяемой собственности, увеличенным на сумму понесенных затрат на приобретение собственности, не покрываемую доходом при вынужденной утрате.

[Ст.22 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Собственность считается вынужденно утраченной, если она полностью или частично уничтожена, похищена, если на нее наложен арест или она предназначена к сносу либо если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий.

(4) Замещающая собственность рассматривается как подобная, если она имеет те же самые свойства или природу, что и заменяемая (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня и качества).

(5) Период замены - период, заканчивающийся в налоговом году, следующем после года, в котором произошла утрата.

Глава 3

ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Статья 23. Общее правило

Вычет личных и семейных расходов не разрешается, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

Статья 24. Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности

1) Разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

[Ст.24 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.24 ч.(1) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.24 ч.1 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Если расходы, понесенные налогоплательщиком, состоят из расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и личных расходов, то разрешается вычет только в случае, если расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, преобладают

над личными расходами, и только той части расходов, которые непосредственно относятся к осуществлению предпринимательской деятельности.

(3) Вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Правительством.

(4) В отступление от статьи 30 разрешается вычет сумм налогов и сборов, уплаченных подразделениями, расположенными в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета.

[Ст.24 ч.(5) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) Не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляются износ (амортизация) и к которой применяются статьи 26, 28 и 29.

[Ст.24 ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(7) Не разрешается вычет компенсаций, возна-граждений, процентных начислений, платы за аренду имущества и других расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, члена товарищества или иного взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы.

(8) Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу.

(9) Не разрешается вычет затрат, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения.
[Ст.24 ч(9) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(10) Разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.

[Ст.24 ч.(10) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(11) Не разрешается вычет сумм, уплаченных, или расходов, понесенных в пользу обладателей предпринимательского патента.

[Ст.24 ч.(11) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(12) Не разрешается вычет платежей за сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов.

[Ст.24 ч.12 введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; остальные перенумерованы]

(13) Вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий.

[Ст.24 ч.(13) введена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(14) Допускается вычет расходов, связанных с безвозмездной передачей собственности в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления.

(15) Разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового года в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

[Ст.24 ч.(15) введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

(16) Аудиторским обществам и аудиторам–индивидуальным предпринимателям разрешается вычет расходов в размере 15 процентов дохода от продаж в отчетном году по аудиту годовой финансовой отчетности и/или консолидированной годовой финансовой отчетности, как для формирования резервов, связанных с аудиторским риском, так и на страховые взносы по договорам страхования профессиональной гражданской ответственности, заключенным согласно действующему законодательству для страхования аудиторского риска.

[Ст.24 ч.(16) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.24 ч.(16) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(17) Вычет расходов, понесенных сельскохозяйственными предприятиями в связи с содержанием находящихся на балансе объектов социально-культурного назначения, разрешается в соответствии с нормативами (средними расходами), установленными для содержания аналогичных учреждений, финансируемых из бюджетов административно-территориальных единиц.

[Ст.2 4 ч.(16-17) введены ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(18) Не разрешается вычет сумм от переоценки основных средств и других активов.

[Ст.24 ч.(18) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 25. Вычеты процентных начислений по кредитам и займам

[Ст.25 наименование изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1) Вычет процентных начислений по кредитам и займам разрешается в соответствии со статьей 24.(2) Вычет процентных начислений, выплаченных или начисленных юридическим лицом, за исключением финансовых учреждений, физическим и юридическим лицам разрешается в пределах ставки рефинансирования Национального банка Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году.

[Ст.25 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам хозяйствующими субъектами в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний), разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, устанавливается Национальным банком Молдовы и опубликовывается на его официальной веб-странице.

[Ст.25 ч.(2) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.25 ч.(2) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.25 ч.(2) в редакции ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.25 ч(2) в редакции ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

(3) В случае, если эмиссия долговых обязательств произведена после 1 января 1998 года, доля первоначального дисконта в отношении долгового обязательства, разрешенного как вычет процентных начислений эмитенту, приравнивается к доле такого дисконта, распределенного пропорционально в налоговом году.

Статья 26. Вычеты начисленного износа

(1) Величина вычета начисленного износа собственности определяется в соответствии с настоящей статьей и статьями 24 и 27.

[Ст.26 ч(1) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(2) Собственность, на которую начисляется износ, - это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в бухгалтерском балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость - 6000 леев.

[Ст.26 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.26 ч.(2) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

(3) Собственностью, на которую начисляется износ, признаются также инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение затрат на ремонт, улучшение и тому подобные действия в отношении соответствующих основных средств над указанными затратами, разрешенными к вычету в налоговом году согласно порядку, установленному в части (9) статьи 27.

[Ст.26 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) В целях налогообложения в случае финансового лизинга лизингополучатель рассматривается как собственник основных средств, полученных в лизинг, а в случае операционного лизинга собственником является лизингодатель. Расчет и вычет износа основных средств, являющихся предметом договора лизинга, осуществляются лизингополучателем в случае финансового лизинга и лизингодателем в случае операционного лизинга.

(5) Величина износа основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимостного базиса основных средств на конец отчетного периода, относящихся к какой-либо категории собственности, на соответствующую норму износа, предусмотренную частью (8). Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода определяется как стоимость основных средств на начало отчетного периода, увеличенная на стоимость вновь приобретенных основных средств и на сумму корректировок и уменьшенная на сумму от их реализации или на сумму скорректированного стоимостного базиса при ином выбытии. Стоимость основных средств на начало отчетного периода, относящихся к соответствующей категории собственности, определяется как разница между

стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода и суммой начисленного износа за предыдущий отчетный период.

[Ст.26 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(6) Вся собственность налогоплательщика должна быть отнесена к одной из категорий собственности в соответствии с порядком, установленным законом.

[Ст.26 ч.(6) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(7) Устанавливается следующий порядок учета собственности по категориям:

a) по собственности, относящейся к I категории, начисление износа ведется по каждому объекту;

b) по собственности, относящейся к категориям II - V, начисление износа осуществляется путем применения нормы износа к стоимостному базису соответствующей категории. Отнесение собственности к категориям собственности осуществляется в порядке, установленном законом;

[Ст.26 ч.(7) пкт.b) изменен ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

c) по собственности, представляющей собой инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, начисление износа осуществляется в порядке, предусмотренном для категории собственности, к которой относятся соответствующие основные средства.

(8) К каждой категории собственности применяются следующие нормы износа:

Категория собственности	Норма износа, %
I	5
II	8
III	12,5
IV	20
V	30

[Ст.26 ч.(8) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(9) Начисление износа и его вычет на содержание легкового автомобиля осуществляются следующим образом:

a) при стоимости автомобиля до 200000 леев начисленный износ вычитается в зависимости от стоимости автомобиля в полном размере;

b) при стоимости автомобиля свыше 200000 леев вычет ограничивается суммой износа, начисленной исходя из стоимости автомобиля 200000 леев. Данное положение не применяется в отношении легковых автомобилей, используемых в качестве основных средств в основной деятельности, представляющей собой оказание услуг, износ которых включается в себестоимость продаж.

[Ст.26 ч.(9) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.26 ч.9 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(10) Учет и начисление износа основных средств в целях налогообложения осуществляются согласно положению, утвержденному Правительством.

[Ст.26 ч.10 введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.26 изменена ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

Статья 27. Стоимость основных средств

(1) Стоимость вновь приобретенных основных средств состоит из цены приобретения, а также из всех расходов, связанных с их приобретением, включая расходы по перевозке, монтажу и страхованию, проценты, уплаченные или начисленные, до начала эксплуатации объекта. Стоимость основных средств, относящихся к собственности, созданной своими силами, включает все налоги (пошлины) и сборы, за исключением налога на добавленную стоимость, который зачисляется на счет, расходы и выплаты процентных начислений по ним за весь период до начала их эксплуатации. Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода увеличивается на стоимость вновь приобретенных или созданных своими силами основных средств и на сумму корректировок в отчетном периоде, предусмотренных частью (8).

[Ст.27 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2) Средства, полученные от отчуждения основных средств, за исключением полученных в результате отчуждения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом b) части (9) статьи 26, относятся на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности. Если указанное уменьшение на конец отчетного периода приводит к отрицательному результату по категории собственности, то данный результат включается в доход, а стоимость соответствующей категории собственности на начало соответствующего отчетного периода приравнивается к нулю. В случае отчуждения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом b) части (9) статьи 26, стоимостной базис соответствующей категории собственности уменьшается на остаточную стоимость отчужденного автомобиля исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. Доход или убыток, исчисленный как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом, признается доходом или убытком в том налоговом периоде, в котором имело место отчуждение. Стоимостной базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа.

[Ст.27 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.27 ч.(2) в редакции ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

(3) Первоначальное отнесение основных средств к соответствующей категории собственности осуще-ствляется с началом их эксплуатации.

(4) Первоначальной стоимостью какой-либо собственности, находящейся во владении налого-плательщика на 1 января 1998 года, является ее стоимостный базис, определенный согласно частям (1) и (2) статьи 38, на эту дату. В этом случае начисление износа и все другие корректировки стоимости за предыдущие периоды производятся в соответствии с ранее действовавшим законодательством.

Стоимостной базис каждого основного средства определяется в порядке, установленном Правительством.

[Ст.27 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Если по окончании налогового года собственности по соответствующей категории не имеется или оставшаяся сумма составляет менее 6000 леев, после проведения корректировок, предусмотренных частями (1) и (2) настоящей статьи и частью (3) статьи 26, оставшаяся стоимость подлежит вычету.

[Ст.27 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.27 ч.(5) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

(6) Разрешается вычет расходов, связанных с научными исследованиями и разработками, оплаченных или понесенных в течение налогового года как текущие расходы.

(7) Установленный в части (6) порядок не применяется в отношении земли или иного имущества, подвергающегося износу, а также к любым другим расходам, оплаченным или понесенным с целью выявления наличия или местонахождения природных ресурсов, определения их количества и качества.

(8) Вычет расходов на ремонт собственности осуществляется следующим образом:

a) если расходы в налоговом году на ремонт собственности не превышают 15 процентов стоимостного базиса соответствующей категории собственности (определенного без учета изменений в течение данного налогового года), то вычет этих расходов разрешается в данном году;

b) если расходы в налоговом году на ремонт собственности превышают 15 процентов стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II-V категорий собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличении стоимостного базиса соответствующей категории собственности.

[Ст.27 ч.(8) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.27 ч.(8) пкт.b) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(9) В отступление от пунктов a) и b) части (8) в соответствующий налоговый период допускается вычет:

a) расходов на ремонт автомобильных дорог как текущих расходов;

b) расходов, которые связаны с ремонтом основных средств, используемых хозяйствующим субъектом в его предпринимательской деятельности согласно договору об аренде (имущественном найме), не соответствующих части (2) статьи 26, и которые согласно указанному договору несет арендатор (наниматель). Вычет таких расходов, понесенных на протяжении налогового периода, допускается в пределах 15 процентов исчисленной суммы аренды (имущественного найма).

[Ст.27 ч(9) пкт.b) изменен ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.27 ч.(9) пкт.b) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

(10) Стоимостный базис основных средств по каждой категории собственности корректируется на:

a) сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую зачету в соответствии с настоящим кодексом, исчисленную из балансовой стоимости реализованных основных средств, числящихся в бухгалтерском учете с налогом на добавленную стоимость;

b) сумму предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным износом.

c) положительную разницу, полученную в результате переоценки, произведенной в соответствии с положениями главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

[Ст.27 ч.(10) пкт.c) введен ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300]

(11) В целях налогообложения не признается разница переоценки основных средств.

[Ст.27 ч.(11) введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 28. Амортизационные вычеты

нематериальной собственности

Разрешается вычет амортизации каждой единицы нематериальной собственности (патенты на изобретения, авторские права, промышленные рисунки и модели, контракты, особые права и др.), имеющей ограниченный срок службы, с учетом времени ее службы по прямолинейному методу.

Статья 29. Вычеты расходов, связанных

с добычей невосполнимых природных

ресурсов

(1) Вычет расходов, связанных с добычей невосполнимых природных ресурсов, разрешается в соответствии с частью (1) статьи 24.

(2) Расходы, связанные с разведкой и разработкой месторождений природных ресурсов, произведенные до начала эксплуатации, а также соответствующие выплаты процентных начислений относятся на увеличение стоимости природных ресурсов.

(3) Величина вычета расходов, связанных с добычей природных ресурсов, определяется путем умножения стоимостного базиса природных ресурсов на результат, полученный от деления объема добычи в течение налогового года на ожидаемый общий объем добычи по данному месторождению (в натуральном измерении).

(4) Вычет предстоящих расходов на рекультивацию земель разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение необходимых затрат на рекультивацию к остатку промышленных запасов полезного ископаемого на данном месторождении, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

(5) Вычет предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение стоимости потерь к остатку промышленных запасов в контуре существующего земельного отвода, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

Статья 30. Ограничения на вычеты

налогов и штрафов

(1) Не разрешается вычет подоходного налога, установленного в настоящем разделе, пени и штрафов по нему, а также пени и штрафов по другим налогам (пошлинам), сборам и обязательным платежам в бюджет, пени и штрафов, примененных за нарушение нормативных актов.

(2) Не разрешается вычет налогов, уплаченных от имени какого-либо лица, кроме налогоплательщика.

Статья 31. Ограничение других вычетов

(1) Согласно законодательству разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

(2) Не разрешается вычет отчислений в резервные фонды, за исключением скидок на потери по активам и условным обязательствам для финансовых учреждений, осуществляемый в соответствии с частью (3), и на потери по займам и процентным начислениям (резервы) для микрофинансовых организаций, осуществляемый в соответствии с частью (4).

[Ст.31 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Финансовым учреждениям разрешается вычет скидок на потери по активам и условным обязательствам, исчисленных в соответствии с положением, утвержденным Национальным банком Молдовы.

[Ст.31 ч.(3) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) Микрофинансовым организациям разрешается вычет резервов на покрытие возможных потерь по займам и процентным начислениям, размер которых определяется в соответствии с положениями Национальной комиссии по финансовому рынку о классификации займов и формировании резервов для покрытия возможных потерь по займам и процентным начислениям.

[Ст.31 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Банкам, допущенным Национальным банком Молдовы к формированию и обязанным участвовать в формировании средств Фонда гарантирования депозитов в банковской системе, разрешаются вычеты обязательных годовых платежей, первоначальных взносов, ежеквартальных взносов и специальных взносов банков в упомянутый фонд, установленных Законом о гарантировании депозитов физических лиц в банковской системе № 575-XV от 26 декабря 2003 года.

(6) Лизинговым компаниям разрешается вычет резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невосстановлением лизинговых платежей и процентных начислений в размере до 5 процентов, в том числе из среднегодового взвешенного остатка долговых обязательств по лизинговым договорам, если эти резервы отвечают в совокупности следующим условиям:

a) не гарантированы другим лицом;

b) считаются долговым обязательством лица, не являющегося аффилированным лицом налогоплательщика.

[Ст.31 ч.(6) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.31 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

Статья 32. Перенесение убытков на будущее

(1) Если в налоговом году расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном году, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно в равных долях на три последующих года.

[Ст.32 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Сумма, перенесенная на какой-либо из налоговых годов, следующих за годом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из четырех последующих лет.

(3) Если налогоплательщик понес убытки в более чем одном году, то настоящая статья применяется к таковым убыткам в порядке, в котором они были понесены.

[Ст.32 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

Глава 4

ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

Статья 33. Личное освобождение

(1) Каждый налогоплательщик (физическое лицо- резидент) имеет право на личное освобождение в размере 8640 леев в год.

[Ст.33 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.33 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.33 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.33 ч(1) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.33 ч.(1) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.33 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(2) Личное освобождение, определенное в части (1), составляет 12840 леев в год для следующих лиц:

[Ст.33 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.33 ч.(2) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

a) заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;

b) инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с аварией на Чернобыльской АЭС;

c) родителей или супруги (супруга) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан;

d) ставших инвалидами вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан;

e) инвалидов войны, инвалидов с детства, инвалидов I и II группы;

f) пенсионеров - жертв политических репрессий, впоследствии реабилитированных.

Статья 34. Освобождение для супруги (супруга)

(1) Физическое лицо-резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере 8640 леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.

[Ст.34 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.34 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.34 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.34 ч(1) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

(2) Физическое лицо - резидент, состоящее в браке с лицом, указанным в части (2) статьи 33, имеет право на дополнительное освобождение в размере 12840 леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением

[Ст.34 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.34 ч.(2) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.34 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 01.01.07]

[Ст.34 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(3) Положения частей (1) и (2) применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли необходимые обстоятельства для реализации указанных в них прав.

[Ст.34 ч.(3) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 35. Освобождение на иждивенцев

(1) Налогоплательщику (физическому лицу- резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 1920 леев в год, за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет 8640 леев в год.

[Ст.35 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.35 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.35 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.35 ч(1) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

(2) Для целей настоящего раздела иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям:

a) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные) или, будучи инвалидом с детства, второй степени родства по боковой линии;

[Ст.35 ч.(2), пкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) проживает совместно с налогоплательщиком или не проживает совместно с ним, но обучается на дневном отделении учебного заведения более пяти месяцев в течение налогового года;

c) содержится налогоплательщиком;

d) получает доход, не превышающий 8640 леев в год.

[Ст.35 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.35 ч.(2) пкт. d) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.35 ч(1) пкт.d) изменен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.35 ч(1) пкт.d) изменен ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.35 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.35 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(3) Опекуны и попечители несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет имеют право на дополнительное освобождение в размере, установленном в части (1), соответственно за каждое находящееся под опекой и/или попечительством лицо, отвечающее требованиям пункта d) части (2).

[Ст.35 ч.(3) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) Освобождение на иждивенцев предоставляется с месяца, следующего за месяцем возникновения этого права при условии соблюдения требований, предусмотренных в частях (2) и (3).

[Ст.35 ч.(4) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 36. Другие вычеты

(1) Налогоплательщик-резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, но не более 10 процентов облагаемого дохода. В этих целях облагаемый доход налогоплательщика определяется без учета предоставляемых ему освобождений, предусмотренных настоящей главой.

(2) В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных органов и публичных учреждений, указанных в статье 51, некоммерческих организаций, указанных в части (1) статьи 52, а также детских домов семейного типа.

[Ст.36 ч.(2) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.36 ч(2) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(3) Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном законом.

[Ст.36 ч.(3) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(4) Разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием в пределах инвестиционного дохода, касающихся:

[Ст.36 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

a) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового года для получения инвестиционного дохода;

b) процентов по задолженности, при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

[Ст.36 ч.(4) пкт. b) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(5) Разрешается вычет обязательных взносов в Республиканский и местные фонды социальной поддержки населения, внесенных в течение налогового года в размерах, установленных законодательством.

(6) Разрешается вычет в установленных законодательством размерах сумм взносов на обязательное медицинское страхование, исчисленных работодателем, а также сумм взносов обязательного медицинского страхования, уплаченных застрахованными физическими лицами в соответствии с законодательством.

[Ст.36 ч(6) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.36 ч.6 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(7) Разрешается вычет обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования, уплаченных физическими лицами в течение налогового года в размерах, установленных законодательством.

Глава 5

ПРИРОСТ И ПОТЕРИ КАПИТАЛА

Статья 37. Признание и определение прироста и потерь капитала

(1) Сумма прироста или потерь капитала в результате продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом признается в полном ее объеме, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

(2) Капитальными активами являются:

a) акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;

b) документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности;

c) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности, реализованная по цене, превышающей ее скорректированный стоимостный базис;

d) земля;

e) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

(3) Право на получение доходов от капитальных активов в течение периода, превышающего десять лет, считается капитальными активами, если рассматривается отдельно.

(4) Сумма, полученная от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом, равна сумме денежных средств и исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.

(5) Величина прироста капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению полученной суммы над стоимостным базисом данных активов.

(6) Величина потерь капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению стоимостного базиса данных активов над полученным доходом.

(7) Сумма прироста капитала в налоговом году равна 50 процентам суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года.

Статья 38. Понятия, относящиеся к

капитальным активам

(1) Стоимостный базис капитальных активов означает:

a) стоимость приобретенных или созданных налогоплательщиком капитальных активов;

b) скорректированный стоимостный базис капитальных активов:

- для лица, передающего капитальные активы налогоплательщику, или

- для капитальных активов, замененных новыми.

(1^1) Стоимостной базис акций не увеличивается на сумму дивидендов в форме акций, которые никоим образом не меняют доли участия акционеров в капитале хозяйствующего субъекта и которые были распределены в налоговые периоды по 2009 год включительно.

[Ст.38 ч.(1^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов увеличивается или уменьшается соответствующим образом на возмещаемую величину, предоставленную или полученную налогоплательщиком.

(3) Стоимостный базис всех не подвергающихся износу капитальных активов, находившихся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 года, не должен быть меньше их стоимости на эту дату или рыночной стоимости идентичных объектов. По усмотрению налогоплательщика такая стоимость может быть определена как скорректированный стоимостный базис капитальных активов, умноженный на утвержденный Правительством коэффициент, соответствующий году их приобретения.

(4) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов - это стоимостный базис капитальных активов:

a) уменьшенный на величину износа, истощения или других изменений стоимости капитальных активов, которая списывается со счета основных средств;

b) увеличенный на стоимость восстановления и других изменений стоимости капитальных активов, которая начисляется на счет основных средств.

(5) Уменьшения и увеличения стоимостного базиса капитальных активов, имевшие место до 1 января 1998 года, производятся в соответствии с ранее действовавшими нормативными актами.

(6) Стоимостный базис капитальных активов корректируется на положительную разницу, полученную в результате проведенной переоценки в соответствии с главой IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

[Ст.38 ч.(6) введена ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300]

Статья 39. Ограничения на вычеты

потерь капитала

(1) Налогоплательщику (будь то физическое или юридическое лицо) разрешаются вычеты потерь капитала только в пределах его прироста.

(2) Потери капитала, вычет которых не разрешен в данном налоговом году на основании части (1), рассматриваются как потери капитала, понесенные в следующем году.

(3) Ограничения на вычеты потерь капитала, предусмотренные частью (1), не применяются в отношении физического лица в налоговом году, в котором произошла его смерть.

Статья 40. Перераспределение (передача)

собственности между супругами

(1) Прирост или потери капитала не признаются в случае перераспределения (передачи) собственности:

a) между супругами или

b) между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при их разводе.

(2) Стоимостным базисом собственности, указанной в части (1), для получателя является скорректированный стоимостный базис собственности передающего лица.

Статья 41. Льготы при продаже основного жилья

(1) При продаже, обмене основного жилья налогоплательщика или отчуждении его другим способом прирост капитала признается с изъятиями, предусмотренными частью (3).

(2) Для целей настоящего раздела жилье налогоплательщика считается основным, если налогоплательщик был его собственником в течение трехлетнего периода, заканчивающегося в день отчуждения, и если в течение всего этого периода оно было его основным местом жительства.

(3) Величина прироста капитала, подлежащего налогообложению, для любого жилья уменьшается на 10000 леев за каждый следующий за 1997 годом год, в течение которого (или которых) налогоплательщик являлся собственником этого жилья и использовал его в качестве своего основного жилья. Данное положение не применяется в отношении основного жилья, стоимостным базисом которого является стоимость, оцененная в установленном порядке.

(4) Вычет потерь от продажи или замены собственности, являющейся основным жильем, не разрешается.

[Ст.41 изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

[Ст.41 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 42. Дарение

(1) Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений статьи 26 и в соответствии с частями (1) и (2) статьи 38 отдельно по каждому подаренному объекту.

(2) Стоимостным базисом подаренной собственности для получателя является величина, определяемая в соответствии с частью (1).

(3) Лицо, преподнесшее дар в виде денежных средств, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств.

Статья 43. Передача собственности по причине смерти

(1) В день смерти налогоплательщика вся его собственность передается по наследству и рассматривается как проданная по рыночной цене (кроме той, доход от которой освобожден от налогообложения).

(2) Стоимостный базис собственности, указанной в части (1), равен ее рыночной стоимости.

(3) Стоимостный базис собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, равен скорректированному стоимостному базису собственности умершего.

(4) К собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, относятся:

a) основное жилье, оставшееся после смерти собственника;

b) материальная частная собственность умершего, не являвшаяся собственностью, используемой в предпринимательской деятельности, или собственностью, полученной в результате инвестиционной деятельности, за исключением случая, предусмотренного пунктом c);

c) материальная частная собственность умершего члена крестьянского (фермерского) хозяйства в случае наследования ее членом хозяйства или лицом, который становится членом этого хозяйства;

d) аннуитеты и другой доход от использования собственности, имеющий характер периодических выплат, являющиеся налогооблагаемыми для наследников.

(5) Если контрольный пакет хозяйствующего субъекта - субъекта сектора малых и средних предприятий (50 процентов и более долей участия) переходит по причине смерти собственника во

владение наследников, последние могут вместо признания прироста или потерь капитала в соответствии с частью (1) определить стоимостные базисы своих долей в данном контрольном пакете, исходя из скорректированного стоимостного базиса контрольного пакета, принадлежавшего умершему.

(6) Если налогоплательщик на момент своей смерти владел контрольными пакетами более чем одного хозяйствующего субъекта - субъекта сектора малых и средних предприятий, положения части (5) применяются только к одному из этих субъектов по выбору наследников первой очереди.

[Ст.43 ч.(5)-(6) изменены ЗП37-XVI от 23.02.07, МО36-38/16.03.07ст.161]

Глава 6

ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Статья 44. Методы учета и их использование

(1) Если не предусмотрено иное, то используются следующие методы учета:

a) для физических лиц - кассовый метод или метод начислений;

b) для юридических лиц - метод начислений;

[Ст.44 ч.(1), пкт.c) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Под кассовым методом понимается метод, в соответствии с которым:

a) доход учитывается в налоговом году, в котором он был получен денежными средствами или в виде материальной собственности;

[Ст.44 ч.(2), пкт.a) изменен ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

b) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были произведены расходы, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.

(3) Под методом начислений понимается метод, в соответствии с которым:

a) доход учитывается в налоговом году, в котором он был заработан;

b) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были начислены либо произведены расходы или другие выплаты, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.

[Ст.44 ч.(4) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета.

(6) В целях правильного отражения дохода от осуществления предпринимательской деятельности Государственная налоговая служба имеет право предписать лицу, ведущему крупный бизнес, использовать метод начислений.

(7) Для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, основанные на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности, не противоречащие положениям настоящего раздела.

[Ст.36 ч.(4) пкт. b) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(8) В случае изменения налогоплательщиком метода учета соответствующие корректировки в статьях, отражающих доход, вычеты, зачеты и другие операции, осуществляются таким образом, чтобы ни одна из статей не была упущена или учтена дважды. Если изменение метода учета приводит к повышению облагаемого дохода налогоплательщика в первом же налоговом году применения нового метода, то величина превышения, полученного исключительно вследствие изменения метода учета, распределяется равными частями на данный налоговый год и на каждый из двух последующих годов.

9) Доходы и расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности не признаются в налоговых целях.

[Ст.44 ч.(9) введена ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 45. Метод процента выполнения

(1) Доход, вычеты, зачеты и другие операции, связанные с долгосрочным договором (соглашением), учитываются по методу процента выполнения.

(2) Для целей настоящего раздела долгосрочный договор (соглашение) - это любое соглашение о производстве, строительстве, установке или монтаже, заключенное на срок не менее 24 месяцев.

(3) Все доходы и расходы учитываются в установленном Правительством порядке в налоговом году, который охватывается сроком действия долговременного договора (соглашения), на основе определения процента выполнения предусмотренных договором (соглашением) работ в течение данного года. Декларации о подоходном налоге за соответствующий год, за исключением года, в котором прекращается действие договора (соглашения), заполняются с использованием метода процента выполнения.

[Ст.45 ч.(3) изменена ЗП280 от 14.12.07, MO94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(4) По завершении выполнения договора (соглашения) с целью определения правильности процентных выплат (пени, процентов) распределение налога по налоговым годам в соответствии с методом процента выполнения пересчитывается с учетом фактических показателей. Процентные выплаты за обнаруженные в результате такого пересчета недоплаты или переплаты налога за какой-либо год определяются в соответствии с настоящим кодексом и подлежат уплате в срок, предусмотренный для представления декларации о подоходном налоге за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения). Данное положение применяется в отношении всех долгосрочных договоров (соглашений) при представлении налоговой декларации за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения), но не ранее.

Статья 46. Методы учета товарно-материальных запасов

(1) Любое лицо, которое имеет товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в производственном процессе, или запасы готовой продукции, обязано вести их учет, если это необходимо для правильного отражения дохода.

(2) Учет товарно-материальных запасов не ведется крестьянскими (фермерскими) хозяйствами при производстве ими сельскохозяйственной продукции, за исключением случаев ее переработки с целью получения дохода.

(3) Методы учета товарно-материальных запасов применяются налогоплательщиком в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Статья 47. Учет дохода от общей собственности

Доход, полученный от общей собственности, учитывается как доход, полученный совладельцами пропорционально доле каждого.

Статья 48. Учет возмещенных вычетов

В случае возмещения налогоплательщику в течение налогового года ранее вычтенных расходов, потерь или безнадежных долгов возмещенная сумма учитывается и включается в его валовой доход в том году, в котором она была получена.

Глава 7

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 49. Хозяйствующие субъекты–резиденты свободных экономических зон

Налогообложение резидентов свободных экономических зон имеет следующие особенности:

a) налог на доход резидентов, полученный от экспорта товаров (услуг), происходящих из свободных экономических зон, за пределы таможенной территории Республики Молдова, взимается в размере 50 процентов установленной в Республике Молдова ставки;

b) налог на доход от деятельности резидентов в свободной экономической зоне, за исключением указанной в пункте a), взимается в размере 75 процентов установленной в Республике Молдова ставки;

c) резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта происходящих из свободной экономической зоны товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова, на трехлетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций;

d) резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта происходящих из свободной экономической зоны товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова, на пятилетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций.

[Ст.49 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.49 изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.49 изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.49 изменена ЗП144 от 22.06.07, МО94-97/06.07.07, ст.424]

[Ст.49 изменена ЗП37-XVI от 23.02.07, МО36-38/16.03.07ст.161]

[Ст.49 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.49 изменена Поправкой МО164-167/09.12.05 стр.62]

[Ст.49 изменена ЗП261-XVI от 27.10.05, МО157-160/25.11.05 ст.782; в силу с 01.01.06]

[Ст.49[1] утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.49[2] утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 49[2] изменена ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498]

[Ст.49[2] изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.49[2] в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.49[2] изменена ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

Статья 50. Страховая/перестраховочная деятельность

(1) Положения настоящей статьи применяются в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области страхования/перестрахования.

(2) Разрешается вычет страховых компенсаций и страховых возмещений, а также других выплат, осуществленных страховщиком/перестраховщиком в пользу страхователя/третьего лица или выгодоприобретателя страхования и/или перестрахователя в соответствии с заключенным договором страхования и/или перестрахования.

(3) Разрешается вычет расходов страховщика, связанных с формированием технических и математических резервов, в порядке, установленном законом.

[Ст.50 ч.(3) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.50 в редакции ЗП251-XVI от 22.11.07, МО25-27/05.02.08 ст.69]

Статья 51. Органы публичной власти и

публичные учреждения, освобожденные

от налога

От налога освобождаются органы публичной власти и публичные учреждения, финансируемые за счет средств национального публичного бюджета.

Статья 51[1]. Публичные и частные

медико-санитарные учреждения

Публичные и частные медико-санитарные учреждения освобождаются от налога на доход от деятельности по оказанию медицинских услуг, связанных с реализацией Единой программы обязательного медицинского страхования (согласно договорам, заключенным с Национальной компанией медицинского страхования).

[Ст.51[1] изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.51[1] введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 52. Некоммерческие организации

(1) К некоммерческим организациям относятся организации, зарегистрированные в соответствии с действующим законодательством.

[Ст. 52 ч. (1) изменена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

(2) Некоммерческие организации освобождаются от уплаты подоходного налога, если они отвечают следующим требованиям:

a) зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность в соответствии с целями, предусмотренными уставом, положением или другим учредительным документом;

b) в уставе, положении или другом учредительном документе содержится запрет на распределение средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности между учредителями и членами организации или ее работниками, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;

c) средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности, собственность организации используются в целях, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом;

d) не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственность в интересах какого-либо учредителя или члена организации либо какого-либо работника;

e) не поддерживают какую бы то ни было политическую партию, избирательный блок или кандидата на должность в составе органов публичной власти и не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственности для их финансирования.

(3) Ограничения, предусмотренные пунктом e) части (2), не распространяются на партии и другие общественно-политические организации.

(4) Право на освобождение от уплаты подоходного налога реализуется на основании заявления, поданного некоммерческой организацией в территориальный орган Государственной налоговой службы. Период, на который предоставляется освобождение, начинается с налогового периода со дня регистрации некоммерческой организации в соответствии с частью (2) статьи 121 при условии, что заявление об освобождении от уплаты подоходного налога подано до 31 декабря отчетного налогового года.

(5) Образец заявления об освобождении от уплаты подоходного налога разрабатывается Главной государственной налоговой инспекцией и утверждается Министерством финансов.

(6) В случае несоблюдения требований, предусмотренных частью (2), некоммерческая организация подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

(7) Некоммерческие организации, использующие не по назначению средства специального назначения или использующие собственность, другие средства и доходы от уставной деятельности в целях, не предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом, исчисляют и уплачивают подоходный налог по ставке, предусмотренной пунктом b) статьи 15, с использованной не по назначению суммы.

[Ст.52 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.52 изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.52 изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.52 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.53 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 53[1]. Предприятия, созданные обществами слепых,

глухих и инвалидов

Освобождаются от уплаты налога предприятия, созданные для выполнения уставных целей обществ слепых, глухих и инвалидов.

Статья 53[2]. Ссудо-сберегательные ассоциации

Ссудо-сберегательные ассоциациисвобождаются от уплаты налога.

[Ст.52[2] изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

Статья 53[3]. Профсоюзные организации и организации работодателей

Профсоюзные организации и организации работодателей освобождаются от подоходного налога.

Примечание: Наименование и текст статьи 53[3] после слов "Профсоюзные организации" дополнить словами "и организации работодателей", согласно ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010

[Ст.53[3] введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

Статья 54. Организации иностранных

государств, международные

организации и их персонал

(1) Доходы дипломатических и иных приравненных к ним представительств в Республике Молдова, их дипломатического и консульского, административно-технического и обслуживающего персонала, а также членов их семей (если они не являются гражданами Республики Молдова или не проживают в Республике Молдова постоянно) освобождаются от налога.

(2) Любое освобождение, предоставленное в соответствии с настоящей статьей, обусловливается предоставлением взаимных прав соответствующими государствами.

(3) В соответствии с международными договорами о технической и инвестиционной помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы организаций иностранных государств, международных организаций, а также доходы, полученные иностранным персоналом (консультантами), выполняющим работу в рамках указанных договоров (соглашений). Доходы работников, являющихся резидентами и выполняющих работу в рамках указанных договоров (соглашений), облагаются налогом на общих основаниях, если в международном договоре не предусмотрено иное. Перечень международных договоров о технической помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, и проектов технической помощи утверждается Правительством.

[Ст.54 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.54 ч.(3) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.54 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Глава 7^1
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ – СУБЪЕКТОВ СЕКТОРА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Статья 54^1. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС в течение декларируемого налогового периода, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей.

(2) Соответствующие положениям части (1) хозяйствующие субъекты, по состоянию на 31 декабря периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получившие доход от операционной деятельности в сумме до 100000 леев, применяют налоговый режим, предусмотренный настоящей главой.

(3) Соответствующие положениям части (1) хозяйствующие субъекты, по состоянию на 31 декабря периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получившие доход от операционной деятельности в сумме от 100000 леев до 600000 леев, могут выбрать налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, либо общеустановленный налоговый режим.

4) Хозяйствующие субъекты, ставшие в течение декларируемого налогового периода плательщиками НДС, применяют общеустановленный налоговый режим с момента регистрации в качестве плательщика НДС.

(5) Хозяйствующие субъекты, переставшие в течение декларируемого налогового периода быть плательщиками НДС, применяют налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, с момента, указанного в части (4) статьи 113.

(6) Хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, применяют правила учета, предусмотренные главой 6 настоящего раздела.

Статья 54^2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

Статья 54[3]. Ставка налога

Ставка подоходного налога составляет 3 процента объекта налогообложения.

Статья 54[4]. Порядок исчисления,

уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога на доход от операционной деятельности.

(2) Исчисление налога осуществляется ежеквартально. Уплата в бюджет осуществляется в месячный срок по окончании соответствующего квартала.

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

(4) Форма и порядок заполнения отчета утверждаются Министерством финансов.

[Глава 7[1] введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 8

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ЛИКВИДАЦИИ

И РЕОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

[Название главы 8 изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

Статья 55. Вложения в капитал

(1) Вложения активов в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале не облагаются налогом.

(2) Для лица, вложившего активы, стоимостный базис акта на право собственности (акции, свидетельство участия и иной документ, удостоверяющий участие в капитале хозяйствующего субъекта) равен скорректированному стоимостному базису вложенных активов.

[Ст.55 в редакции ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Статья 56. Выплаты, производимые

хозяйствующим субъектом

(1) Если хозяйствующий субъект производит выплаты своим акционерам (пайщикам), соответствующие их доле участия, в натуральной форме (в виде дивидендов, выплат при ликвидации или в иной форме), то прирост или потери капитала учитываются так, как если бы эта собственность была продана им акционеру (пайщику) по ее рыночной цене.

[Ст.56 ч(2) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.56 ч(2) изменена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.56 ч(3) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 57. Ликвидация хозяйствующего субъекта

(1) При ликвидации части хозяйствующего субъекта ликвидируемая часть рассматривается как доход независимо от того, реализуются ли при этом акции.

(2) При полной ликвидации хозяйствующего субъекта:

a) хозяйствующий субъект учитывает прирост или потери капитала так, как если бы распределяемая в качестве выплат при ликвидации собственность была продана им по ее рыночной цене;

b) получатели распределяемой собственности рассматриваются так, как если бы они обменяли свои доли участия в капитале ликвидируемого хозяйствующего субъекта на сумму, равную рыночной стоимости полученной собственности.

(3) При полной ликвидации филиала (дочернего предприятия) головным предприятием не учитывается прирост или потери капитала от реализации собственности ликвидируемого филиала (дочернего предприятия).

(4) Предприятие является дочерним, если головное предприятие контролирует такое предприятие в течение всего периода ликвидации на условиях, установленных в части (2) статьи 55.

(5) Сроки, в которые должен быть завершен процесс ликвидации хозяйствующего субъекта, а также другие требования по выполнению условий его полной ликвидации устанавливаются в соответствии с законодательством.

Статья 58. Реорганизация хозяйствующего субъекта

(1) Реорганизацией хозяйствующего субъекта является объединение (слияние и присоединение), дробление (разделение и выделение) или преобразование хозяйствующего субъекта.

(2) Для целей настоящего раздела к реорганизации, предусмотренной частью (1), приравнивается:

a) обретение контроля над хозяйствующим субъектом только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте;

b) приобретение практически всех активов хозяйствующего субъекта только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте.

(2^1) Для целей настоящей главы контроль означает владение долей участия в капитале хозяйствующего субъекта, в которую входит:

a) не менее 80 процентов прав решающего голоса всех видов участия с правом решающего голоса;

b) не менее 80 процентов общего количества акций в случае любого иного вида участия.

[Ст.58 ч(2^1) введена ЗП177-XVI от 27.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

(3) При реорганизации приобретающий хозяйствующий субъект принимает метод ведения учета приобретенного хозяйствующего субъекта вместе с его товарно-материальными запасами, перенесенными на будущее убытками, счетами дивидендов и другими связанными с налогообложением атрибутами таким образом, что приобретающий хозяйствующий субъект замещает приобретенный хозяйствующий субъект в отношении этих атрибутов.

(4) Реорганизация хозяйствующих субъектов может быть квалифицированной или неквалифицированной, что определяется Государственной налоговой службой.

(5) Квалифицированная реорганизация означает полную или частичную реорганизацию хозяйствующего субъекта в соответствии с планом реорганизации, связанной с предпринимательской деятельностью, не имеющую целью или результатом уклонение какого-либо хозяйствующего субъекта или акционера (пайщика) от уплаты налогов.

Статья 59. Правила при ликвидации или

реорганизации хозяйствующего субъекта

(1) При ликвидации или реорганизации хозяй-ствующего субъекта:

a) серия взаимосвязанных операций рассматривается как одна операция;

b) форма операций не имеет значения в тех случаях, когда она не влияет на сущность этих операций;

c) любая неквалифицированная реорганизация хозяйствующего субъекта рассматривается как продажа этого хозяйствующего субъекта и всех его активов;

d) если Государственной налоговой службой установлено, что одна или более сторон, участвующих в операции, не являются резидентами, то увеличение капитала, полная ликвидация или реорганизация хозяйствующего субъекта могут быть определены как операции, при которых не происходит признания прироста или потерь капитала.

(2) При квалифицированной реорганизации:

a) стоимостным базисом собственности реоргани-зованного хозяйствующего субъекта считается стоимостный базис этой собственности непосредственно перед реорганизацией;

b) перераспределение (передача) собственности хозяйствующего субъекта между сторонами, участвующими в реорганизации, не облагается налогом, но

c) любая компенсация, полученная каким-либо лицом (в том числе любой из сторон, участвующих в реорганизации), не являющаяся долей участия в капитале любой из сторон, рассматривается как выплата получателю.

(3) Стороной, участвующей в реорганизации, является:

a) приобретающий хозяйствующий субъект - субъект, который приобретает доли участия (или активы) в другом хозяйствующем субъекте;

b) приобретенный хозяйствующий субъект - субъект, доли участия (или активы) которого приобретаются;

c) любой хозяйствующий субъект, возникающий в результате реорганизации;

d) хозяйствующий субъект, доли участия (или активы) в котором приобретаются одним хозяйствующим субъектом у другого при реорганизации.

(4) При распределении долей участия в капитале стороны, участвующей в квалифицированной реорганизации, каким-либо акционерам (пайщикам) этой стороны такие выплаты не подлежат обложению налогом.

(5) При реорганизации с частичной ликвидацией хозяйствующего субъекта к ликвидируемой части применяется налогообложение, предусмотренное для квалифицированной полной реорганизации.

Глава 9

ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К

ТОВАРИЩЕСТВАМ И ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДАМ

Статья 60. Определение дохода

(или убытков) товарищества

(1) Доход (или убытки) товарищества рассматривается как доход (или убытки) юридического лица, использующего при ведении учета метод начислений, за исключением того, что товариществам не разрешены:

a) вычеты пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, предусмотренные статьей 36;

b) перенесение убытков на будущее, предусмотренное статьей 32.

(2) При определении дохода члена товарищества в налоговом году принадлежащие ему доли, распределенные по всем составляющим дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели в данном году, учитываются отдельно.

(3) Каждая составляющая дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели рассматривается как распределенная между членами товарищества независимо от того, была ли она распределена.

(4) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов своими инструкциями регламентирует порядок учета всех составляющих дохода, если учет каждой из составляющих в отдельности не является необходимым для правильного отражения дохода члена товарищества.

(5) Члену товарищества не разрешается вычет той части убытков, соответствующих его распределенной доле, которая превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе, кроме случаев полной ликвидации товарищества.

Статья 61. Выплаты, производимые товариществом

(1) Любая выплата натурой, производимая товариществом, рассматривается как продажа собственности по рыночной цене и как выплата соответствующей суммы денежных средств.

(2) Любая выплата, производимая товариществом своему члену (в том числе выплаты при ликвидации), включается в доход этого члена только в той части, в которой она превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе. Если выплаченная при полной ликвидации товарищества общая сумма меньше, чем указанный скорректированный стоимостный

базис, то разница рассматривается как доля члена товарищества в убытках товарищества в налоговом году, в котором завершилась его ликвидация.

Статья 62. Скорректированный стоимостный

базис доли члена товарищества

Скорректированным стоимостным базисом доли любого члена товарищества является сумма, внесенная им в товарищество:

a) увеличенная на распределенную ему долю в доходе и приросте капитала, включаемых в валовой доход;

b) уменьшенная на произведенные выплаты;

c) скорректированная с учетом других статей доходов и расходов товарищества (если для этого есть основания).

Статья 63. Инвестиционные фонды

(1) Положения настоящей статьи распространяются на деятельность инвестиционных фондов, регламентируемую законодательством.

(2) Доходы инвестиционного фонда, подлежащие распределению и выплате его акционерам, формируются из дивидендов, прироста капитала, процентных начислений и других доходов.

(3) Выплаты, осуществляемые инвестиционным фондом своим акционерам, производятся в соответствии с законодательством об инвестиционных фондах.

(4) Доходы инвестиционного фонда облагаются налогом в общеустановленном порядке.

Глава 10

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

Статья 64. Негосударственные пенсионные фонды

Негосударственными пенсионными фондами считаются фонды, созданные и действующие в соответствии с Законом о негосударственных пенсионных фондах № 329-XIV от 25 марта 1999 года.

[Ст.64 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.65 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 66. Вычет взносов

(1) Сумма, внесенная от имени физического лица его работодателем в течение налогового года в негосударственный пенсионный фонд с целью накопления, вычитается из валового дохода.

[Ст.66 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.66 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2) Физическому лицу разрешается вычет из его валового дохода суммы, равной его взносу в негосударственный пенсионный фонд.

[Ст.66 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.65 ч.(3) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 67. Ограничения на вычет взносов

(1) Для физического лица сумма, вычитаемая в соответствии с частью (1) статьи 66, вместе с суммой, вычитаемой в соответствии с частью (2) статьи 66, не должна превышать 15 процентов дохода, заработанного им в налоговом году.

(2) Для целей настоящего раздела под заработанным доходом физического лица понимается валовой доход, начисленный за работу по найму, полученный за работу в качестве независимого подрядчика или полученный иным образом в соответствии с законодательством. В данное понятие не включается доход в виде пенсий.

Статья 68. Налогообложение дохода

негосударственного пенсионного фонда

Доход негосударственного пенсионного фонда не облагается налогом, однако любые выплаты из такого фонда включаются в валовой доход получателя.

[Ст.68 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 69. Квалифицированный

негосударственный пенсионный

фонд, созданный за рубежом

(1) Квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным за рубежом, является фонд, определяемый Национальной комиссией по финансовому рынку как фонд, являющийся квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным в соответствии с законодательством другого государства.

[Ст.68 ч.(1) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Взносы, сделанные работодателем от имени работника или самим работником в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, вычитаются из его валового дохода в пределах, установленных в части (1) статьи 67.

(3) Взносы, сделанные в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, работником - гражданином Республики Молдова или работником - гражданином иностранного государства, в отношении которого есть основания полагать, что продолжительность его трудовой занятости в Республике Молдова не превысит пяти лет, вычитаются из его валового дохода в пределах 15 процентов дохода, заработанного соответствующим работником в налоговом году.

[Ст.69 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.69 ч.(3) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Глава 10^1

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПУБЛИЧНЫХ НОТАРИУСОВ

Статья 69^1. Нотариальная деятельность

Нотариальная деятельность не является предпринимательской и не подпадает под действие нормативных актов, регламентирующих предпринимательскую деятельность.

Статья 69^2. Субъект налогообложения

Субъектом налогообложения является публичный нотариус.

Статья 69^3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход публичного нотариуса.

Статья 69^4. Расходы публичного нотариуса

Из средств, полученных за оказание нотариальных услуг, публичный нотариус имеет право покрывать расходы, связанные с осуществлением нотариальной деятельности, ее материально-техническим обеспечением, арендой и содержанием помещения нотариального бюро, оплатой услуг нанятого технического персонала.

Статья 69^5. Ставка налога

(1) На публичного нотариуса не распространяется действие статьи 15 настоящего кодекса.

(2) Общая сумма подоходного налога определяется для публичного нотариуса в размере 18 процентов ежемесячного облагаемого дохода.

[Глава 10^1 изменена ЗП130-XVIII от 23.12.09, МО197-200/31.12.09 ст.666; в силу с 31.12.09]

[Ст.69^5 ч.(2) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.69^5 ч.(2) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

Глава 11

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ

[Глава 11 название изменено ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 70. Общие положения по разделению источников дохода нерезидентов

(1) Весь доход налогоплательщика-нерезидента делится на доход, полученный:

а) в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению);

b) за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению).

[Ст.70 ч.1 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Если настоящей главой не предусмотрено иное, при определении облагаемого дохода нерезидентов:

a) учитывается только доход, полученный в Республике Молдова;

b) разрешается вычет только тех расходов, которые непосредственно относятся к доходу, указанному в пункте a), подлежащему налогообложению в Республике Молдова.

[Ст.70 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 71. Доход нерезидентов, полученный

в Республике Молдова

Доходами нерезидентов, полученными в Республике Молдова, считаются:

a) доходы от реализации товаров;

b) доходы, получаемые от оказания услуг, в том числе от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских (посреднических), информационных услуг, оказываемых резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;

c) доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова, определенные согласно статьям 37-39;

d) доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации имущества, иного нежели недвижимое (за исключением товарно-материальных запасов), если покупатель является резидентом, определенные согласно статьям 37-39;

e) дивиденды, в том числе в виде акций или долей участия, выплаченные хозяйствующим субъектом - резидентом;

[Ст.71 пкт.e) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

f) процентные начисления по долговым обязательствам государства либо резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные процентные начисления являются расходами постоянного представительства;

g) доходы от уступки прав требования долга резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;

h) штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение любым лицом обязательств, в том числе по заключенным договорам на выполнение работ (оказание услуг) и/или по внешнеторговым договорам на поставку товаров;

i) доходы в форме вознаграждений, получаемые от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;

j) роялти, получаемые от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные роялти являются расходами постоянного представительства;

[Ст.71 пкт. j) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.71 пкт.j) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

k) доходы от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт имущества, находящегося в Республике Молдова;

k^1) доходы от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт морских, воздушных судов и/или железнодорожных или автомобильных транспортных средств, а также контейнеров;

l) доходы от взносов по договорам страхования и перестрахования;

m) доходы от международных морских, воздушных, железнодорожных или автомобильных перевозок, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами назначения, расположенными за пределами Республики Молдова;

n) доходы, получаемые от осуществляемой деятельности по трудовому договору (соглашению) или иным договорам гражданско-правового характера, включая гонорары руководителей, учредителей или членов правления и/или иные выплаты, получаемые членами органов управления юридического лица - резидента, независимо от места фактического выполнения управленческих обязанностей, возложенных на таких лиц;

o) доходы в виде льгот, предусмотренных статьей 19, предоставляемых работодателем (заказчиком) физическим лицам - нерезидентам;

p) аннуитеты, выплаченные негосударственными пенсионными фондами - резидентами;

q) доходы, получаемые работниками искусства, такими как артисты театра, цирка, кино, радио, телевидения, музыканты и художники, или спортсменами независимо от того, кому осуществляются выплаты;

r) доходы, получаемые от оказания профессиональных услуг;

s) доходы в виде премий, полученных на конкурсах;

t) комиссионные вознаграждения, полученные от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, если такие комиссионные вознаграждения являются расходами постоянного представительства;

t^1) выигрыши от азартных игр и рекламных кампаний;

[Ст.71 пкт.t^1) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.71 пкт.t^1) введен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

u) другие доходы, не оговоренные в предыдущих пунктах, при условии, что налоговым законодательством или иными законодательными актами они не освобождены от налогообложения.

[Ст.71 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.71 в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 72. Доход, полученный за

пределами Республики Молдова

Составляющие дохода, получаемого за пределами Республики Молдова, аналогичны составляющим дохода, указанным в статье 71.

Статья 73. Правила налогообложения доходов нерезидентов,

не осуществляющих деятельность в

Республике Молдова через постоянное

представительство

1) Доходы юридических лиц-нерезидентов, определенные статьей 71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов от оказания услуг, связанных с открытием и ведением корреспондентских счетов банков-корреспондентов и осуществлением расчетов.

(2) Налогообложение доходов юридических лиц - нерезидентов у источника выплаты производится независимо от распоряжения данными лицами своими доходами в пользу третьих лиц и/или своих подразделений в других государствах.

(3) Доходы физических лиц-нерезидентов, определенные статьей 71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов, указанных в части (4).

(4) Доходы физических лиц - нерезидентов, определенные пунктами n) и o) статьи 71, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

(5) Подоходный налог у источника выплаты удерживается с нерезидентов независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

[Ст.73 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 74. Правила налогообложения доходов

нерезидентов, полученных от других

лиц - резидентов

(1) Доходы нерезидентов, полученные в Республике Молдова от лиц, иных чем указанные в части (1) статьи 90, подлежат налогообложению подоходным налогом согласно настоящей статье по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом a) статьи 15, по доходам,

определенным пунктами n) и o) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

(2) Нерезиденты, соответствующие условиям части (1) и получающие доходы, определенные пунктами a)-k), n), o), q)-s) и u) статьи 71, выполняют требования части (3), исчисляют и уплачивают подоходный налог самостоятельно согласно части (4).

(3) Нерезиденты обязаны известить налоговый орган по месту пребывания о своей деятельности в течение 15 дней со дня прибытия в Республику Молдова.

(4) Нерезиденты, предусмотренные настоящей статьей, обязаны в течение трех дней по завершении деятельности в Республике Молдова представить налоговому органу, указанному в части (3), документ о подоходном налоге по форме, утвержденной Правительством, и уплатить подоходный налог по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом a) статьи 15, по доходам, определенным пунктами n) и o) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов. К документу о подоходном налоге прилагаются копия трудового договора (соглашения) или иного договора гражданско-правового характера, другие документы, подтверждающие сумму налогооблагаемого дохода и удержанного у источника выплаты подоходного налога.

[Ст.74 ч.(4) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(5) Положения настоящей статьи применяются к доходам, полученным нерезидентами, не подпадающими под действие статей 73 и 75.

[Ст.74 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 75. Правила налогообложения нерезидентов,

осуществляющих деятельность в

Республике Молдова через постоянное

представительство

(1) Доходами нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянное представительство, полученными в Республике Молдова, считаются доходы, определенные в пунктах a)-m), r), t) и u) статьи 71.

(2) Для нерезидентов, имеющих постоянное представительство согласно пункту 15) статьи 5, данное постоянное представительство рассматривается в налоговых целях как хозяйствующий субъект - резидент, но только в отношении полученного в Республике Молдова дохода согласно части (1) и:

a) управленческих и общеадминистративных расходов согласно положениям Национальных стандартов бухгалтерского учета, производимых нерезидентами и учтенных постоянным представительством, подлежащих вычету в пределах 10 процентов начисленной заработной платы работников данного постоянного представительства;

b) документально подтвержденных расходов, непосредственно относящихся к этому доходу согласно положениям раздела II.

(3) Учет нерезидентов, имеющих постоянное представительство, в качестве налогоплательщиков осуществляется согласно главе 4 раздела V.

(4) Постоянное представительство нерезидента, находящееся в Республике Молдова, не имеет права относить на вычеты суммы, предъявленные данным нерезидентом в качестве:

a) роялти, вознаграждений и других аналогичных платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или результатами интеллектуальной деятельности этого нерезидента;

b) выплат за услуги, оказанные этим нерезидентом;

c) процентных начислений и других вознаграждений по займам, предоставленным этим нерезидентом;

d) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности, осуществленной в Республике Молдова;

e) документально не подтвержденных расходов.

(5) В отступление от положений настоящей статьи работа по трудовому договору (соглашению) или иному договору (соглашению) гражданско-правового характера, осуществляемая физическими лицами - нерезидентами, не приводит к образованию постоянного представительства таких физических лиц.

[Ст.75 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.73-75 в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 76. Правила для нерезидентов, имеющих
представительство на территории
Республики Молдова

(1) Тот факт, что нерезиденты имеют представительство на территории Республики Молдова согласно пункту 20) статьи 5, не является основанием для признания данных лиц налогоплательщиками по подоходному налогу со всеми вытекающими из налогового законодательства последствиями, кроме предусмотренных частью (2) и за исключением обязанности удержания подоходного налога у источника выплаты согласно статьям 88 и 90.

[Ст.76 ч.1 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Представительству присваивается фискальный код согласно настоящему кодексу.

(3) Представительство ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и Национальных стандартов бухгалтерского учета и ежегодно не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляет в налоговый орган по месту пребывания документ об осуществленной в Республике Молдова деятельности.

(4) По завершении деятельности в Республике Молдова нерезиденты, имеющие представительство на территории Республики Молдова, обязаны в течение 10 дней представить документ об осуществленной деятельности с приложением подтверждающих документов. Данный документ представляется налоговому органу, указанному в части (3), если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(5) Порядок и форма документа, указанного в частях (3) и (4), регламентируется Правительством.

[Ст.76 ч.(5) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Статья 77. Правила для нерезидентов,

осуществляющих деятельность

на строительной площадке

(1) В целях настоящей главы под строительной площадкой нерезидента на территории Республики Молдова понимается:

a) место строительства новых, а также реконструкции, расширения, технического перевооружения и/или ремонта существующих объектов недвижимого имущества;

b) место строительства и/или монтажа, ремонта, реконструкции и/или технического перевооружения зданий, в том числе плавучих и буровых установок, а также машин и оборудования, нормальное функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам зданий, сооружений или плавучих сооружений.

(2) При определении срока существования строительной площадки для определения статуса нерезидента на территории Республики Молдова в целях настоящей главы, включая исчисление подоходного налога и постановку на учет нерезидента в налоговых органах, работы и иные операции, продолжительность которых включается в этот срок, включают все виды производимых нерезидентом на этой строительной площадке подготовительных, строительных и/или монтажных работ, в том числе работ по созданию подъездных путей, коммуникаций, электрических кабелей, дренажа и других объектов инфраструктуры, кроме объектов инфраструктуры, изначально создаваемых для иных целей, не связанных с данной строительной площадкой.

(3) В случае, если нерезидент, являясь генеральным подрядчиком, поручает выполнение части работ по подряду другим лицам (субподрядчикам), период времени, затраченный субподрядчиками на выполнение работ, считается временем, затраченным самим генеральным подрядчиком. Данное положение не применяется в отношении периода работ, выполняемых субподрядчиком по прямым договорам с заказчиком и не входящих в объем работ, порученных генеральному подрядчику, за исключением случаев, когда эти лица и генеральный подрядчик являются взаимозависимыми лицами в соответствии с пунктом 12) статьи 5.

(4) В случае, если субподрядчик, указанный в части (3), является нерезидентом, его деятельность на этой строительной площадке также рассматривается как создающая постоянное представительство этого субподрядчика на территории Республики Молдова.

(5) Началом существования строительной площадки в налоговых целях считается более ранняя из следующих дат:

a) дата подписания акта о передаче площадки генеральному подрядчику (акта о допуске персонала субподрядчика для выполнения его части совокупного объема работ); или

b) дата фактического начала работ.

(6) Окончанием существования строительной площадки является дата подписания заказчиком акта приемки объекта или предусмотренного договором комплекса работ. Окончанием работ субподрядчика считается дата подписания акта приемки работ генеральным подрядчиком. В случае, если акт приемки не оформлялся или работы фактически окончились после подписания такого акта, строительная

площадка считается прекратившей существование (работы субподрядчика считаются законченными) на дату фактического окончания подготовительных, строительных или монтажных работ, входящих в объем работ соответствующего лица на данной строительной площадке.

(7) Строительная площадка не считается прекратившей существование, если работы на ней временно приостановлены, кроме случаев консервации строительного объекта на срок более 90 дней по решению органов публичного управления, принятому в пределах их компетенции, или в результате действия форс-мажорных обстоятельств. Продолжение или возобновление после перерыва работ на строительной площадке после подписания акта, указанного в части (5), приводит к присоединению срока ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами к совокупному сроку существования строительной площадки только в случае, если:

a) территория возобновленных работ является территорией прекращенных ранее работ или вплотную примыкает к ней;

b) продолжающиеся или возобновленные работы на объекте поручены лицу, ранее выполнявшему работы на этой строительной площадке, или новый и прежний подрядчики являются взаимозависимыми лицами.

(8) Если продолжение или возобновление работ согласно части (7) связано со строительством или монтажом нового объекта на той же строительной площадке либо с расширением ранее законченного объекта, срок ведения таких продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами также присоединяется к совокупному сроку существования строительной площадки. В остальных случаях, включая выполнение ремонта, реконструкции или технического перевооружения ранее сданного заказчику объекта, срок ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами не подлежит присоединению к совокупному сроку существования строительной площадки, начатому работами по сданному ранее объекту.

(9) Сооружение или монтаж таких объектов, как строительство дорог, путепроводов, каналов, прокладка коммуникаций, в ходе проведения работ, на которых меняется географическое место их проведения, рассматривается как деятельность, осуществляемая на одной строительной площадке.

[Ст.76-77 введены ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.76 считать ст.78 ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 78. Доход физического лица, которое

перестает быть резидентом

или приобретает статус резидента

(1) Физическое лицо, которое перестает быть резидентом, рассматривается как если бы оно продало всю свою собственность, за исключением недвижимого имущества, по ее рыночной цене в момент, когда оно перестает быть резидентом.

(2) Любое физическое лицо-нерезидент, приобретающее статус резидента, может определить рыночную стоимость своей собственности в момент приобретения статуса резидента. Определенная таким образом стоимость является стоимостным базисом его собственности, который учитывается при установлении дохода налогоплательщика от продажи этой собственности.

[Ст.78 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.77 считать ст.79 ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 79. Налоговые зачеты

Физическое лицо-нерезидент, представляющее декларацию о подоходном налоге, имеет право на зачет налогов, удержанных из его заработной платы в соответствии со статьей 88.

[Ст.78 считать ст.79/1 ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.79[1] утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.79[1] изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.79 считать ст.79[2] ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.79[2] утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.79[2] изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 79[3]. Специальные положения

о международных договорах

(1) Применение международных договоров, регулирующих налогообложение или содержащих нормы, регулирующие налогообложение, осуществляется в порядке, установленном положениями международных договоров и налогового законодательства Республики Молдова. Положения международных договоров превалируют над налоговым законодательством Республики Молдова; в случае наличия различных ставок налогообложения в международных договорах и в налоговом законодательстве Республики Молдова применяются более благоприятные ставки налогообложения. Для толкования положений международных договоров, заключенных Республикой Молдова с другими государствами, используются комментарии к Модельной конвенции об избежании двойного налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития.

(2) Для применения положений международных договоров нерезидент обязан до даты выплаты дохода представить плательщику дохода сертификат о резидентстве, выданный компетентным органом государства его резидентства. Сертификат о резидентстве, выданный на одном из иностранных языков, представляется плательщику дохода в переводе на государственный язык, за исключением сертификата на английском или русском языке. Сертификат о резидентстве представляется в оригинале по каждому налоговому периоду, в котором выплачивается доход, вне зависимости от количества, регулярности выплат и вида выплачиваемого дохода. В случае непредставления сертификата о резидентстве за соответствующий налоговый период применяются положения налогового законодательства Республики Молдова.

(3) Если налог удерживается у источника выплаты до представления сертификата о резидентстве, сумма излишне удержанного в течение года налога возмещается плательщику дохода или нерезиденту, по заявлению последнего, в срок давности, установленный налоговым законодательством Республики Молдова.

(4) Заявление на возмещение излишне удержанного налога должно быть выполнено и подано либо плательщиком дохода–резидентом, либо другим лицом, уполномоченным нерезидентом. В связи с этим заявитель действует в отношениях с налоговыми органами Республики Молдова от имени

нерезидента. Возмещение излишне удержанного налога осуществляется заявителю, если он не имеет задолженности перед бюджетом. Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, не осуществляется, если доход (из которого был удержан налог) получен через постоянное представительство нерезидента. Документы, подлежащие представлению заявителем компетентному органу для возмещения излишне удержанного налога, устанавливаются Правительством.

(5) По налогу, удержанному у источника выплаты в Республике Молдова, компетентный орган выдает нерезиденту сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова. Форма сертификата и перечень документов, на основании которых он выдается, устанавливаются Правительством.

(6) Если сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, был выдан ранее, заявление на возмещение подоходного налога, удержанного у источников, находящихся в Республике Молдова, выполняется лишь в случае уведомления нерезидента и компетентного органа иностранного государства об аннулировании ранее выданного сертификата о подтверждении подоходного налога.

(7) Если заявление на возмещение подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, было выполнено ранее, сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, может быть выдан лишь в следующих случаях:

a) сумма подоходного налога, отраженная в сертификате о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, представляет сумму подоходного налога, которая не была возмещена;

b) нерезидент возвратил ранее возмещенный подоходный налог.

(8) В случае неправильного применения международных договоров, приведшего к неуплате или неполной уплате в бюджет подоходного налога, плательщик дохода–резидент, обязанный удерживать налог у источника и уплачивать налог, несет ответственность в соответствии с настоящим кодексом.

[Ст.79[3] в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 79[3] изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.79[3] изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.79[3] введена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Глава 12

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДИВИДЕНДОВ

Статья 80. Налогообложение дивидендов

(1) Хозяйствующий субъект выплачивает своим акционерам (пайщикам) дивиденды из дохода, оставшегося после налогообложения.

(2) Юридические лица, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, получающие дивиденды от хозяйствующих субъектов, включают эти дивиденды в валовой доход и уплачивают подоходный налог в соответствии с законодательством.

Статья 80[1]. Предварительная уплата налога

при распределении дивидендов

[Ст.80[1] наименование изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1) Лица, указанные в статье 90, выплачивающие дивиденды своим акционерам (пайщикам) в течение налогового года, уплачивают как часть налога сумму, равную 12 процентам прибыли текущего налогового года, из которой будут выплачиваться дивиденды.

[Ст.80[1] ч.(1) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Сумма налога, уплаченная хозяйствующим субъектом в соответствии с частью (1), засчитывается как налог на облагаемый доход данного хозяйствующего субъекта за налоговый год, в котором имела место данная уплата.

[Ст.80[1] ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Если в каком-либо налоговом году зачеты, разрешенные хозяйствующему субъекту в соответствии с частью (2), превышают подоходный налог в данном году, то такое превышение возмещается в порядке, установленном в статьях 175 и 176.

(4) Положения настоящей статьи не распространяются на хозяйствующих субъектов, облагаемых в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7[1].

[Ст. 80[1] ч. (4) введена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

[Глава 12 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Глава 13

НАЛОГОВЫЕ ЗАЧЕТЫ

Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных налогов

(1) Налогоплательщики в пределах налогового года имеют право на зачет в подоходном налоге:

a) сумм, удержанных с них в течение данного налогового года в соответствии со статьями 88, 89 и 90;

b) суммы, удержанной согласно статье 80, в случае, если налогоплательщик является юридическим лицом;

c) выплат, произведенных в течение данного налогового года в соответствии со статьей 84;

d) уплаченных за пределами Республики Молдова налогов, зачет которых разрешен в соответствии со статьей 82 для выплаченных или начисленных сумм, относящихся к тому же налоговому году.

(2) Если зачеты, на которые налогоплательщик имеет право согласно подпунктам a) и c) части (1), превышают общую сумму подоходного налога, исчисленную согласно статье 15, налоговый орган осуществляет погашение налогового обязательства путем компенсации согласно статье 175 и, в случае необходимости, - возмещения на счета согласно статье 176.

Статья 82. Зачет уплаченного за рубежом налога

(1) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Зачет подоходного налога может быть произведен при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) подоходного налога за пределами Республики Молдова, заверенного компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на государственный язык.

(2) Величина зачета, предусмотренного частью (1), за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова.

(3) Зачет налога, уплаченного в другом государстве, производится в том году, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

[Ст.82 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Глава 14

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ И ДОКУМЕНТА О ДОХОДЕ ТОВАРИЩЕСТВА. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

Статья 83. Представление декларации о подоходном налоге и документа о доходе товарищества

(1) Декларацию о подоходном налоге имеют право представлять все налогоплательщики.

(2) Декларацию о подоходном налоге обязаны представлять:

a) физические лица-резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), имеющие обязательства по уплате налога;

b) физические лица-резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), не имеющие обязательства по уплате налога, но:

- получающие налогооблагаемый доход из источников, отличных от заработной платы, а исключением случаев, когда налогооблагаемый доход состоит лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90, превышающий личное освобождение в размере 8640 леев в год, предоставляемое согласно части (1) статьи 33;

- получающие налогооблагаемый доход в виде заработной платы, превышающий 25200 леев в год, за исключением физических лиц, получающих доход в виде заработной платы на одном месте работы;

- получающие налогооблагаемые доходы как в виде заработной платы, так и из любых других источников, превышающие 25200 леев в год;

- получающие налогооблагаемый доход, превышающий сумму 25200 леев в год, лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90;

[Ст.83 ч.(2), пкт.b) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.83 ч.(2) пкт. b) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.83 ч.(2) пкт. b) изменен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст. 83 ч.(2) пкт.b) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.83 ч.(2) пкт.b) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

c) юридические лица-резиденты, за исключением органов публичной власти и публичных учреждений, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

[Ст.83 ч.(2), пкт.c) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d) организационные формы-резиденты со статусом физического лица согласно законодательству, а также лица, управляющие наследством в соответствии со статьей 17, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

e) постоянные представительства нерезидента в Республике Молдова независимо от наличия обязательств по уплате налога;

(3) Товарищества, определенные в пункте 9) статьи 5 и в главе 9, в лице их руководителя или другого представителя обязаны представлять документ о доходе, полученном товариществом в налоговом году, сопровождаемый необходимой информацией, в соответствии с требованиями закона.

[Ст. 83 ч.(3) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(4) Декларация о подоходном налоге или документ о доходе товарищества заполняются в соответствии с процедурой, установленной Правительством, по утвержденной им форме и представляются Государственной налоговой службе не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, за исключением случаев, предусмотренных частями (5) - (10). В случае обнаружения налогоплательщиком после 31 марта в представленной налоговым органам декларации или документе о доходах товарищества ошибок, которые приводят к необходимости внесения корректировок в налоговую декларацию или документ о доходе товарищества, налогоплательщик имеет право представить в соответствии с настоящим кодексом исправленную налоговую отчетность.

[Ст. 83 ч.(4) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(5) Физические лица, не обязанные представлять декларацию о подоходном налоге, при обнаружении ими факта переплаты по налогу имеют право в срок, установленный для представления декларации, или в иной, более поздний срок представить декларацию, в которой указывают сумму переплаты по налогу, подлежащую возврату согласно налоговому законодательству.

(6) Если налогоплательщик – юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству прекращает свою деятельность в

течение налогового года, его ответственное лицо обязано в 25-дневный срок после прекращения деятельности информировать об этом в письменной форме территориальный орган Государственной налоговой службы и в 60-дневный срок после принятия решения о прекращении деятельности представить декларацию о подоходном налоге за весь период отчетного года, в течение которого юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству осуществляли предпринимательскую деятельность.

[Ст.83 ч.(6) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(7) Если налогоплательщик намерен сменить постоянное местожительство в Республике Молдова на местожительство в другой стране, он обязан представить декларацию о подоходном налоге в порядке, установленном настоящим кодексом, за весь период отчетного года, в течение которого являлся резидентом.

[Ст. 83 ч.(7) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(8) По заявлению физического лица, поданному в письменной форме, Государственная налоговая служба может продлить (в разумных пределах) срок представления декларации о подоходном налоге. Продление срока разрешается только в случае, если заявление поступило до истечения установленного срока представления декларации.

(9) В отступление от положений пункта d) части (2) крестьянские (фермерские) хозяйства, на протяжении налогового периода не имевшие наемных работников и не получавшие налогооблагаемого дохода, освобождаются от обязательства по представлению декларации о подоходном налоге.

(10) Представительство, получившее статус постоянного представительства согласно пункту 15) статьи 5, обязано в течение 30 дней со дня получения данного статуса представить в территориальный орган Государственной налоговой службы декларацию о подоходном налоге за налоговый период предыдущего года, на протяжении которого осуществлялась предпринимательская деятельность.

[Ст.83 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(11) В отступление от положений пункта d) части (2) индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении всего налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляют единый налоговый отчет (декларацию) о подоходном налоге.

[Ст.83 ч.(11) введена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(12) Налоговая отчетность по подоходному налогу представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2^1) статьи 187.

[Ст. 83 ч.(12) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

Статья 84. Уплата налога в рассрочку

(1) Налогоплательщики, которые получают доход не от работы по найму либо с которых не удерживается подоходный налог у источника выплаты из процентных начислений и роялти в соответствии с частью (2) статьи 89 и налоговые обязательства которых согласно настоящему разделу в

предыдущем налоговом году превышали 400 леев, обязаны уплачивать не позднее 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:

a) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или

b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

(1^1) В отступление от положений части (1) настоящей статьи в 2012 году налогоплательщики (за исключением указанных в части (2) настоящей статьи), которые получают доход не от работы по найму либо с которых не удерживается подоходный налог у источника выплаты из процентных начислений и роялти в соответствии со статьей 89, обязаны уплачивать не позднее 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за соответствующий год, или одной четвертой части суммы налога, исчисленной из облагаемого дохода, рассчитанного за 2011 год путем применения ставки, установленной в статье 15.

[Ст. 84 ч. (1^1) изменена ЗП63 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.217]

[Ст. 84 ч. (1^1) изменена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

[Ст.84 ч.(1^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Сельскохозяйственные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства, обязанные уплачивать налог в рассрочку согласно частям (1) и (1^1), имеют право уплачивать налог в два этапа: одну четвертую часть суммы, указанной в подпунктах a) или b) части (1), - до 30 сентября и три четвертых части этой суммы - до 31 декабря налогового года.

[Ст. 84 ч. (2) изменена ЗП63 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.217]

[Ст. 84 ч. (2) изменена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

(3) Предприятия, учреждения и организации, имеющие подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения, перечисляют в бюджеты административно-территориальных единиц по месту нахождения подразделений часть подоходного налога, исчисленную пропорционально среднесписочной численности работников подразделения за предыдущий год, или часть подоходного налога, исчисленную пропорционально полученному подразделением доходу согласно данным финансового учета подразделения за предыдущий год.

[Ст.84 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) Положения настоящей статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, облагаемым в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7^1.

[Ст. 84 ч. (4) введена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

Статья 85. Подписание деклараций и

других документов

(1) Декларация, отчет или другие документы, которые представляются в Государственную налоговую службу в соответствии с положениями настоящего раздела, должны быть составлены и подписаны по установленным этой службой правилам и формам.

(2) Фамилия физического лица, указанная в любом таком документе, подписанном им, является свидетельством того, что документ был подписан именно этим лицом, при отсутствии доказательств в пользу противного.

(3) Декларация о подоходном налоге юридического лица должна быть подписана соответствующим должностным лицом (должностными лицами).

(4) Декларации и другие документы, которые представляются в Государственную налоговую службу в соответствии с положениями настоящего раздела, должны содержать уведомление налогоплательщика о том, что включение им ложной или вводящей в заблуждение информации в указанные документы влечет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 86. Использование фискального кода

Каждое лицо, получающее доход или производящее выплаты, облагаемые налогом в соответствии с настоящим разделом, использует присвоенный (полученный) фискальный код в порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими принятыми в соответствии с ним нормативными актами, в целях учета налогоплательщиков.

Статья 87. Сроки, порядок, форма и место

уплаты налога

(1) Налогоплательщик, который обязан представить декларацию о подоходном налоге в соответствии со статьей 83, уплачивает (без дополнительного требования со стороны Государственной налоговой службы) подоходный налог не позднее установленного для представления декларации срока (без учета его продления).

(2) Порядок, форма и место уплаты налога регламентируются Правительством.

[Ст. 87 ч.(2) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(3) При получении извещения или требования Государственной налоговой службы указанная в нем сумма налога, пени и штрафов по нему уплачивается налогоплательщиком не позднее установленного в этих документах срока и по указанному в них адресу.

(4) Извещение или требование, направляемое Государственной налоговой службой налогоплательщику, вручается ему лично или пересылается ему по почте на последний адрес, указанный в налоговом регистре Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов.

Глава 15

УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Статья 88. Удержание налога из заработной платы

(1) Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений и вычетов исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Правительством.

[Ст.88 ч.(1) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст. 88 ч.(1) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(2) Для получения освобождения работник не позднее установленного для начала работы по найму дня представляет работодателю подписанное им заявление о предоставлении освобождений, на которые он имеет право, прилагая к нему документы, удостоверяющие это право. Работник, который не меняет место работы, не обязан ежегодно представлять работодателю заявление о предоставлении ему освобождения и соответствующие документы, кроме случаев, когда работник получает право на дополнительные освобождения или утрачивает право на некоторые освобождения.

[Ст.88 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, то работник обязан в течение десяти дней после происшедшего изменения представить работодателю новое подписанное им заявление вместе с соответствующими документами.

(4) Умышленное представление ложной или вводящей в заблуждение информации в заявлении и документах, удостоверяющих право на освобождения, влечет наложение штрафа и уголовную ответственность, предусмотренную законодательством.

(5) Если физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность, предоставляет услуги и/или работы, то его доход рассматривается работодателем как заработная плата, с которой удерживается налог в соответствии со ставками, предусмотренными в пункте а) статьи 15.

[Ст.88 ч.(5) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.88 ч.(5) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.88 ч.5 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(6) Работник вправе требовать, чтобы работодатель удерживал из выплат налог по ставке 18 процентов.

[Ст. 88 ч.(6) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Статья 89. Удержание налога из

процентных начислений и роялти

(1) Каждый плательщик процентных начислений в пользу физических лиц (за исключением осуществленных в пользу индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств) и роялти (за исключением осуществляющего выплаты нерезидентам) обязан удерживать из каждой выплаты процентных начислений и роялти и уплачивать как часть налога сумму, равную 15 процентам суммы выплаты.

[Ст. 89 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.89 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст. 89 ч.(2) исключена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

(2) Положения настоящей статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, облагаемым в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7^1.

[Ст. 89 ч. (2) введена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

Статья 90. Удержание из других выплат,

осуществленных в пользу резидента

Каждое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов, каждое представительство согласно пункту 20) статьи 5, постоянное представительство, учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение, предварительно удерживают как часть налога сумму в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением обладателей предпринимательских патентов, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18. Не удерживается предварительно сумма в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, 90^1 и 9^1, а также из суммы аренды земель сельскохозяйственного назначения.

[Ст. 90 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.90 изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.90 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.90 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.90 изменена ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

Статья 90^1. Окончательное удержание налога из

некоторых видов доходов

(1) Каждый плательщик выигрышей от рекламных кампаний обязан удержать из каждого выигрыша и перечислить в бюджет налог в размере 10 процентов.

[Ст. 90^1 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2) Не производится удержание из выигрышей, указанных в пункте p^1) статьи 20.

(3) Лица, указанные в части (1) статьи 90, удерживают налог в размере 10 процентов доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предприни-мательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель.

[Ст.90^1 ч.(3) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(3^1) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере:
- 6 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, за исключением соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

- 15 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

- 15 процентов – с выведенной из уставного капитала суммы, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010–2011 годов включительно в соответствии с долей участия в уставном капитале.

Положения подабзацев первого и второго настоящей части применяются и в случае дивидендов, предварительно выплаченных в течение налогового периода.

[Ст. 90[1] ч.(3[1]) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 90[1] ч.(3[1]) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст. 90[1] ч.(3[1]) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст. 90[1] ч.(3[1]) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст. 90[1] ч.(3[1]) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст. 90[1] ч.(3[2]) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 90[1] ч.(3[2]) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.90[1] ч.(3[1])-(3[2]) введены ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

(3[3]) Каждый плательщик выигрышей от азартных игр обязан удержать из каждого выигрыша и перечислить в бюджет налог в размере 18 процентов.

[Ст. 90[1] ч.(3[3]) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст. 90[1] ч.(3[3]) введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

(3[4]) Субъекты налогообложения – физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, сдающие иным лицам, кроме указанных в части (1) статьи 90, во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) недвижимую собственность, уплачивают налог в размере 5 процентов из стоимости договора. Указанные лица обязаны в течение 3 дней с даты заключения договора зарегистрировать заключенный договор в налоговом органе, в котором обслуживаются. Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее второго числа текущего месяца или авансом. Если недвижимая собственность была сдана во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) после второго числа, сроком уплаты в этом месяце будет второй день с момента заключения договора. Сумма налога, уплаченного авансом, не подлежит возмещению из бюджета.

[Ст. 90[1] ч.(3[4]) введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

(4) Окончательное удержание налога, установленного настоящей статьей, освобождает получателя выигрышей и доходов, указанных в частях (1), (3), (3[1]), (3[3]) и (3[4]) от включения их в состав валового дохода и от их декларирования.

[Ст. 90[1] ч.(4) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.90[1] ч.(4) изменена ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

[Ст.90[1] введена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст. 90[2] утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 90[2] в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст. 90[2] введена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

Статья 91. Удержание из доходов нерезидента

(1) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают налог в размере:

- 12 процентов – с платежей, направленных на выплату нерезиденту, соответствующих доходам, предусмотренным в статье 71, за исключением платежей, указанных в подабзацах втором, третьем и четвертом настоящей части;

- 15 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

- 15 процентов – с сумм, указанных в подабзаце третьем части (3^1) статьи 90^1;

- 6 процентов – с дивидендов, указанных в пункте e) статьи 71.

(2) Положения части (1) не распространяются на:

a) доходы нерезидентов, связанные с деятельностью их постоянного представительства в Республике Молдова;

b) доходы, полученные в виде заработной платы, удержания из которой осуществляются согласно статье 88.

[Ст. 91 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 91 изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст. 91 изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст. 91 изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.91 изменена ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300; в силу с 01.01.08]

[Ст.91 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.91 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 92. Уплата налогов, удержанных у

источника выплаты, и представление

налоговым органам и налогоплательщикам

документов об осуществленных выплатах

и/или удержанных налогах

(1) Налог, удержанный согласно статьям 88-91, уплачивается в бюджет лицом, осуществившим это удержание, в течение месяца после окончания месяца, в котором были произведены выплаты.

[Ст.92 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.92 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(2) Налоговая отчетность о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге представляется плательщиком доходов территориальному налоговому органу в течение месяца после окончания месяца, в котором были произведены выплаты, за исключением отчетности, указанной в части (3), для которой предусмотрен иной срок представления.

[Ст.92 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 92 ч.(2) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(3) Лица, обязанные удерживать налог согласно статье 88, части (1) статьи 89, статьям 90 и 91, должны в течение месяца после окончания налогового года представить территориальному налоговому органу отчет с указанием фамилии и имени (наименования), адреса и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого произведены выплаты, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога. Данный отчет должен содержать также сведения о лицах и/или доходах, освобожденных от предварительного удержания налога согласно статье 90, а также о суммах доходов, выплаченных в их пользу.

[Ст.92 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 92 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) Лица, указанные в части (3), в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33-35 освобождений, сумме вычетов, предусмотренных частями (6) и (7) статьи 36, а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось).

(5) Правительство устанавливает перечень и образцы документов, представляемых согласно настоящей статье, а также порядок их заполнения.

[Ст. 92 ч.(5) изменена ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(6) В отступление от положений части (1), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, уплачивают в бюджет налог, удержанный согласно статьям 88-91, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

(7) В отступление от положений части (2), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

(8) В отступление от положений части (3), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность, предусмотренную частью (3), не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

[Ст.92 ч.(6)-(8) введены ЗП82-XVI от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279]

(9) Кадастровые органы, держатели регистров ценных бумаг, государственное предприятие «Центр государственных информационных ресурсов “Registru”» представляют Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов в установленном ею порядке информацию об определении налоговых обязательств, связанных с отчуждением активов физическими лицами.

[Ст.92 ч.(9) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 92 ч.(9) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Titlul III

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Capitolul 1

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 93. Noţiuni generale

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noţiuni:

1) *Taxă pe valoarea adăugată* (în continuare - T.V.A.) - impozit general de stat care reprezintă o formă de colectare la buget a unei părţi a valorii mărfurilor livrate, serviciilor prestate care sînt supuse impozitării pe teritoriul Republicii Moldova, precum şi a unei părţi din valoarea mărfurilor, serviciilor impozabile importate în Republica Moldova.

2) *Marfă, valori materiale* - rezultat al muncii sub formă de articole, mărfuri de larg consum şi produse cu destinaţie tehnico-economică, clădiri, construcţii şi alte bunuri imobiliare, activele nemateriale.

3) *Livrare de mărfuri* - transmitere a dreptului de proprietate asupra mărfurilor prin comercializarea lor, schimb, transmitere gratuită, transmitere cu plată parţială, achitarea salariului în expresie naturală, prin alte plăţi în expresie naturală, prin comercializarea mărfurilor gajate în numele debitorului gajist, prin transmiterea mărfurilor în baza contractului de leasing financiar; transmitere a mărfurilor de către comitent comisionarului, de către comisionar cumpărătorului, de către furnizor comisionarului şi de către comisionar comitentului în cadrul realizării contractului de comision.

[Art. 93 pct.3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

4) *Livrare (prestare) de servicii* - activitate de prestare a serviciilor materiale şi nemateriale, de consum şi de producţie, inclusiv darea proprietăţii în arendă, locaţiune, uzufruct, leasing operaţional, transmiterea drepturilor privind folosirea oricăror mărfuri contra plată, cu plată parţială sau gratuit; activitate de executare a lucrărilor de construcţii şi montaj, de reparaţie, de cercetări ştiinţifice, de construcţii experimentale şi a altor lucrări contra plată, cu plată parţială sau gratuit; activitate de prestare a serviciilor de către administratorul fiduciar cumpărătorului şi de către administratorul fiduciar fondatorului administrării fiduciare în cadrul realizării contractului de administrare fiduciară. Se consideră livrare efectuată de către fondatorul administrării fiduciare administratorului fiduciar serviciile prestate de către administratorul fiduciar cumpărătorului în cadrul realizării contractului de administrare fiduciară.

[Art. 93 pct.4) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.93 pct.4) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 0101.06]

5) *Plata parţială* - îndeplinirea incompletă de către cumpărător a obligaţiunilor sale faţă de furnizor.

6) *Livrare impozabilă* - livrare de mărfuri, livrare (prestare) de servicii, cu excepţia celor scutite de T.V.A., efectuate de către subiectul impozabil în procesul activităţii de întreprinzător.

[Art.93 pct.6) modificat prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

[Art.93 pct.6) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

7) *Mărfuri de uz sau consum personal* - obiecte destinate pentru satisfacerea necesităţilor proprietarului şi (sau) ale membrilor familiei sale.

8) *Import de mărfuri* - introducerea mărfurilor pe teritoriul Republicii Moldova în conformitate cu legislaţia vamală.

9) *Import de servicii* - prestare de servicii de către persoanele juridice şi fizice nerezidente ale Republicii Moldova persoanelor juridice şi fizice rezidente sau nerezidente ale Republicii Moldova, pentru care locul prestării se consideră a fi Republica Moldova.

10) *Export de mărfuri* - scoaterea mărfurilor de pe teritoriul Republicii Moldova în conformitate cu legislaţia vamală.

11) *Export de servicii* - prestare de către persoane juridice şi fizice rezidente ale Republicii Moldova persoanelor juridice şi fizice nerezidente ale Republicii Moldova de servicii al căror loc de livrare nu este Republica Moldova.

12) *Relaţii specifice* - relaţii speciale, caracteristice şi aplicabile numai unui anumit subiect sau unei circumstanţe concrete, care se deosebesc de relaţiile caracteristice pentru subiecţi şi circumstanţe analogice.

13) *Cotă zero* - cota T.V.A. ce constituie zero procente.

14) *Agent* - persoană care acţionează în numele altei persoane şi nu este angajatul acesteia.

15) *Locul livrării mărfurilor, serviciilor* - locul efectuării livrării, determinat conform regulilor stabilite în art.110 şi 111.

16) *Factură fiscală* - formular tipizat de document primar cu regim special, prezentat cumpărătorului de către subiectul impozabil, înregistrat în modul stabilit, la efectuarea livrărilor impozabile.

17) *Cumpărător (beneficiar)* – persoană fizică sau juridică căreia i se livrează valori materiale sau căreia i se prestează servicii.

[Art.93 pct.17) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

18) *Investiţii (cheltuieli) capitale* – cheltuieli efectuate de către agenţii economici în legătură cu procurarea şi/sau crearea activelor pe termen lung, cu destinaţie productivă, care nu se reflectă în rezultatele perioadei curente, dar urmează a fi atribuite la majorarea valorii activelor pe termen lung. La active pe termen lung cu destinaţie productivă se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate (servicii, lucrări prestate).

[Art.93 pct.18) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

19) *Registrul general electronic al facturilor fiscale* – registru electronic constituit şi administrat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în care, conform regulilor stabilite de art.118[1], se înregistrează facturile fiscale.

[Art.93 pct.19) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Capitolul 2

SUBIECŢI ŞI OBIECTE IMPOZABILE

Articolul 94. Subiecţii impozabili

Subiecţii impozabili sînt:

a) persoanele juridice şi fizice care sînt înregistrate sau trebuie să fie înregistrate în conformitate cu prevederile art.112 sau 112[1];

[Art.94 lit.a) modificată prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

b) persoanele juridice şi fizice care importă mărfuri, cu excepţia persoanelor fizice care importă mărfuri de uz sau consum personal, a căror valoare nu depăşeşte limita stabilită de legislaţia în vigoare;

c) persoanele juridice şi fizice care importă servicii, indiferent de faptul dacă sînt sau nu sînt înregistrate în conformitate cu art.112 sau 112[1].

[Art.94 lit.c) în redacţia LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

[Art.94 lit.c) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.94 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 95. Obiectele impozabile

(1) Obiecte impozabile constituie:

a) livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecţii impozabili, reprezentînd rezultatul activităţii lor de întreprinzător în Republica Moldova;

b) importul mărfurilor, în Republica Moldova, cu excepţia mărfurilor de uz sau consum personal importate de persoane fizice, a căror valoare nu depăşeşte limita stabilită de legislaţia în vigoare, importate de către persoanele fizice.

[Art.95 lit.b) modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

c) importul serviciilor în Republica Moldova.

[Art. 95 lit.c) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.95 lit.c) introdusă prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(2) Nu constituie obiecte impozabile:

a) livrarea mărfurilor, serviciilor efectuată în interiorul zonei economice libere;

b) venitul sub formă de dobîndă obţinut de către locator în baza unui contract de leasing;

c) livrarea de mărfuri şi servicii efectuată cu titlu gratuit în scopuri de publicitate şi/sau de promovare a vînzărilor în mărime anuală de 0,2% din venitul din vînzări obţinut pe parcursul anului precedent anului în care se efectuează această livrare;

[Art.95 al.(2), lit.c) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d) transmiterea proprietăţii în cadrul reorganizării agentului economic.

[Art. 95 al.(2) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Capitolul 3

MODUL DE CALCULARE ŞI ACHITARE A T.V.A.

Articolul 96. Cotele T.V.A.

Se stabilesc următoarele cote ale T.V.A.:

a) cota-standard - în mărime de 20% din valoarea impozabilă a mărfurilor şi serviciilor importate şi a livrărilor efectuate pe teritoriul Republicii Moldova;

b) cote reduse în mărime de:

- 8% - la pîinea şi produsele de panificaţie (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), la laptele şi produsele lactate (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), livrate pe teritoriul Republicii Moldova cu excepţia produselor alimentare pentru copii care sînt scutite de T.V.A. în conformitate cu art.103 alin.(1) pct.2);

- 8% - la medicamentele de la poziţiile tarifare 3001–3004, atît indicate în Nomenclatorul de stat de medicamente, cît şi autorizate de Ministerul Sănătăţii, importate şi/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova , precum şi medicamentele preparate în farmacii conform prescripţiilor magistrale, cu conţinut de ingrediente (substanţe medicamentoase) autorizate;

- 8% – la mărfurile, importate şi/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova, de la poziţiile tarifare 3005, 3006 10, 3006 20 000, 3006 30 000, 3006 40 000, 3006 60, 3006 70 000, 3707 90, 380894, 3821 00 000, 3822 00 000, 4014, 4015, 4818 90, 9001 10 900, 9001 30 000, 9001 40, 9001 50, 9018 31, 9018 32, 9018 39 000;

– 8% – la zahărul din sfeclă de zahăr importat şi/sau livrat pe teritoriul ţării;

– 8% – la producţia din fitotehnie şi horticultură în formă naturală şi producţia din zootehnie în formă naturală, masă vie şi sacrificată, produsă şi livrată pe teritoriul ţării;

- 6% - la gazele naturale şi gazele lichefiate de la poziţia tarifară 2711, atît la cele importate, cît şi la cele livrate pe teritoriul Republicii Moldova;

[Art.96 lit.b) modificată prin LP54 din 22.03.12, MO72-75/13.04.12 art.233]

[Art.96 lit.b) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 96 lit.b) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.96 lit.b) modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.96 lit.b) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07,MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

[Art.96 lit.b) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ar.702]

[Art.96 lit.b) modificată prin LP154-XVI din 21.07.05,MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

c) cota zero - la mărfurile şi serviciile livrate în conformitate cu art.104.

Articolul 97. Valoarea impozabilă a livrării impozabile

(1) Valoarea impozabilă a livrării impozabile, reprezintă valoarea livrării achitate sau care urmează a fi achitată (fără T.V.A.).

(2) Dacă plata pentru livrare este, în totalitate sau parţial, achitată în expresie naturală, valoarea impozabilă a livrării impozabile constituie valoarea ei de piaţă, care se determină în conformitate cu art.5 pct.26) şi art.99.

(3) Valoarea impozabilă a livrării impozabile include suma totală a tuturor impozitelor şi taxelor care urmează a fi achitate, cu excepţia T.V.A.

(3^1) În cazul aplicării metodelor şi surselor indirecte de estimare a sumei obligaţiei fiscale, valoarea impozabilă a livrării impozabile se consideră valoarea estimată în conformitate cu art.225.

[Art.97 al.(3^1) introdus prin LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

(4) Valoarea impozabilă a livrării impozabile de mărfuri (servicii), efectuate de către un subiect al impunerii, nu poate fi mai mică decît consumurile pentru producerea lor sau decît preţul de procurare al mărfurilor livrate, sau decît valoarea în vamă a mărfurilor importate, determinată conform art.100, sau decît preţul de cost al serviciilor prestate, cu excepţia cazurilor cînd marfa şi-a pierdut calităţile de consum, cu condiţia confirmării acestui fapt de către organele şi serviciile abilitate cu astfel de funcţii. Prevederile prezentului articol nu se aplică:

[Art.97 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

– în cazul în care se efectuează livrări de mărfuri, servicii pentru care preţurile sînt stabilite (reglementate) de stat;

– în cazul vînzării la licitaţie a bunurilor debitorilor, în contul stingerii restanţelor acestora.

- pentru livrările producţiei de fabricaţie proprie din fitotehnie şi horticultură în formă naturală şi producţiei de fabricaţie proprie din zootehnie în formă naturală, masă vie şi sacrificată, efectuate de agenţii economici producători agricoli.

[Art. 97 al.(4), liniuţa 4) în redacţia LP54 din 22.03.12, MO72-75/13.04.12 art.233]

[Art.97 al.(4) modificat prin LP233 din 24.09.10, MO206-209/22.10.10 art.685]

[Art.97 al.(4) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(5) Valoarea impozabilă a livrării impozabile a activelor supuse uzurii reprezintă valoarea cea mai mare din valoarea lor de bilanţ şi valoarea de piaţă.

[Art.97 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 98. Ajustarea valorii impozabile a

livrării impozabile

Valoarea impozabilă a livrării impozabile a mărfurilor, serviciilor, după livrarea sau achitarea lor, urmează a fi ajustată, cu condiţia prezentării documentelor de confirmare, dacă:

a) valoarea livrării impozabile, aprobată anticipat, s-a schimbat ca rezultat al schimbării preţurilor;

b) livrarea impozabilă a fost, în totalitate sau parţial, restituită subiectului impozabil care a efectuat livrarea;

c) valoarea impozabilă a livrării impozabile a fost redusă în urma acordării discontului.

[Art.98 lit.c) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 99. Livrările efectuate la un preţ mai

mic decît cel de piaţă, fără efectuarea

plăţii, în contul retribuirii muncii

(1) Livrarea efectuată la un preţ mai mic decît cel de piaţă din cauza relaţiilor specifice stabilite între furnizor şi consumator sau din cauză că consumatorul este un angajat al furnizorului constituie o livrare impozabilă. Valoarea impozabilă a livrării respective constituie valoarea ei de piaţă.

(2) Mărfurile, serviciile livrate subiectului impozabil pentru desfăşurarea activităţii sale de întreprinzător, mărfurile de producţie proprie care ulterior sînt transmise fără plată angajaţilor subiectului impozabil, serviciile prestate fără plată angajaţilor subiectului impozabil se consideră livrare impozabilă. Valoarea impozabilă a livrării respective constituie valoarea ei de piaţă.

(3) Mărfurile, serviciile livrate subiectului impozabil pentru desfăşurarea activităţii sale de întreprinzător, mărfurile de producţie proprie, care ulterior sînt însuşite de subiect sau sînt transmise de el membrilor familiei sale se consideră livrare impozabilă a acestui subiect. Valoare impozabilă a livrării de mărfuri, servicii este valoarea achitată de către subiect pentru livrarea destinată desfăşurării activităţii sale de întreprinzător, iar pentru mărfurile de producţie proprie - valoarea de piaţă.

(4) Mărfurile, serviciile livrate subiectului impozabil pentru desfăşurarea activităţii sale de întreprinzător, care ulterior au fost transmise altor persoane se consideră livrare impozabilă efectuată de către acest subiect. Valoarea impozabilă a livrării menţionate constituie valoarea achitată de către subiect pentru livrarea destinată desfăşurării activităţii sale de întreprinzător.

(5) Mărfurile, serviciile livrate subiectului impozabil pentru desfăşurarea activităţii sale de întreprinzător, mărfurile de producţie proprie, serviciile livrate în contul retribuirii muncii angajatului se consideră livrare impozabilă. Valoarea impozabilă a livrării menţionate constituie valoarea ei de piaţă.

(6) Valoarea de piaţă a livrării impozabile nu trebuie să fie mai mică decît costul vînzărilor ei.

Articolul 100. Valoarea impozabilă a mărfurilor importate

(1) Valoarea impozabilă a mărfurilor importate constituie valoarea lor vamală, determinată în conformitate cu legislaţia vamală, precum şi impozitele şi taxele care urmează a fi achitate la importul acestor mărfuri, cu excepţia T.V.A.

(2) În cazul absenţei documentelor care confirmă valoarea mărfurilor importate sau în cazul diminuării de către importator a valorii mărfurilor, valoarea impozabilă a mărfurilor este determinată de către autorităţile vamale în modul stabilit la alin.(1) şi în conformitate cu drepturile acordate acestor autorităţi de legislaţie.

Articolul 101. Modul de calculare şi achitare a T.V.A.

(1) Subiecţii impozabili stipulaţi la art.94 lit.a) sînt obligaţi să declare, conform art.115, şi să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma T.V.A., care se determină ca diferenţă dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor şi sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate) folosite pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ţinîndu-se cont de dreptul de trecere în cont conform art.102.

[Art.101 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Dacă suma T.V.A. achitată sau ce urmează a fi achitată furnizorului la procurarea valorilor materiale, serviciilor depăşeşte suma T.V.A. primită sau care urmează să fie primită de la cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate, diferenţa se reportează în următoarea perioadă fiscală şi devine o parte a sumei T.V.A. ce urmează a fi achitată pe valorile materiale, serviciile procurate în această perioadă cu excepţia cazurilor prevăzute la alin.(3), (5) şi (6).

[Art.101 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.101 al.(2) modificat prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

(3) Dacă suma T.V.A. la valorile materiale şi la serviciile procurate de către întreprinderile ce produc pîine şi produse de panificaţie şi întreprinderile ce prelucrează lapte şi produc produse lactate depăşeşte suma T.V.A. la livrările de pîine, produse de panificaţie, lapte şi produse lactate, diferenţa se restituie din buget în limitele cotei-standard a T.V.A., înmulţite cu valoarea livrării ce se impozitează la cota redusă. T.V.A. se restituie îîn modul stabilit de lege, într-un termen ce nu va depăşi 45 de zile.

[Art.101 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.101 al.(3) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.72]

4) Subiecţii impozabili care importă servicii achită T.V.A. la data efectuării plăţii, inclusiv a plăţii prealabile pentru serviciul de import.

[Art.101 al.(4) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.101 al.(4) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.101 al.(4) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(5) Dacă depăşirea sumei T.V.A. la valorile materiale, serviciile procurate se datorează faptului că subiectul impozabil a efectuat o livrare care se impozitează la cota zero, acesta are dreptul la restituirea sumei cu care a fost depăşită T.V.A. la valorile materiale, serviciile procurate achitată prin intermediul contului bancar şi/sau al stingerii sumelor din contul restituirii impozitelor, în conformitate cu prevederile prezentului articol, ale art.103 alin.(3) şi ale art.125, în limitele cotei-standard a T.V.A., stabilite la art. 96 lit. a), sau cotei reduse a T.V.A., stabilite la art. 96 lit. b), înmulţite cu valoarea livrării, ce se impozitează la cota zero. Restituirea T.V.A. se efectuează în modul stabilit de lege, într-un termen care nu depăşeşte 45 de zile.

[Art.101 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.101 al.(5) modificat prin LP233 din 24.09.10, MO206-209/22.10.10 art.685]

[Art. 101 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.101 al.(5) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.101 al.(5) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(6) Dacă suma T.V.A. la valorile materiale şi/sau la serviciile procurate de către întreprinderile ce desfăşoară activitate de leasing depăşeşte suma T.V.A. la livrările de bunuri sau servicii efectuate în cadrul contractelor de leasing financiar şi/sau operaţional, diferenţa se restituie din buget în limitele cotei-standard a T.V.A. înmulţite cu valoarea acestor livrări de bunuri sau servicii. T.V.A. se restituie în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu va depăşi 45 de zile.

[Art.101 al.(6) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.101 al.(6) abrogat prin LP193 din 15.07.10, MO135-137/03.08.10 art.484; în vigoare 01.01.11]

[Art.101 al.(6) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.101 al.(6) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.101 al.(6) introdus prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431; al.(6) devine (7)]

(7) Persoanele juridice şi fizice care importă mărfuri pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător achită T.V.A. pînă la sau în momentul prezentării declaraţiei vamale, adică pînă la momentul introducerii mărfurilor pe teritoriul Republicii Moldova. Persoanele fizice care importă mărfuri a căror valoare depăşeşte limita neimpozabilă de 200 de euro achită T.V.A. în funcţie de valoarea impozabilă a mărfurilor (limita neimpozabilă nu micşorează valoarea impozabilă a mărfurilor).

[Art.101 al.(7) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(8) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor agenţilor economici (sau ale creditorilor lor), iar în caz contrar, la cererea agentului economic, în contul

viitoarelor obligaţii ale acestora faţă de bugetul public naţional sau la contul bancar al agentului economic.

[Art.101 al.(8) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 101[1]. Restituirea T.V.A. la investiţii (cheltuieli)

capitale

[Art. 101[1] titlul modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(1) Acţiunea prezentului articol se extinde asupra subiecţilor impozabili care, începînd cu 1 ianuarie 2012, efectuează investiţii (cheltuieli) capitale, cu excepţia investiţiilor (cheltuielilor) capitale în clădiri şi în mijloace de transport (de la poziţiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333), şi sînt înregistraţi în calitate de plătitori de T.V.A. conform art. 112.

[Art. 101[1] al.(1) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 101[1] al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Subiecţii impozabili stipulaţi la alin. (1) care au o depăşire a sumei T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitată furnizorului la procurarea valorilor materiale, serviciilor faţă de suma T.V.A. achitată sau ce urmează a fi achitată de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor au dreptul la restituirea depăşirii date. Suma pasibilă restituirii nu poate fi mai mare decît suma T.V.A. achitată prin intermediul contului bancar pentru valorile materiale, serviciile ce ţin de investiţiile (cheltuielile) capitale efectuate conform alin. (1). Restituirea T.V.A. se efectuează într-un termen care nu depăşeşte 3 perioade fiscale după perioada fiscală în care au fost efectuate investiţiile (cheltuielile) capitale. Restituirea T.V.A. se efectuează în limitele depăşirii sumei T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitată furnizorului la procurarea valorilor materiale, serviciilor faţă de suma T.V.A. achitată sau ce urmează a fi achitată de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor, care este reflectată în declaraţia privind T.V.A. pentru ultima perioadă fiscală.

[Art. 101[1] al.(2) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 101[1] al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2[1]) Restituirea T.V.A. pentru investiţiile (cheltuielile) capitale efectuate pînă la 31 decembrie 2011 inclusiv se efectuează conform prevederilor legislative în vigoare pînă la această dată.

[Art. 101[1] al.(2[1]) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 101[1] al.(3) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 101[1] al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor agenţilor economici (sau ale creditorilor lor), iar în caz contrar, la cererea agentului economic, în contul viitoarelor obligaţii ale acestora faţă de bugetul public naţional sau la contul bancar al agentului economic.

[Art. 101[1] al.(4) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 101[1] al.(4) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.101[1] introdus prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

(5) Prevederile prezentului articol nu se aplică investiţiilor (cheltuielilor) capitale efectuate de către investitor din contul mijloacelor obţinute de la bugetul public naţional.

[Art. 101[1] al.(5) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 101[1]. Restituirea T.V.A. referitor la investiţii
(cheltuieli) capitale, cu excepţia investiţiilor
cu destinaţie locativă şi investiţiilor în
mijloace de transport

(1) Prevederile prezentului articol se extind asupra subiecţilor care desfăşoară activitate de întreprinzător şi sînt amplasaţi în localităţile republicii, cu excepţia municipiilor Chişinău şi Bălţi.

(2) Subiecţii stipulaţi la alin.(1) care au depăşire a sumei T.V.A. la valorile materiale, serviciile procurate ce ţin de investiţii (cheltuieli) capitale, cu excepţia investiţiilor cu destinaţie locativă şi investiţiilor în mijloace de transport efectuate începînd cu anul 2008, care se determină ca diferenţă dintre suma T.V.A. achitată sau ce urmează a fi achitată furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate) şi suma T.V.A. achitată sau ce urmează a fi achitată de către consumatori pentru mărfurile şi serviciile livrate lor, au dreptul la restituirea T.V.A. în conformitate cu prezentul articol.

(3) Sumele T.V.A. se restituie subiecţilor stipulaţi la art.112[1], începînd cu perioada fiscală în care au fost primite de Serviciul Fiscal de Stat documentele stabilite la art.102 alin.(6) pentru valorile materiale, serviciile ce ţin de investiţii (cheltuieli) capitale, cu excepţia investiţiilor cu destinaţie locativă şi investiţiilor în mijloace de transport efectuate începînd cu anul 2008. Dacă suma T.V.A. achitată sau ce urmează a fi achitată furnizorilor la procurarea valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate) depăşeşte suma T.V.A. achitată sau care urmează a fi achitată de către consumatori pentru mărfurile, serviciile livrate lor, ce ţin de investiţii (cheltuieli) capitale, cu excepţia investiţiilor cu destinaţie locativă şi investiţiilor în mijloace de transport efectuate începînd cu anul 2008, urmează a fi restituită suma ce depăşeşte suma T.V.A. stabilită la art.112[1] alin.(1).

(4) Dreptul la restituirea T.V.A., în conformitate cu prezentul articol, se extinde şi asupra sumei T.V.A. plătite la procurarea valorilor materiale, serviciilor ce ţin de investiţii (cheltuieli) capitale, cu excepţia investiţiilor cu destinaţie locativă şi investiţiilor în mijloace de transport efectuate începînd cu anul 2008, a căror realizare serveşte drept temei pentru înregistrarea în calitate de plătitor de T.V.A.

(5) Restituirea T.V.A., conform prezentului articol, se efectuează în termen de 45 de zile, în modul stabilit de Guvern. Suma T.V.A. se restituie în contul stingerii datoriilor agenţilor economici (sau ale creditorilor lor) faţă de bugetul public naţional, cu excepţia obligaţiilor fiscale administrate de organele vamale, iar în lipsa datoriilor – la contul bancar al agentului economic.

(6) Prevederile prezentului articol nu se extind în cazul aplicării art.104 lit.a).

[Art.101[1] introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

Articolul 102. Trecerea în cont a T.V.A. pe valorile

materiale, serviciile procurate

(1) În cazul achitării T.V.A. la buget, subiecţilor impozabili, inregistraţi conform art.112 şi 112[1] li se permite trecerea în cont a sumei T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitate furnizorilor plătitori ai T.V.A pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător. Se permite trecerea în cont a T.V.A.la serviciile importate, procurate de către subiecţii impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător, numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru serviciile menţionate în conformitate cu art.115. Subiecţilor impunerii, înregistraţi în conformitate cu art.112 şi 112[1], li se permite trecerea în cont a sumei T.V.A., achitate sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., aferente cheltuielilor efectuate pînă la momentul înregistrării şi legate de procurarea mijloacelor fixe cu destinaţie de producţie în agricultură, de construcţia şi reconstrucţia obiectelor cu destinaţie de producţie în agricultură, de crearea şi întreţinerea plantaţiilor tinere, de creşterea tineretului animal şi întreţinerea cirezilor.

[Art.102 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.102 al.(1) modificat prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

(2) Suma TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor scutite de TVA nu se trece în cont şi se raportează la consumuri sau la cheltuieli. Prevederile respective nu se extind asupra livrărilor efectuate conform art.103 alin.(1) pct.23).

[Art.102 al.(2) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Art.102 al.(2) modificat prin LP261-XVI din 27.10.05, MO157-160/25.11.05 art.782; în vigoare 01.01.06]

(3) Suma TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor atît impozabile, cît şi scutite de TVA se trece în cont dacă se referă la livrările impozabile.

Mărimea trecerii în cont a TVA se determină lunar prin aplicarea proratei faţă de suma TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt utilizate pentru efectuarea livrărilor atît impozabile, cît şi scutite de TVA. Prorata se determină prin aplicarea următorului raport:

a) la numărător se indică valoarea livrărilor impozabile (fără TVA), cu excepţia avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză;

b) la numitor se indică valoarea totală a livrărilor impozabile (fără TVA) şi a livrărilor scutite, cu excepţia avansurilor primite, pentru efectuarea cărora se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză.

Prorata definitivă se determină în modul descris mai sus la completarea declaraţiei privind TVA pentru ultima perioadă fiscală a anului şi se bazează pe indicatorii anuali ai livrărilor. Diferenţa dintre suma TVA trecută în cont în perioadele fiscale precedente şi suma TVA determinată drept urmare a aplicării proratei definitive se reflectă în declaraţia pentru ultima perioadă fiscală a anului.

[Art.102 al.(1)-(3) modificate prin LP154 din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigore 01.01.06]

(4) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sînt folosite pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător, pe valorile materiale procurate care în procesul activităţii de întreprinzător au fost sustrase sau au constituit pierderi supranormativ conform legislaţiei, precum şi pe valoarea care nu a fost supusă uzurii a mijloacelor fixe casate, nu se trece în cont şi se raportează la cheltuielile perioadei.

[Art.102 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate de către subiectul impozabil în scopul organizării de activităţi distractive ce nu ţin de domeniul activităţii sale de întreprinzător nu se trece în cont şi se raportează la cheltuieli. Subiecţii impozabili a căror activitate de întreprinzător constă în organizarea distracţiilor şi timpului liber, iar valorile materiale, serviciile procurate sînt folosite nemijlocit pentru desfăşurarea acestei activităţi au dreptul la trecerea în cont a T.V.A. pe valorile materiale şi serviciile procurate.

(6) Subiectul impozabil are dreptul la trecerea în cont a T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitată pe valorile materiale, serviciile procurate dacă dispune:

a) de factura fiscală la valorile materiale, serviciile procurate pe care a fost achitată ori urmează a fi achitată T.V.A., sau

b) de documentul, eliberat de autorităţile vamale, care confirmă achitarea T.V.A. la mărfurile importate,

c) de documentul care confirmă achitarea TVA pentru serviciile importate.

[Art.102 al.(6) lit.c) introdusă prin LP154/21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(7) Livrarea, în privinţa căreia se permite trecerea în cont a T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitate pe valorile materiale, serviciile procurate, trebuie să fie efectuată subiectului impozabil de către furnizorul care a eliberat factura fiscală (procurată în modul stabilit de la organul autorizat) sau să fie importată de către subiectul impozabil.

(8) La livrarea mărfurilor, serviciilor pentru export şi a tuturor tipurilor de transporturi internaţionale de pasageri şi de mărfuri, se permite restituirea T.V.A. pe valorile materiale, serviciile procurate dacă există:

a) confirmarea organelor vamale privind livrarea mărfurilor pentru export;

b) copii de pe documentele de transport internaţional ce confirmă recepţionarea mărfurilor exportate;

c) documentele de transport internaţional ce confirmă prestarea serviciilor - pentru serviciile de transport internaţional de mărfuri;

d) foaia de parcurs, fişa de evidenţă a biletelor, borderoul de control, însărcinarea de navigaţie (în funcţie de tipul transportului) - pentru serviciile de transport internaţional de pasageri;

e) confirmarea organului poştal privind recepţionarea mărfurilor;

f) confirmarea destinatarului străin - pentru alte servicii, iar în cazul serviciilor acordate prin intermediul mijloacelor electronice - confirmarea prin semnătură digitală sau scrisă la prestarea

serviciilor şi confirmarea primirii plăţii pentru serviciile respective (dacă aceasta a avut loc) sau informaţia cu privire la mijloacele băneşti încasate prin intermediul cardurilor sistemelor internaţionale de plăţi, prezentată de către bancă, în baza căreia va fi posibilă identificarea destinatarului străin.

(8) În scopul confirmării dreptului la restituirea T.V.A. pe valorile materiale şi serviciile procurate, subiectul impozabil, în afară de declaraţiile privind T.V.A. şi registrele de evidenţă a livrărilor şi procurărilor în care sînt înregistrate operaţiunile de livrare sau procurare, trebuie să dispună de:

1) pentru livrări de mărfuri:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri;

b) factura comercială (invoice);

c) declaraţia vamală de export al mărfurilor;

d) documentul de transport internaţional al mărfurilor (copie), cu excepţia livrărilor efectuate prin intermediul poştei;

e) confirmarea organelor vamale privind livrarea mărfurilor pentru export;

f) la livrarea mărfurilor la export prin intermediul poştei, suplimentar se prezintă:

- confirmarea adresatului privind recepţionarea mărfurilor;

- documentul ce confirmă achitarea serviciilor şi/sau factura pentru serviciile poştale prestate;

- documentul indicat în borderoul documentelor anexate la declaraţia vamală de export, perfectat de către operatorul poştal pe faptul expedierii poştale;

- confirmarea operatorului poştal privind recepţionarea mărfurilor;

2) pentru livrări de servicii:

a) confirmarea de la beneficiarul serviciilor exportate (în caz de necesitate, se prezintă traducerea perfectată de traducător autorizat conform legislaţiei);

b) documentele de plată ce confirmă achitarea serviciului;

c) în cazul exportului de servicii legate de livrarea bunurilor materiale – declaraţia vamală şi documentele ce atestă transportarea bunurilor materiale în cauză în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova;

3) pentru serviciile de transport internaţional de pasageri efectuate cu:

a) transportul auto, cu regularitate – foaia de parcurs, fişa de evidenţă a biletelor, pentru transportările unice – foaia de parcurs, borderourile de control;

b) transportul feroviar – fişa de evidenţă a biletelor;

c) transportul avia – misiunea de zbor;

d) transport fluvial – conosamentul;

4) la prestarea serviciilor de transport şi expediţie internaţională de mărfuri efectuate cu:

a) transportul auto – contractul sau comanda ori copiile lor privind prestarea serviciului de transport sau expediţie, documentele de plată ce confirmă achitările pentru serviciile prestate, CMR – factura de transport internaţional auto, cu înscrierea sosirii mărfurilor la locul de destinaţie şi prezenţa ştampilelor organului vamal al Republicii Moldova, cu excepţia cazurilor cînd transportul se efectuează fără trecerea frontierei ţării;

b) transportul feroviar – copia facturii de transport feroviar cu ştampilele organului vamal al Republicii Moldova, actele lucrărilor (serviciilor) executate pentru perioada de gestiune. Pentru serviciile de expediţie se prezintă actele de verificare efectuate cu Î.S. «Calea Ferată din Moldova" şi cu alţi expeditori care au participat la prestarea serviciilor respective, factura de transport internaţional pe cale ferată (forma 4A);

c) transportul aerian – factura de expediţie avia (Air Waybill), cu nota de sosire a mărfurilor în ţara de destinaţie;

d) transportul naval – conosamentul care, prin înscrierile şi ştampilele aplicate, atestă prestarea serviciului de transport internaţional;

5) pentru serviciile operatorului aerodrom (aeroport), pentru serviciile de comercializare a biletelor de călătorie în trafic internaţional cu aeronave, de deservire la sol a aeronavelor, de securitate aeronautică şi de navigaţie aeriană, aferente aeronavelor în trafic internaţional; pentru serviciile de comercializare a biletelor de transport internaţional auto, feroviar şi fluvial – documentele ce confirmă prestarea serviciilor enumerate şi valoarea acestora;

6) pentru serviciile acordate prin intermediul mijloacelor electronice:

a) confirmarea prin semnătură digitală şi confirmarea primirii plăţii pentru serviciile respective (dacă aceasta a avut loc) sau informaţia privind mijloacele băneşti încasate prin intermediul cardurilor sistemelor internaţionale de plăţi, prezentate de către bancă, în baza căreia va fi posibilă identificarea destinatarului străin;

b) în lipsa semnăturii digitale – confirmarea privind recepţionarea serviciilor de către beneficiar cu semnătura olografă;

7) pentru energia electrică, energia termică şi gaze la export:

a) confirmarea destinatarului străin privind recepţionarea livrărilor;

b) declaraţiile vamale, documentele ce atestă transportarea energiei electrice, termice şi a gazelor la adresa importatorului;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operaţiunilor de export efectuate de subiectul impozabil;

8) pentru serviciile de transport internaţional prin conducte, reţele electrice:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat transportul;

b) factura comercială (invoice);

c) documentele de plată ce confirmă achitările pentru serviciile prestate;

d) documentele ce atestă livrările efectuate;

e) licenţa pentru activitatea pentru care se solicită restituirea;

9) pentru livrările efectuate de către producătorii de pîine şi produse de panificaţie, precum şi de către întreprinderile ce prelucrează lapte şi produc produse lactate – documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;

10) pentru energia electrică, energia termică şi apa caldă destinate populaţiei – documentele care atestă livrările; în cazul livrării prin reţelele de distribuţie de la întreprinderile producătoare – actele de verificare între reţelele de distribuţie şi producători, în celelalte cazuri – alte documente justificative (facturi fiscale) ce confirmă livrările;

11) pentru mărfurile, serviciile livrate în conformitate cu art. 104 lit. f) din prezentul cod, cu art. 8 alin. (6) din Legea cu privire la Portul Internaţional Liber „Giurgiuleşti" şi cu art. 5 alin. (3) din Legea cu privire la Aeroportul Internaţional Liber „Mărculeşti":

a) copia declaraţiei vamale despre introducerea de către rezidentul zonei a mărfurilor în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

b) contractul de livrare;

c) copia certificatului rezidentului zonei libere căruia îi este efectuată livrarea;

d) pentru livrările impozabile la cota zero a T.V.A.:

- de mărfuri – factura fiscală cu aplicarea ştampilei organului vamal, în cazul în care este indicată zona economică liberă drept punct de destinaţie;

- de servicii – factura fiscală eliberată pe faptul acordării serviciilor, al căror loc de livrare reprezintă zona economică liberă;

12) pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing:

a) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;

b) facturile care atestă predarea bunului către locatar;

c) facturile fiscale care atestă primirea ratelor de leasing;

13) pentru livrările de mărfuri şi servicii destinate realizării proiectelor Fondului de Investiţii Sociale din Moldova (în continuare – FISM):

a) contractele încheiate între FISM şi agenţii economici care execută lucrări din resursele FISM;

b) contractele încheiate între unităţile administrativ-teritoriale, agenţiile de implementare şi agenţii economici privind executarea lucrărilor finanţate din resursele FISM;

c) contractele încheiate între agenţii economici antreprenori care solicită restituirea T.V.A. şi agenţii economici care au încheiate contracte cu FISM – în cazul solicitării restituirii T.V.A. de către agenţii economici antreprenori pentru livrările de mărfuri şi servicii destinate realizării proiectelor FISM;

d) facturile fiscale eliberate pentru volumul de lucrări executate şi documentele în baza cărora ele sînt eliberate (actele de îndeplinire a lucrărilor etc.);

14) pentru livrările de mărfuri în magazinele duty-free:

a) contractele de livrare a mărfurilor în magazinul duty-free;

b) facturile fiscale pentru livrările la cota zero a T.V.A., în care este indicat drept punct de destinaţie magazinul duty-free, avînd aplicată ştampila Serviciului Vamal;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în magazinul duty-free;

15) pentru efectuarea investiţiilor (cheltuielilor) capitale:

a) la procurarea pe teritoriul Republicii Moldova a valorilor materiale, serviciilor, utilizate pentru efectuarea investiţiilor – facturile fiscale şi documentele de plată ce confirmă achitarea valorii procurărilor în cauză, inclusiv T.V.A.;

b) la procurarea valorilor materiale de la nerezidenţi sau de la persoanele juridice şi fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investiţiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea T.V.A. la Serviciul Vamal;

c) la beneficierea de servicii de la nerezidenţi sau de la persoanele juridice şi fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investiţiilor – documentele ce atestă achitarea la Serviciul Fiscal de Stat a T.V.A. aferentă procurării lor, precum şi documentele de plată ce atestă beneficierea de aceste servicii;

16) la prestarea pe teritoriul ţării a serviciilor de prelucrare solicitantului plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecţionare activă de către agenţii economici din industria uşoară:

a) contractele de prestare a serviciilor, încheiate cu solicitantul plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecţionare activă;

b) factura fiscală pentru serviciile prestate;

c) facturile care confirmă primirea materiei prime şi returnarea produselor prelucrate;

d) actul de executare a lucrărilor, cu indicarea menţiunilor contractului în baza căruia acestea au fost executate;

e) documentele agenţilor economici ce confirmă achitarea serviciilor prestate.

[Art.102 al.(8) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.102 al.(8), lit.e) introdusă prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06, lit.e) devinelit. f)]

[Art.102 al.(8), lit.f) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.102 al.(8), lit.e) în redacţia LP20-XVI din 08.04.05, MO65-66/29.04.05 art.234]

(9) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată pentru alcoolul etilic procurat şi utilizat în medicină, se trece în cont.

Capitolul 4

LIVRĂRILE SCUTITE DE T.V.A.

Articolul 103. Scutirea de T.V.A.

(1) T.V.A. nu se aplică la importul mărfurilor, serviciilor şi pentru livrările de mărfuri, servicii efectuate de către subiecţii impozabili, ce constituie rezultatul activităţii lor de întreprinzător în Republica Moldova:

1) locuinţa, pământul arenda acestora, dreptul de livrare şi arendare a acestora, cu excepţia plăţilor de comision aferente tranzacţiilor respective;

[Art.103 al.(1), pct.1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

2) mărfurile de la poziţiile tarifare 040229110, 190110000, precum şi produsele alimentare pentru copii de la poziţiile tarifare 16021000, 20051000, 200710100, 200710910, 200710990;

[Art.103 al.(1), pct.2) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.103 al.(1), pct.2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.103 al.(1), pct.2) în redacţia LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

3) proprietatea de stat, răscumpărată în procesul privatizării;

4) instituţiile preşcolare, sanatoriile şi alte obiecte cu destinaţie social-culturală şi de locuit, precum şi drumurile, reţelele şi substaţiile electrice, reţelele de gaz, instalaţiile pentru extragerea apelor subterane şi alte obiecte similare transferate gratuit autorităţilor publice (sau, în baza deciziei lor, întreprinderilor specializate care folosesc şi exploatează obiectele respective conform destinaţiei), precum şi cele transmise întreprinderilor, organizaţiilor şi instituţiilor de către autorităţile publice; proprietatea de stat transferată gratuit, la decizia autorităţilor publice, de la bilanţul unei întreprinderi de stat la bilanţul altei întreprinderi de stat sau de la bilanţul unei întreprinderi municipale la bilanţul altei întreprinderi municipale; lucrările de expertiză tehnică, de prospecţiuni, de proiectare, de construcţie şi de restaurare, cu atragerea mijloacelor băneşti donate de către persoane fizice şi juridice, la obiectele incluse în lista aprobată de Parlament;

[Art.103 al.(1), pct.4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.103 al.(1), pct.4) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

5) mărfurile, serviciile instituţiilor de învăţământ, legate de procesul instructiv de producţie şi educativ, cu condiţia alocării mijloacelor obţinute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală; serviciile de instruire a copiilor şi adolescenţilor în cercuri, secţii, studiouri; serviciile prestate copiilor şi adolescenţilor cu folosirea instalaţiilor sportive; serviciile legate de întreţinerea copiilor în instituţii preşcolare serviciile de pregătire şi perfecţionare a cadrelor;

[Art.103 al.(1), pct.5) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.103 al.(1), pct.5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

6) serviciile (acţiunile) întreprinse de către autorităţile abilitate, pentru care se aplică taxa de stat; toate tipurile de activităţi legate de taxele şi plăţile încasate de stat pentru acordare de licenţe, înregistrare şi eliberare de brevete, precum şi taxele şi plăţile încasate de autorităţile administraţiei publice centrale şi locale; serviciile acordate de către avocaţi şi notari, de către executori judecătoreşti, serviciile de înregistrare în registrul bunurilor imobiliare şi de eliberare a extraselor din acest registru; serviciile de înregistrare de stat a persoanelor juridice şi a întreprinzătorilor individuali şi de furnizare a informaţiei din registrele de stat respective;

[Art.103 al.(1), pct.6) modificat prin LP37 din 07.03.12, MO60-62/30.03.12 art.195]

[Art.103 al.(1), pct.6) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

7) serviciile legate de operaţiunile de acordare de licenţe şi eliberare de brevete (cu excepţia celor de intermediere), referitoare la obiectele proprietăţii industriale, precum şi obţinerea drepturilor de autor;

8) proprietatea confiscată, proprietatea fără stăpîn, proprietatea trecută în posesiunea statului cu drept de succesiune, comorile;

[Art.103 al.(1), pct.8) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.103 al.(1), pct.8) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

9) serviciile legate de îngrijirea bolnavilor şi bătrînilor, precum şi mărfurile, din contul organizaţiilor de binefacere, destinate pregătirii pachetelor pentru bătrînii nevoiaşi şi distribuite lor gratuit;

10) serviciile medicale, cu excepţia celor cosmetice; materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar şi secundar utilizate la prepararea şi producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătăţii, cu excepţia alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice; articolele şi aparatele ortopedice şi de protezare (poziţia tarifară 9021); biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) şi de odihnă în staţiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; mijloacele tehnice, inclusiv transportul auto, folosit exclusiv în scopuri legate de profilaxia invalidităţii şi reabilitarea invalizilor;

[Art.103 al.(1), pct.5) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.103 al.(1), pct.10) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.103 al.(1), pct.10) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.103 al.(1), pct.10) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

11) produsele de fabricaţie proprie ale cantinelor studenţeşti, şcolare şi ale cantinelor altor instituţii de învăţămînt, ale spitalelor şi instituţiilor preşcolare, ale cantinelor care aparţin altor instituţii şi organizaţii din sfera social-culturală finanţate, parţial sau în întregime, de la buget, precum şi ale cantinelor specializate în alimentarea bătrînilor nevoiaşi din contul organizaţiilor de binefacere;

12) serviciile financiare:

a) acordarea sau transmiterea creditelor, garanţiilor de credit, alte garanţii ale operaţiilor în numerar şi de creditare, inclusiv gestionarea împrumuturilor, creditelor sau garanţiilor de credit din partea creditorilor (operaţiile de creditare, de virament, fiduciare, legate de creditare, de decontări de casă, căutarea sumelor care nu au intrat în cont, deschiderea, închiderea şi reîntocmirea conturilor);

b) operaţiile legate de evidenţa conturilor de depozit, inclusiv a conturilor de depunere, de decontare şi bugetare, viramentele, titlurile de creanţă, cecurile şi alte instrumente financiare, cu excepţia veniturilor de pe vînzarea mărfurilor în cazul nerambursării creditului, din acordarea serviciilor informaţionale, de consultanţă şi de expertiză, din procurarea şi arendarea locurilor de broker la bursă, din darea în arendă, din serviciile de încasare şi livrare a banilor în numerar clienţilor, din serviciile de primire la păstrare şi transferare a valorilor de preţ, a banilor în numerar, a hîrtiilor de valoare şi a documentelor, a veniturilor de la operaţiile fiduciare de gestionare a bunurilor clienţilor, de la lichidarea bunurilor întreprinderilor care au dat faliment, din aprovizionarea contra plată a clienţilor cu documentaţia normativă;

[Art.103 al.(1), pct.12), lit.b) modificată prin LP60-XV din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 at.431]

c) importul de bancnote şi monede metalice (inclusiv de bancnote şi monede jubiliare şi comemorative) în monedă naţională, de bancnote şi monede metalice în valută străină (cu excepţia celor folosite în scopuri numismatice) şi alte operaţiuni legate de circulaţia monedei naţionale şi valutei străine (cu excepţia operaţiunilor legate de folosirea acestora în scopuri numismatice), precum şi importul de mărfuri de la poziţia tarifară 7108 de către Banca Naţională a Moldovei şi alte livrări către/de către Banca Naţională a Moldovei cu aceste mărfuri;

[Art.103 al.(1), pct.12), lit.c) în redacţia LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

[Art.103 al.(1), pct.12), lit.c) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.9.06 art.702]

d) operaţiile legate de emiterea acţiunilor, obligaţiunilor, cambiilor şi altor valori mobiliare, inclusiv operaţiile comerciale şi de intermediere pe piaţa hîrtiilor de valoare, operaţiile registratorilor independenţi;

e) operaţiile legate de instrumentele financiare derivate, de acordurile forward, de opţiuni şi de alte operaţii financiare;

f) serviciile legate de gestionarea fondurilor investiţionale şi fondurilor nestatale calificate de pensii;

g) operaţiile de asigurare şi/sau de reasigurare, inclusiv serviciile de intermediere a acestora;

[Art.103 al.(1), pct.12) lit.g) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.103 al.(1), pct.12) lit.g) modificată prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.103 al.(1), pct.12) lit.h) exclusă prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-14/08.09.06 art.702]

[Art.103 al.(1), pct.12) lit.h) introdusă prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

13) serviciile poştale, inclusiv distribuirea pensiilor, subvenţiilor, indemnizaţiilor;

14) serviciile legate de jocurile de noroc prestate de către subiecţii care desfăşoară activitate de întreprinzător în sfera jocurilor de noroc (inclusiv cu folosirea jocurilor automate), cu excepţia serviciilor a căror valoare, în totalitate sau parţial, a fost inclusă în miză sau în plata pentru intrare şi a altor servicii prestate spectatorilor sau participanţilor; loteriile;

[Art.103 al.(1), pct.15) exclus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.70; pct.(16-28) devin pct.(15-27)]

15) serviciile de înhumare şi incinerare a corpurilor umane sau animale şi activităţi conexe: pregătirea cadavrelor către înhumare sau incinerare, îmbălsămarea şi servicii oferite de întreprinderile de pompe funebre; închirierea încăperilor în saloanele pentru răposaţi; închirierea sau vînzarea locurilor de veci; întreţinerea mormintelor amenajarea şi întreţinerea cimitirelor; transportarea cadavrelor; ritualurile şi ceremoniile efectuate de organizaţiile religioase; organizarea funeraliilor şi ceremoniilor de incinerare; confecţionarea şi/sau livrarea sicrielor, coroanelor

[Art.103 al.(1), pct.(15) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

16) cazarea în cămine; serviciile comunale acordate populaţiei: închirierea spaţiului locativ, deservirea tehnică a blocurilor de locuinţe, alimentarea cu apă, canalizarea, salubrizarea, folosirea ascensoarelor;

17) serviciile de transportare a pasagerilor pe teritoriul ţării, precum şi serviciile de comercializare a biletelor pentru transportul de pasageri pe teritoriul ţării;

[Art.103 al.(1), pct.(17) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.103 al.(1), pct.17 în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.103 al.(1), pct.19) exclus prin LP154 din /21.07.05, MO126/23.09.05; în vigoare 01.01.06, pct.20)-28) devin 19)-27)]

18) energia electrică importată şi livrată către reţelele de distribuţie sau importată de acestea, cu excepţia serviciilor de transport al energiei electrice importate;

19) serviciile ce ţin de autentificarea drepturilor deţinătorilor de teren;

20) producţia de carte şi publicaţiile periodice (cu excepţia celor cu caracter publicitar şi erotic) de la poziţiile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 şi 4905, precum şi serviciile de editare a producţiei de carte şi a publicaţiilor periodice, cu excepţia celor cu caracterul menţionat;

[Art.103 al.(1), pct.20) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.103 al.(1), pct.20) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

21) timbrele de acciz importate şi destinate marcării mărfurilor supuse accizelor;

22) serviciile livrate de către cooperativele agricole de prestări servicii, înfiinţate în conformitate cu art.87 din Legea nr.73-XV din 12 aprilie 2001 privind cooperativele de întreprinzător, membrilor acestei cooperative, cu condiţia că cel puţin 75% din valoarea totală a livrărilor cooperativei constituie

valoarea mărfurilor şi serviciilor livrate membrilor cooperativei şi valoarea mărfurilor livrate cooperativei de către membrii acesteia;

23) activele materiale a căror valoare depăşeşte 6000 lei pentru o unitate şi al căror termen de exploatare depăşeşte un an, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţii fiscale respective se stabileşte prin lege;

[Art.103 al.(1), pct.23) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.103 al.(1), pct.23[1]) abrogat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.103 al.(1), pct.23[1]) introdus prin LP193 din 15.07.10, MO135-137/03.08.10 art.484; în vigoare 01.01.11]

[Art.103 al.(1), pct.(23) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.103 al.(1), pct.23) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ar.702]

24) autoturismele şi alte autovehicule (poziţiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324 870331, 870332, 870333);

[Art.103 al.(1), pct.25) exclus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.103 al.(1), pct.25) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.103 al.(1), pct.25[1]) exclus prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Art.103 al.(1), pct.25[1] introdus prin LP245 -XVI din 16.11.07, MO184-187/30.11.07 art.721]

26) utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie;

[Art.103 al.(1), pct.29) exclus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06, pct.30) devine pct. 28)]

27) serviciile organizaţiilor din sfera ştiinţei şi inovării acreditate de Consiliul Naţional pentru Acreditare şi Atestare. Scutirea va fi acordată începînd cu perioada fiscală în care organizaţia din sfera ştiinţei şi inovării a fost acreditată de Consiliul Naţional pentru Acreditare şi Atestare. În cazul retragerii certificatului de acreditare, organizaţia va fi privată de dreptul la scutire începînd cu perioada fiscală în care i se retrage certificatul de acreditare.

[Art.103 al.(1), pct.27) în redacţia LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(2) T.V.A. nu se aplică:

a) mărfurilor introduse pe teritoriul vamal şi plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal şi sub destinaţiile vamale de distrugere şi abandon în folosul statului;"

b) mărfurilor autohtone anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare;

c) mărfurilor plasate sub regimul vamal de admitere temporară şi produselor compensatoare după perfecţionarea pasivă, conform reglementărilor vamale.

(3) Mărfurilor plasate în regimul vamal de perfecţionare activă, exceptînd mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziţia tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziţia tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziţia tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziţia tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziţia tarifară 0206), carnea şi organele comestibile ale păsărilor de la poziţia tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziţia tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc şi de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziţia tarifară 0209 00), laptele şi smîntîna din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alţi îndulcitori (edulcoranţi) (poziţia tarifară 0402), feculele de cartofi (poziţia tarifară 1108 13 000), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decît cele de la poziţia tarifară 150300 (poziţia tarifară 1502 00) şi zahărul brut din trestie de zahăr (poziţia tarifară 1701 11), nu li se aplică T.V.A.

T.V.A. achitată pentru mărfurile plasate în regimul vamal de perfecţionare activă, la care se aplică T.V.A., se restituie, în conformitate cu modul stabilit de Departamentul Vamal, într-un termen ce nu va depăşi 30 de zile.

[Art.103 al.(3) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(4) La scoaterea mărfurilor străine de pe teritoriul vamal, plasate sub destinaţia vamală de reexport, se restituie suma T.V.A achitată la introducerea acestora pe teritoriul vamal. T.V.A. se restituie, în modul stabilit de Departamentul Vamal, într-un termen ce nu va depăşi 5 zile.

(5) T.V.A. nu se aplică la importul mărfurilor, serviciilor importate, destinate acordării de asistenţă în caz de calamitate naturală, de conflict armat şi în alte situaţii excepţionale, precum şi pentru importul şi/sau livrările de mărfuri, servicii definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern.

[Art.103 al.(5) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(6) T.V.A. nu se aplică la plasarea şi comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free.

[Art.103 al.(6) în redacţia LP171-XVI din 19.07.07, MO112-116/03.08.07 art.510]

[Art.103 al.(6) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(7) T.V.A nu se aplică materiei prime, materialelor, articolelor de completare şi accesoriilor necesare procesului de producţie, organizaţiilor şi întreprinderile societăţilor orbilor, societăţilor surzilor şi societăţilor invalizilor, conform listei şi în modul stabilit de Guvern.

[Art.103 al.(7) modificat prin LP194 din 15.07.10, MO141-144/10.08.10 art.509; în vigoare 10.08.10]

(8) T.V.A nu se aplică producţiei atelierelor curative de producţie (de muncă) de pe lîngă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătăţii, în care muncesc persoane handicapate.

[Art.103 al.(9) exclus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.103 al.(9^1) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.103 al. (9^1) introdus prin LP144-XVI din 22.06.07, MO 94-97/16.03.07 art.424]

(9^2) T.V.A. nu se aplică mărfurilor şi serviciilor importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile necomerciale care corespund cerinţelor art. 52, în scop de construire a instituţiilor de asistenţă socială, precum şi mărfurilor şi serviciilor importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către aceste organizaţii necomerciale pentru necesităţile instituţiilor menţionate.

[Art.103 al.(9^2) introdus prin LP194 din 15.07.10, MO141-144/10.08.10 art.509; în vigoare 10.08.10]

(9^3) T.V.A. nu se aplică mărfurilor importate de către persoane juridice în scopuri necomerciale dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depăşeşte suma de 100 de euro. În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depăşeşte limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora.

[Art.103 al.(9^3) introdus prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.103 al.(10) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.103 al.(11) exclus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.103 pct.27) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

28) serviciile importate de organizaţiile din sfera ştiinţei şi inovării care cad sub incidenţa art.491.

(2) T.V.A. nu se aplică:

a) mărfurilor introduse pe teritoriul vamal şi plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal şi sub destinaţiile vamale de distrugere şi abandon în folosul statului;"

b) mărfurilor autohtone anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare;

c) mărfurilor plasate sub regimul vamal de admitere temporară şi produselor compensatoare după perfecţionarea pasivă, conform reglementărilor vamale.

(3) Mărfurilor plasate în regimul vamal de perfecţionare activă, exceptînd mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziţia tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziţia tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziţia tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziţia tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziţia tarifară 0206), carnea şi organele comestibile ale păsărilor de la poziţia tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziţia tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc şi

de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziţia tarifară 0209 00), laptele şi smîntîna din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alţi îndulcitori (edulcoranţi) (poziţia tarifară 0402), feculele de cartofi (poziţia tarifară 1108 13 000), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decît cele de la poziţia tarifară 1503 (poziţia tarifară 1502 00) şi zahărul brut din trestie de zahăr (poziţia tarifară 1701 11), nu li se aplică T.V.A.

T.V.A. achitată pentru mărfurile plasate în regimul vamal de perfecţionare activă, la care se aplică T.V.A., se restituie, în conformitate cu modul stabilit de Departamentul Vamal, într-un termen ce nu va depăşi 30 de zile.

(4) La scoaterea mărfurilor străine de pe teritoriul vamal, plasate sub destinaţia vamală de reexport, se restituie suma T.V.A achitată la introducerea acestora pe teritoriul vamal. T.V.A. se restituie, în modul stabilit de Departamentul Vamal, într-un termen ce nu va depăşi 5 zile.

(5) T.V.A. nu se aplică la importul mărfurilor, serviciilor importate, destinate acordării de asistenţă în caz de calamitate naturală, de conflict armat şi în alte situaţii excepţionale, precum şi pentru importul şi/sau livrările de mărfuri, servicii definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern.

[Art.103 al.(5) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(6) T.V.A. nu se aplică la importul mărfurilor, serviciilor importate, destinate magazinelor ce deservesc în exclusivitate misiunile diplomatice şi alte misiuni asimilate lor în Republica Moldova şi personalul acestora.

[Art.103 al.(6) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.70]

(7) T.V.A nu se aplică materiei prime, materialelor, articolelor de completare şi accesoriilor necesare procesului de producţie, importate de organizaţiile şi întreprinderile societăţilor orbilor, societăţilor surzilor şi societăţilor invalizilor.

(8) T.V.A nu se aplică producţiei atelierelor curative de producţie (de muncă) de pe lîngă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătăţii, în care muncesc persoane handicapate.

(9) Livrările de mărfuri şi servicii efectuate în interiorul zonei economice libere nu sînt livrări impozabile cu T.V.A.

(10) T.V.A. nu se aplică mărfurilor importate de către persoanele juridice în scopuri necomerciale dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depăşeşte suma de 50 de euro. În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depăşeşte limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora.

(11) Venitul sub formă de dobîndă obţinut de către locator în baza unui contract de leasing financiar nu este obiect impozabil cu T.V.A.

[Art.103 al.(11) introdus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Capitolul 5

IMPOZITAREA LA COTA ZERO A T.V.A.

Articolul 104. Livrările impozitate la cota zero

La cota zero a T.V.A. se impozitează următoarele livrări:

a) mărfurile, serviciile pentru export şi toate tipurile de transporturi internaţionale de mărfuri (inclusiv de expediţie) şi pasageri, precum şi serviciile operatorului aerodrom (aeroport), de comercializare a biletelor de călătorie în trafic internaţional, de deservire la sol a aeronavelor, inclusiv de livrare a combustibilului şi a mărfurilor la bordul aeronavei, de securitate aeronautică şi de navigaţie aeriană, aferente aeronavelor în trafic internaţional;

[Art.104 lit.a) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.104 lit.a) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

b) energia electrică, energia termică şi apa caldă pentru bunurile imobiliare cu destinaţie locativă, indiferent de subiectul în a cărui gestiune se află aceste bunuri;

[Art.104 lit.b) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.104 lit.b) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

c) importul şi/sau livrarea pe teritoriul republicii a mărfurilor, serviciilor destinate folosinţei oficiale de către misiunile diplomatice în Republica Moldova şi uzului sau consumului personal de către membrii personalului diplomatic şi administrativ-tehnic al acestor misiuni şi de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei, pe bază de reciprocitate, precum şi cele destinate folosinţei oficiale de către alte misiuni asimilate lor în Republica Moldova şi uzului sau consumului personal de către membrii personalului diplomatic şi administrativ tehnic al acestor misiuni şi membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei. Modul de aplicare a cotei zero a T.V.A. se stabileşte de Guvern;

– proiectelor de asistenţă tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte;

– proiectelor de asistenţă investiţională, finanţate din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget.

c^1) Lista tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte, lista proiectelor de asistenţă tehnică, lista împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget, precum şi modul de aplicare a cotei zero a T.V.A. la livrarea pe teritoriul ţării a mărfurilor, serviciilor destinate proiectelor respective se stabilesc de Guvern.

[Art.104 lit. c^1) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 104 lit.c^1) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.104 lit.c^1) introdusă prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Art.104 lit.d) exclusă prin LP245 -XVI din 16.11.07, MO184-187/30.11.07 art.721]

[Art.104 lit.d) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.104 lit.d) modificată prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.104 lit.e) exclusă prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

[Art.104 lit.e) în redacţia LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611]

f) mărfurile, serviciile livrate în zona economică liberă din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, livrate din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, livrate în zona economică liberă din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum şi cele livrate de către rezidenţii diferitelor zone economice libere ale Republicii Moldova unul altuia;

g) serviciile prestate de întreprinderile industriei uşoare pe teritoriul Republicii Moldova în cadrul contractelor de prelucrare în regimul vamal de perfecţionare activă. Tipul serviciilor care cad sub incidenţa prezentului punct, precum şi modul de administrare a acestor servicii se stabilesc de Guvern, iar lista agenţilor economici se aprobă de Ministerul Economiei.

[Art.104 lit.g) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

h) mărfurile livrate în magazinele duty-free.

[Art.104 lit.h) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ar.702]

Capitolul 6

LIVRĂRILE

Articolul 105. Livrările de mărfuri, servicii

(1) Livrarea energiei electrice, a celei termice şi a gazului se consideră livrare de mărfuri.

(2) Livrarea serviciilor legată de livrarea mărfurilor se consideră parte a livrării de mărfuri.

(3) Livrarea serviciilor legată de exportul de mărfuri se consideră parte a exportului de mărfuri.

(4) Livrarea mărfurilor legată de livrarea serviciilor se consideră parte a livrării de servicii.

Articolul 106. Livrările efectuate în cadrul realizării

contractului de mandate

(1) Livrarea de mărfuri, servicii efectuată de către mandatar în numele mandantului constituie livrare efectuată de mandant.

(2) Executarea de către mandatar a însărcinării mandantului privind procurarea mărfurilor, serviciilor constituie livrare efectuată de către furnizor mandantului.

[Art.106 în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 107. Livrările efectuate în cadrul realizării

contractului de comision şi contractului

de administrare fiduciară

(1) Transmiterea mărfurilor de către comitent comisionarului şi invers, precum şi transmiterea mărfurilor de către comisionar cumpărătorului şi de către furnizor comisionarului în cadrul realizării contractului de comision constituie livrări de mărfuri.

(2) Valoarea impozabilă a livrării impozabile a mărfurilor efectuată de către comitent comisionarului subiect al impunerii cu T.V.A. reprezintă valoarea impozabilă a livrării acestor mărfuri efectuate de către comisionar cumpărătorului. Valoarea impozabilă a livrării impozabile a mărfurilor efectuată de către comitent comisionarului care nu este subiect al impunerii cu T.V.A. reprezintă valoarea livrării acestor mărfuri cumpărătorului de către comisionar diminuată cu suma T.V.A. care ar fi fost calculată de către comisionar dacă acesta ar fi fost subiect impozabil cu T.V.A.

[Art.107 al.(2) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) La executarea însărcinării comitentului de a procura marfa, valoarea livrării de mărfuri efectuată de comisionar comitentului reprezintă valoarea livrării de mărfuri efectuată de către furnizor comisionarului.

(4) Executarea de către comisionar a însărcinării comitentului în cadrul realizării contractului de comision constituie livrare de servicii.

(5) Dacă în cadrul executării de către comisionar a însărcinării comitentului acesta importă mărfuri, comisionarul achită T.V.A. la import în conformitate cu art.101 alin.(7) şi beneficiază de dreptul la trecerea în cont a T.V.A. în condiţiile stabilite la art.102 alin.(6) lit.b).

(6) În cazul în care administratorul fiduciar acţionează în nume propriu, dar pe contul fiduciantului, în legătură cu o prestare de servicii, se consideră că el însuşi a procurat şi a prestat serviciile în cauză.

(7) Valoarea impozabilă a serviciului prestat administratorului fiduciar subiect al impunerii cu T.V.A. de către fondatorul administrării constituie valoarea impozabilă a serviciului prestat beneficiarului de către administratorul fiduciar. Valoarea impozabilă a serviciului prestat administratorului fiduciar care nu este subiect al impunerii cu T.V.A. de către fondatorul administrării reprezintă valoarea serviciului prestat cumpărătorului de administratorul fiduciar diminuată cu suma T.V.A. care ar fi fost calculată de către comisionar dacă acesta ar fi fost subiect impozabil cu T.V.A.

[Art.107 al.(7) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(8) Prestarea serviciului de administrare fiduciară de către administratorul fiduciar fondatorului administrării constituie livrare de servicii.

(9) În cazul în care fondatorul administrării este un nerezident, administratorul fiduciar este obligat să achite T.V.A. la import de servicii în modul stabilit la art.101 alin.(4) şi dispune de dreptul la trecerea în cont a T.V.A. în condiţiile stabilite la art.102 alin.(6) lit.c). Livrarea ulterioară a serviciului de către administratorul fiduciar beneficiarului se impozitează cu T.V.A.

[Art.107 în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Capitolul 7

TERMENELE OBLIGAŢIEI FISCALE

Articolul 108. Termenele obligaţiei fiscale

(1) Data obligaţiei fiscale privind T.V.A. este data livrării. Data livrării se consideră data predării mărfurilor, prestării serviciilor, cu excepţia cazurilor stipulate la alin.(5), (6) şi (7).

[Art.108 al.(1) modificat prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

(2) Pentru mărfuri, data livrării se consideră data predării (transmiterii) mărfurilor cumpărătorului (beneficiarului) sau dacă mărfurile sînt transportate, data livrării se consideră data la care începe transportarea, cu excepţia mărfurilor de export pentru care data livrării se consideră data scoaterii lor de pe teritoriul Republicii Moldova.

[Art.108 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) În cazul livrării de bunuri imobiliare, data livrării se consideră data trecerii bunurilor imobiliare în proprietatea cumpărătorului la data înscrierii lor în registrul bunurilor imobiliare.

[Art. 108 al.(3) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.108 al.(3)modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(4) Pentru servicii, data livrării se consideră data prestării serviciului, data eliberării facturii fiscale sau data la care plata se efectuează subiectului impozabil, parţial sau în întregime, în dependenţă de ce re loc mai înainte.

(5) Dacă factura fiscală este eliberată sau plata este primită pînă la momentul efectuării livrării, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau data primirii plăţii, în dependenţă de ce are loc mai înainte.

(6) Dacă mărfurile, serviciile sînt livrate regulat pe parcursul unei anumite perioade de timp stipulate în contract, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau data primirii fiecărei plăţi regulate, în dependenţă de ce are loc mai înainte.

(7) În cazul livrării de mărfuri şi servicii în cadrul unui contract de leasing (financiar sau operaţional), data livrării se consideră data specificată în contract pentru plata ratei de leasing. În cazul încasării ratei de leasing în avans, data livrării se consideră data încasării avansului.

[Art.108 al.(7) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.108 al.(7) abrogat prin LP193 din 15.07.10, MO135-137/03.08.10 art.484; în vigoare 01.01.11]

[Art.108 al.(7) introdus prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

Articolul 109. Termenele obligaţiei fiscale în

cazul importurilor

(1) Pentru mărfurile importate utilizate pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător, termenul obligaţiei fiscale se consideră data declarării mărfurilor la punctele vamale de frontieră, iar data achitării

- data depunerii de către importator (declarant) sau de către un terţ a mijloacelor băneşti la casieria organului vamal sau la Contul Unic Trezorerial, confirmată printr-un extras din contul bancar. La serviciile importate, utilizate pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător, termenul obligaţiei fiscale şi data achitării T.V.A. se consideră data efectuării plăţii, inclusiv a plăţii prealabile pentru serviciul de import.

[Art.109 al.(1) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.109 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Marfa se consideră importată dacă importatorul respectă toate cerinţele prevăzute de legislaţia vamală la importul de mărfuri pe teritoriul Republicii Moldova şi dacă marfa a fost supusă taxei vamale. În cazul în care taxa vamală pe marfa importată nu trebuie achitată, marfa se consideră importată, ca şi cum ea ar fi fost supusă taxei vamale, cu respectarea procedurilor corespunzătoare de import a mărfurilor, prevăzute în legislaţia vamală.

[Art. 109 al.(3) exclus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.109 al.(3) introdus prin LP60-XVI din 28.04.05, MO92-94/08.07.05 art.431]

Capitolul 8

LOCUL LIVRĂRII

Articolul 110. Locul livrării mărfurilor

(1) Locul livrării mărfurilor se consideră locul de aflare a mărfurilor la momentul predării (transmiterii) sau la momentul trecerii lor în posesia cumpărătorului (beneficiarului). Dacă mărfurile sînt furnizate cu transportul consumatorului sau de către o organizaţie de transport, atunci locul livrării mărfurilor este locul de aflare a mărfurilor la începutul transportării, cu excepţia livrărilor pentru export.

[Art.110 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Locul livrării energiei electrice, a celei termice şi a gazului se consideră locul primirii lor.

Articolul 111. Locul livrării serviciilor

(1) Locul livrării serviciilor se consideră:

a) locul aflării bunurilor imobile - dacă serviciile sînt legate nemijlocit de aceste bunuri;

b) calea pe care se efectuează transportul, luîndu-se în considerare distanţa parcursă - la prestarea serviciilor de transport;

c) locul prestării efective a serviciilor:

- legate de bunurile mobile tangibile;

- prestate în domeniul culturii, artei, ştiinţei, învăţămîntului, culturii fizice, divertismentului sau sportului ori într-un alt domeniu similar de activitate;

- legate de activităţi auxiliare de transport, aşa ca încărcarea, descărcarea, strămutarea;

[Art.111 al.(1), lit.c) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

d) locul utilizării şi posedării serviciului - la darea în arendă a bunurilor mobile tangibile;

e) sediul, iar în cazul în care acesta lipseşte - domiciliul sau reşedinţa beneficiarului următoarelor servicii:

- de transmitere şi acordare a drepturilor de autor, brevetelor, licenţelor, mărcilor de produs şi de serviciu şi a altor obiecte ale proprietăţii industriale, precum şi a altor drepturi similare;

- servicii de publicitate;

- servicii ale consultanţilor, inginerilor, birourilor de consultanţă, avocaţilor, contabililor şi de marketing, precum şi servicii de furnizare a informaţiei;

- servicii ce se referă la computere şi la activităţile conexe, acordate prin intermediul mijloacelor electronice, în conformitate cu subsecţiunea 72 a Clasificatorului activităţilor din economia Moldovei din 28 iunie 1994, aprobat prin Hotărîrea Departamentului Moldova Standard nr. 694-ST din 9 februarie 2000;

- de angajare şi furnizare de personal (punere la ordin de personal);

- servicii ale agenţilor care activează în numele şi din contul altor persoane - pentru serviciile enumerate la prezentul punct;

[Art. 111 al.(1), lit.e) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.111 al.(1), lit.e) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.111 al.(1), lit.e) modificată prin LP20-XVI din 08.04.05, MO65-66/29.04.0 art.234]

f) locul destinaţiei mărfurilor, expediate după prelucrare – la prelucrarea mărfurilor pe teritoriul vamal şi în afara teritoriului vamal.

[Art. 111 al.(1), lit.f) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Locul livrării serviciilor se consideră sediul, iar în cazul în care un asemenea loc lipseşte – domiciliul sau reşedinţa persoanei care prestează:

- servicii de telefonie IP;

- alte servicii care nu au fost enumerate la alin.(1).

[Art.111 al.(2) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Capitolul 9

ADMINISTRAREA T.V.A.

Articolul 112. Înregistrarea subiectului impozabil

(1) Subiectul care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia autorităţilor publice, instituţiilor publice, specificate la art.51, instituţiilor medico-sanitare publice şi private, specificate la art. 511, şi deţinătorilor patentei de întreprinzător, este obligat să se înregistreze ca contribuabil al T.V.A. dacă el, într-o oricare perioadă de 12 luni consecutive, a efectuat livrări de mărfuri, servicii în sumă ce

depăşeşte 600000 lei, cu excepţia livrărilor scutite de T.V.A. Subiectul este obligat să înştiinţeze oficial Serviciul Fiscal de Stat, completînd formularul respectiv, şi să se înregistreze nu mai tîrziu de ultima zi a lunii în care a avut loc depăşirea. Subiectul se consideră înregistrat din prima zi a lunii următoare celei în care a avut loc depăşirea.

[Art.112 al.(1) modificat prin LP194 din 15.07.10, MO141-144/10.08.10 art.509; în vigoare 01.09.10]

[Art.112 al.(1) modificat prin LP51-XVI din 02.03.07, MO39-42/23.03.07 art.173]

[Art.112 al.(1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(2) Subiectul care desfăşoară activitate de întreprinzător are dreptul să se înregistreze în calitate de contribuabil al TVA dacă el, într-o oarecare perioadă de 12 luni consecutive, a efectuat livrări impozabile de mărfuri, servicii (cu excepţia celor de import) în sumă ce depăşeşte 100000 lei, cu condiţia că achitarea pentru aceste livrări se efectuează de cumpărători sub formă de decontare prin virament la conturile bancare ale subiectului activităţii de întreprinzător, deschise în instituţiile financiare ce au relaţii fiscale cu sistemul bugetar al Republicii Moldova. Subiectul se consideră înregistrat din prima zi a lunii următoare celei în care a avut loc depăşirea de plafon, despre care fapt a fost înştiinţat oficial Serviciul Fiscal de Stat, completînd formularul respectiv.

[Art.112 al.(2) în redacţia LP51-XVI din 02.03.07, MO39-42/23.03.07 art.173]

(3) La înregistrarea subiectului impozabil, Serviciul Fiscal de Stat este obligat să-i elibereze certificatul de înregistrare, aprobat în modul stabilit, cu indicarea:

a) denumirii (numelui) şi adresei juridice ale subiectului impozabil;

b) datei înregistrării;

c) codului fiscal al subiectului impozabil.

(4) Subiectul care desfăşoară activitate de întreprinzător şi care beneficiază de servicii de import a căror valoare fiind adăugată la valoarea livrărilor de mărfuri, servicii, efectuate pe parcursul oricăror 12 luni consecutive, depăşeşte 600000 de lei este obligat să se înregistreze ca contribuabil al T.V.A. în modul stabilit la alin.(1).

[Art.112 al.(4) modificat prin LP194 din 15.07.10, MO141-144/10.08.10 art.509; în vigoare 01.09.10]

[Art. 112 al.(4) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.112 al.(4) modificat prin LP51-XVI din 02.03.07, MO39-42/23.03.07 art.173]

[Art.112^1 abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 112^1 modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.112^1 introdus prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

[Art.112^1 exclus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; comform modificării LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

[Art.112[1] introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

Articolul 113. Anularea înregistrării

(1) În cazul suspendării livrărilor supuse T.V.A., subiectul impozabil este obligat să informeze despre aceasta Serviciul Fiscal de Stat. Anularea înregistrării ca contribuabil al T.V.A. se efectuează în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

(2) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să anuleze de sine stătător înregistrarea contribuabilului T.V.A. în cazul în care:

a) valoarea totală a livrărilor impozabile ale subiectului impunerii într-o oricare perioadă de 12 luni consecutive nu a depăşit plafonul de 100000 lei;

b) subiectul impunerii nu a prezentat declaraţie privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală.

c) informaţia prezentată, în conformitate cu art.8 alin.(2) lit.b), de către subiectul impunerii este neveridică.

(3) În momentul anulării înregistrării contribuabilului T.V.A., el se consideră ca subiect care a efectuat o livrare impozabilă a stocurilor sale de mărfuri şi a mijloacelor fixe pentru care, la momentul procurării lor, T.V.A. a fost trecută în cont şi trebuie să achite datoria la T.V.A. pentru această livrare. Valoarea impozabilă a livrării respective se consideră valoarea ei de piaţă.

[Art.113 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) Data anulării înregistrării ca contribuabil al TVA se consideră data întocmirii actului de control în a cărui bază este emisă decizia şefului (şefului adjunct) al organului fiscal privind anularea înregistrării.

(5) În cazul suspendării activităţii subiectului impozabil în conformitate cu legislaţia în vigoare, înregistrarea în calitate de contribuabil al T.V.A. nu se anulează, iar perioada de suspendare a activităţii nu se ia în calcul la aprecierea plafonului stabilit la alin.(2) lit.a). În cazul efectuării livrărilor în perioada de suspendare a activităţii, obligaţiile şi drepturile contribuabilului T.V.A. se restabilesc din prima zi a lunii în care au fost efectuate aceste livrări.

[Art. 113 al.(5) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.113 modificat prin LP51-XVI din 02.03.07, MO39-42/23.03.07 art.173]

[Art.113 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 114. Perioada fiscală privind T.V.A.

(1) Perioada fiscală privind T.V.A. constituie o lună calendaristică, începînd cu prima zi a lunii.

(2) În cazul anulării înregistrării, ultima perioadă fiscală începe în prima zi a lunii în care a avut loc anularea şi se termină în ultima zi a lunii cînd a intrat în vigoare actul cu privire la anularea înregistrării.

[Art.114 al.(2) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 115. Declararea T.V.A. şi achitarea ei

(1) Fiecare subiect impozabil, specificat la art.94 lit.a) şi/sau lit.c), este obligat să prezinte declaraţia privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală. Declaraţia se întocmeşte pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai tîrziu de ultima zi a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale.

[Art.115 al.(1) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; vigoare 01.01.06]

(1^1) Declaraţia privind T.V.A. se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art. 187 alin. (2^1).

[Art. 115 al.(1^1) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

(2) Fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, dar nu mai tîrziu de data stabilită pentru prezentarea declaraţiei pe această perioadă, cu excepţia achitării T.V.A. în buget la serviciile importate, a cărei achitare se face la momentul efectuării plăţii, inclusiv a plăţii prealabile pentru serviciul de import.

[Art. 115 al.(2) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

Articolul 116. Trecerea în cont a T.V.A. în cazul

datoriilor compromise

(1) Dacă, după includerea în declaraţia privind T.V.A. a sumei T.V.A. achitate pe livrarea efectuată, toată suma sau o parte a ei se consideră, conform legislaţiei, drept datorie compromisă, subiectul impozabil are dreptul la trecerea în cont a sumei T.V.A. achitate pentru orice perioadă fiscală privind T.V.A. Suma T.V.A. care urmează a fi trecută în cont este egală cu suma T.V.A. achitată pe livrarea care corespunde sumei datoriei compromise nerambursate.

(2) Dacă suma datoriei compromise se restituie subiectului impozabil după primirea dreptului de a o trece în cont conform prevederilor alin.(1), această sumă se consideră ca plată pentru următoarea livrare impozabilă efectuată la momentul primirii sumei datoriei compromise.

(3) Dacă, după includerea în declaraţia privind T.V.A. a sumei T.V.A. în baza facturii fiscale primite, toată suma sau o parte a ei se consideră, conform legislaţiei, drept datorie compromisă, subiectul impozabil va exclude din trecerea în cont suma T.V.A. care corespunde sumei datoriei compromise neachitate.

[Art.116 al.(3) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 117. Factura fiscală

(1) Subiectul impozabil care efectuează o livrare impozabilă pe teritoriul ţării este obligat să prezinte cumpărătorului factura fiscală pe livrarea în cauză. Prezentarea facturii fiscale se efectuează la momentul apariţiei obligaţiei fiscale, stabilit prin art.108, cu excepţia cazurilor prevăzute de prezentul cod. Factura fiscală nu se eliberează pentru livrările impozitate conform art.104 lit.a).

[Art.117 al.(1) modificat prin LP273-XVI din 18.12.08, MO1-2/13.01.09 art.6]

[Art.117 al.(1) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.117 al.(1) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611]

(2) Factura fiscală trebuie să includă următoarele informaţii:

1) numărul curent al facturii;

2) denumirea (numele), adresa şi codul fiscal al furnizorului;

3) data eliberării facturii;

4) data livrării, dacă ea nu corespunde cu data eliberării facturii;

5) denumirea (numele) şi adresa cumpărătorului;

6) tipul livrării;

7) pentru fiecare tip de livrare de mărfuri, servicii:

a) cantitatea mărfii;

a^1) preţul de achiziţie/livrare şi mărimea adaosului comercial cumulativ – în cazul livrării mărfurilor social importante;

[Art.117 al.(2), pct.7) lit.a^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) preţul unui articol de marfă fără T.V.A.;

c) cota T.V.A.;

d) suma T.V.A. pe un articol de marfă;

e) suma totală a livrării de mărfuri, servicii, care urmează a fi achitată;

f) suma totală a T.V.A.

(3) Pentru vînzarea cu amănuntul şi prestările de servicii în locurile special amenajate, cu plata în numerar, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie (cu excepţia cazurilor cînd este solicitată de cumpărător), dacă sînt respectate următoarele condiţii:

a) subiectul impozabil ţine evidenţa sumei primite şi achitate în numerar la fiecare punct comercial şi de prestări servicii cu utilizarea maşinilor de casă şi de control. Înscrierea se efectuează în momentul primirii sau achitării sumei în numerar. La sfîrşitul fiecărei zile de lucru în registrul maşinii de casă şi control se înscriu datele raportului de închidere zilnică a maşinii de casă şi control;

[Art. 117 al.(3), lit.a) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

b) la sfîrşitul fiecărei zile de lucru, în documentaţia de evidenţă este înscrisă suma totală a T.V.A. pe livrările efectuate, iar în documentul de evidenţă a valorilor materiale procurate se introduc datele din facturile fiscale care au fost achitate în numerar.

(4) În cazul produselor digitale exportate sub formă de servicii livrate pe cale electronică şi achitate prin intermediul cardurilor sistemelor internaţionale de plăţi, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie.

[Art.117 al.(5), lit.a) modificată prin LP287-XVI din 11.11.05, MO161-163/02.12.05 art.799]

[Art.117 al.(3)-(7) modificate prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Art.117 al.(7) introdus prin LP20-XVI din 08.04.05, MO65-66/29.04.05 art.234]

(5) La livrarea energiei electrice, energiei termice, apei, gazului şi serviciilor către populaţie cu plată în numerar, inclusiv prin intermediul serviciilor instituţiilor financiare, ale Întreprinderii de Stat "Poşta Moldovei", ale altor persoane autorizate, eliberarea facturilor fiscale de către furnizorii mărfurilor, serviciilor nu se efectuează.

[Art. 117 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.117 al.(5) introdus prin LP273-XVI din 18.12.08, MO1-2/13.01.09 art.6]

Articolul 117[1]. Cazuri speciale de eliberare a facturilor fiscale

(1) La efectuarea livrărilor de mărfuri, în cazul în care acestea se transportă, data eliberării facturii fiscale este data la care începe transportul lor.

(2) La efectuarea livrărilor regulate de mărfuri, servicii (energie electrică, termică, apă, gaz etc.) pe parcursul unei perioade, furnizorii eliberează factură fiscală pentru perioada în care a fost efectuată livrarea, odată cu prezentarea către cumpărător a contului.

(2[1]) La livrarea energiei electrice, energiei termice, apei calde reţelelor de distribuţie, producătorul, în baza informaţiei prezentate de reţelele de distribuţie, eliberează factura fiscală cu divizarea volumelor în funcţie de cota T.V.A. aplicată.

[Art.117 al.(2[1]) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Subiecţii impozabili cu T.V.A. (întreprinderile producătoare de pîine şi de produse de panificaţie, precum şi întreprinderile de prelucrare a laptelui şi a cărnii) care, pe parcursul unei zile, în conformitate cu graficul stabilit, efectuează în adresa unuia şi aceluiaşi cumpărător cîteva livrări de mărfuri impozabile cu T.V.A. au dreptul la eliberarea unei singure facturi fiscale în asortimentul mărfurilor livrate pentru fiecare cumpărător (beneficiar) şi pentru volumul total de livrări efectuate pe parcursul unei zile, cu reflectarea în factură fiscală a numerelor şi a seriilor facturilor, a informaţiei pe livrări.

[Art.117 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art. 117[1] al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) La livrările de producţie agricolă şi de mărfuri, servicii către proprietarii de teren agricol în contul plăţii pentru arenda pămîntului, factura fiscală se eliberează de arendaş în ultima zi a lunii în care a avut loc livrarea, la valoarea totală a livrării, cu anexarea informaţiei despre beneficiari, ce conţine indicatorii specificaţi în factura fiscală şi semnătura ografă a beneficiarilor.

[Art.117 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) La transmiterea dreptului de utilizare a produsului informaţional, factura fiscală se eliberează de către autor sau de titularul dreptului de autor la data stabilită pentru achitarea folosirii produsului informaţional, indiferent de faptul dacă transmiterea dreptului de autor are loc în baza contractului privind transmiterea dreptului de autor exclusiv sau neexclusiv.

(6) Eliberarea de către comitent a facturii fiscale se efectuează la transmiterea mărfurilor la comisionar. La livrarea mărfii către cumpărător (beneficiar), comisionarul eliberează factura fiscală în nume propriu. În măsura în care execută însărcinarea comitentului, comisionarul îi eliberează factura fiscală.

[Art.117 al.(6) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(7) La executarea însărcinării comitentului de a procura marfă pentru ca, ulterior, să o predea acestuia, comisionarul eliberează factura fiscală în nume propriu la predarea mărfii către comitent. În măsura în care execută însărcinarea comitentului, comisionarul îi eliberează factura fiscală.

(8) Factura fiscală eliberată de fondatorul administrării se prezintă administratorului fiduciar. La livrarea de mărfuri, servicii către cumpărătorul (beneficiarul) final, administratorul fiduciar eliberează factura fiscală în nume propriu. Pe măsura acordării serviciului de administrare a patrimoniului, administratorul fiduciar eliberează fondatorului administrării factura fiscală.

[Art.117 al.(8) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(9) La primirea plăţii înainte de efectuarea livrării, nu se eliberează factură fiscală, cu excepţia:

a) comercializării de către întreprinderile de alimentaţie publică a produselor alimentare de fabricaţie proprie şi a mărfurilor către cumpărătorul (beneficiarul) care este subiect al activităţii de întreprinzător şi care plăteşte în prealabil deservirea la întreprinderea de alimentaţie publică pentru o anumită perioadă, factura fiscală eliberîndu-se în momentul efectuării prealabile a plăţii;

[Art.117 al.(9), lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) abonării la publicaţiile periodice impozabile cu T.V.A., precum şi prestării serviciilor de publicitate, factura fiscală eliberîndu-se la primirea plăţii în prealabil;

c) livrărilor de produse petroliere (benzină, motorină etc.) prin eliberarea tichetelor de alimentare sau suplinirea smart-cardurilor de alimentare, în cazul în care cumpărătorul (beneficiarul) plăteşte prin virament sau în numerar procurarea unui lot de produse petroliere pentru a fi luate ulterior prin utilizarea tichetelor ori a smart-cardurilor, factura fiscală eliberîndu-se în momentul eliberării tichetelor sau suplinirii smart-cardului;

[Art.117 al.(9), lit.c) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d) livrării serviciilor de telefonie mobilă prin achitare în prealabil, furnizorul eliberînd factura fiscală în momentul, stabilit prin contract, al efectuării plăţii pentru serviciile acordate.

(10) Refacturarea cheltuielilor compensate se efectuează prin înscrierea lor într-un rînd separat în factura fiscală eliberată pentru livrarea de mărfuri, servicii. În cazul în care livrarea de mărfuri, servicii

lipseşte, refacturarea cheltuielilor compensate se efectuează prin eliberarea facturii fiscale în care se vor înscrie doar aceste cheltuieli.

(11) În cazul în care valoarea impozabilă a livrării impozabile de mărfuri se formează în momentul primirii lor de către cumpărător ca rezultat al determinării calităţii, masei şi calităţilor lor de consum, la expedierea mărfurilor se va elibera factura. După stabilirea valorii impozabile pe livrarea în cauză, în baza documentelor confirmative despre recepţionarea mărfurilor, furnizorul prezintă cumpărătorului factura fiscală, în care se vor reflecta numerele şi seriile facturilor şi informaţia despre livrările efectuate. La efectuarea multiplă a unor astfel de livrări în decursul unei luni, furnizorul, în baza facturilor, eliberează nu mai puţin de două ori pe lună factura fiscală pe valoarea livrărilor efectuate.

[Art. 117[1] al.(11) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.117[1] introdus prin LP273-XVI din 18.12.08, MO1-2/13.01.09 art.6]

Articolul 118. Evidenţa mărfurilor, serviciilor

(1) Fiecare subiect impozabil este obligat să ţină evidenţa întregului volum de mărfuri, servicii livrate şi a valorilor materiale, serviciilor procurate. În comerţul cu amănuntul, în sfera prestării serviciilor, subiecţii impozabili sînt obligaţi să ţină zilnic evidenţa tuturor mărfurilor livrate, serviciilor prestate achitate în numerar. Registrele de evidenţă a procurării şi livrării de mărfuri, servicii trebuie întocmite în termen de o lună de la încheierea perioadei fiscale privind T.V.A.

[Art.118 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Registrul de evidenţă a procurării de mărfuri, servicii trebuie să includă:

[Art.118 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

a) seria şi numărul facturii fiscale şi/sau seria şi numărul declaraţiei de import şi/sau numărul documentului confirmativ pentru importul de servicii;

[Art.118 al.(2), lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) data primirii facturii şi/sau data din declaraţie în regim liber de vamă şi/sau data plăţii T.V.A. la servicii şi numărul documentului de plată;

[Art.118 al.(2), lit.b) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

c) denumirea (numele) furnizorului;

d) descrierea succintă a livrării;

e) valoarea totală a livrării fără T.V.A.;

f) suma totală a T.V.A..

(3) Facturile fiscale pe valorile materiale, serviciile procurate/livrate se înregistrează în registrele respective în ordinea primirii/eliberării lor. Facturile fiscale deteriorate sau anulate se păstrează la subiectul impozabil.

(4) Înscrierea în registrul de evidenţă a livrării de mărfuri, servicii trebuie să includă:

a) seria şi numărul facturii fiscale;

b) data eliberării ei;

c) denumirea (numele) cumpărătorului (beneficiarului);

[Art.118 al.(4), lit.c) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d) descrierea succintă a livrării;

e) valoarea totală a livrării prezentată pentru a fi achitată fără T.V.A.;

f) suma totală a T.V.A.;

g) suma rabatului, dacă acesta se oferă.

(5) Pentru fiecare perioadă fiscală privind T.V.A. se ţine o evidenţă generalizată, care include:

a) suma T.V.A. pe valorile materiale, serviciile procurate;

b) suma T.V.A. pe mărfurile, serviciile livrate;

c) ajustările care influenţează suma T.V.A.;

d) suma netă a T.V.A. care trebuie achitată la buget sau suma excesivă netă a T.V.A. care urmează a fi trecută în cont;

e) suma T.V.A. vărsată la buget;

f) suma excesivă a T.V.A. reportată la perioada fiscală următoare;

g) suma T.V.A. supusă rambursării de la buget.

[Art.118 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 118[1]. Registrul general electronic al facturilor fiscale

(1) Factură fiscală eliberată se supune înregistrării obligatorii de către furnizor în Registrul general electronic al facturilor fiscale în decursul zilei în care aceasta a fost eliberată, în forma şi în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în cazul în care totalul valorii impozabile a livrării impozabile cu T.V.A. depăşeşte suma de:

100000 lei – începînd cu 1 iulie 2012, de către subiecţii impunerii cu T.V.A. care sînt deserviţi de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, de Inspectoratul fiscal de stat pe municipiul Chişinău, de Inspectoratul fiscal de stat pe municipiul Bălţi şi de Direcţia administrării fiscale Comrat din cadrul Inspectoratului fiscal de stat pe unitatea teritorială autonomă Găgăuzia;

50000 lei – începînd cu 1 ianuarie 2013, de către toţi subiecţii impunerii cu T.V.A.;

10000 lei – începînd cu 1 ianuarie 2014, de către toţi subiecţii impunerii cu T.V.A.

(2) Cumpărătorul are dreptul să verifice corespunderea datelor din factura fiscală eliberată de furnizor cu datele din Registrul general electronic al facturilor fiscale.

[Art.118[1] introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Anexă la titlul III

Utilajul, tehnica şi agregatele complementare pentru acestea care se scutesc de taxa pe valoarea adăugată

Poziţia tarifară	Denumirea
8422 30 000	Maşini şi aparate pentru umplut, închis sau etichetat sticle, cutii, saci sau alte recipiente; maşini şi aparate pentru capsularea sticlelor, borcanelor, tuburilor sau altor recipiente similare; maşini şi aparate pentru gazificarea (acidularea) băuturilor
8424 81 100	Aparate de stropit
8424 81 910	Pulverizatoare şi prăfuitoare concepute pentru a fi montate sau trase de tractor
8432	Maşini,aparate şi dispozitive agricole, horticole sau silvicole pentru pregătirea sau lucrul solului sau pentru cultivat; tăvăluguri pentru peluze sau terenuri de sport
8433	Maşini şi utilaje pentru recoltat sau treierat produse agricole, inclusiv de balotat paie sau furaje; maşini şi utilaje pentru tuns gazon sau pentru secerat; maşini pentru curăţat sau sortat ouă, fructe sau alte produse agricole, altele decît maşinile şi utilajele de la poziţia nr.8437
8436	Alte maşini şi utilaje pentru agricultură, horticultură, silvicultură, avicultură sau apicultură, inclusiv germinatoarele prevăzute cu

	dispozitive mecanice sau termice, incubatoare şi clocitoare pentru avicultură
8437	Maşini pentru curăţat, sortat sau triat seminţe, boabe sau legume uscate; maşini şi aparate pentru morărit sau pentru prelucrarea cerealelor şi legumelor uscate, altele decît maşinile şi aparatele de tipul celor folosite în ferme
8458	Strunguri (inclusiv centre de strunjire) pentru prelucrarea metalelor
8459	Maşini-unelte (inclusiv centrele de prelucrare glisante) de găurit, alezat, frezat, filetat sau tarodat metale prin îndepărtarea metalului, altele decît strungurile (inclusiv centrele de strunjire) de la poziţia nr.8458
8701	Tractoare (altele decît cele de la poziţia nr.8709)

_____

Notă:

1. Se scutesc de taxa pe valoarea adăugată:

a) piesele de schimb şi agregatele pentru asamblare, importate de către producătorii de tractoare şi maşini agricole;

b) piesele de schimb şi agregatele pentru reparaţia troleibuzelor, importate de către întreprinderile de transport electric.

2. Piesele de schimb şi agregatele care fac parte componentă din utilaj şi tehnică nu se scutesc de taxa pe valoarea adăugată dacă se importă şi/sau se livrează separat.

Раздел III

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 93. Основные понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Налог на добавленную стоимость (далее - НДС)* - общегосударственный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет части стоимости поставленных товаров, оказанных услуг, подлежащих налогообложению на территории Республики Молдова, а также части стоимости облагаемых товаров, услуг, импортируемых в Республику Молдова.

2) *Товар, товарно-материальные ценности* - продукт труда в форме изделий, товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения, здания, сооружения и другое недвижимое имущество, нематериальные активы.

3) *Поставка товаров* - передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой, выплаты заработной платы в натуральном выражении, других платежей, осуществляемых в натуре, реализации заложенных товаров от имени залогодателя, передачи товаров на основе контракта финансового лизинга; передача товаров комитентом комиссионеру, комиссионером покупателю, поставщиком комиссионеру и комиссионером комитенту при реализации договора комиссии.

[Ст. 93 пкт.3) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

4) *Поставка (оказание) услуг* - деятельность по оказанию материальных и нематериальных потребительских и производственных услуг, включающая передачу собственности в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный лизинг, передачу прав, на использование любых товаров, за оплату, с частичной оплатой или без оплаты; деятельность по выполнению строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и других работ за оплату, с частичной оплатой или без оплаты; деятельность по оказанию услуг доверительным управляющим покупателю и доверительным управляющим учредителю управления при реализации договора доверительного управления. Услуги, оказанные доверительным управляющим покупателю при реализации договора доверительного управления, считаются поставкой, осуществленной учредителем управления доверительному управляющему.

[Ст. 93 пкт.4) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.93 пкт.4) изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

5) *Частичная оплата* - неполное выполнение покупателем обязательств перед поставщиком.

6) *Облагаемая поставка* - поставка товаров, поставка (оказание) услуг за исключением поставок товаров, услуг, освобожденных от обложения НДС, осуществляемые субъектом налогообложения в процессе предпринимательской деятельности.

[Ст. 93 пкт.6) изменен ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

7) *Товары для личного пользования или потребления* - вещи, предназначенные для удовлетворения потребностей собственника и (или) членов его семьи.

8) *Импорт товаров* - ввоз товаров на территорию Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.

9) *Импорт услуг* - оказание услуг юридическими и физическими лицами - нерезидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам - резидентам или нерезидентам Республики Молдова, для которых местом поставки считается Республика Молдова.

10) *Экспорт товаров* - вывоз товаров с территории Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.

11) *Экспорт услуг* - оказание юридическими и физическими лицами - резидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам - нерезидентам Республики Молдова услуг, местом поставки которых не является Республика Молдова.

12) *Специфические отношения* - особенные отношения, свойственные и применяемые только к данному конкретному субъекту или обстоятельству, отличающиеся от отношений, сложившихся для аналогичных субъектов или обстоятельств.

13) *Нулевая ставка* - ставка НДС, составляющая ноль процентов.

14) *Агент* - лицо, действующее от имени другого лица и не являющееся его наемным работником.

15) *Место поставки товаров и услуг* - место осуществления поставок в соответствии с правилами, установленными статьями 110 и 111.

16) *Налоговая накладная* - типовая форма первичного документа строгой отчетности, представляемого покупателю субъектом налогообложения, зарегистри-рованным в установленном порядке, при осуществлении облагаемых поставок.

17) *Покупатель (получатель)* – юридическое или физическое лицо, которому поставляются материальные ценности или которому оказываются услуги.

[Ст.93 пкт.17) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

18) *Капитальные инвестиции (затраты)* – затраты, осуществленные хозяйствующими субъектами в связи с приобретением и/или созданием долгосрочных активов производственного назначения, не относимые на результаты текущего периода, но подлежащие отнесению на увеличение стоимости долгосрочных активов. К долгосрочным активам производственного назначения относятся активы, амортизационные отчисления по которым относятся к стоимости произведенного продукта (оказанных услуг, работ).

[Ст.93 пкт.18) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

19) *Генеральный электронный регистр налоговых накладных* – электронный регистр, созданный и управляемый Главной государственной налоговой инспекцией, в котором согласно правилам, установленным в статье 1181, регистрируются налоговые накладные.

[Ст.93 пкт.19) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 2

СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 94. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

a) юридические и физические лица, зарегистри-рованные или подлежащие регистрации в соответствии с требованиями статьи 112 или 112^1;

[Ст. 94 пкт.a) изменен ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

b) юридические и физические лица, импортирующие товары, кроме физических лиц, импортирующих товары для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;

c) юридические и физические лица, импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в соответствии со статьей 112 или 112^1.

[Ст. 94 пкт.c) в редакции ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

[Ст. 94 пкт.c) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.94 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 95. Объекты налогообложения

(1) Объектами налогообложения являются:

a) поставка товаров, услуг субъектами налогообложения, являющаяся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова;

b) импорт в Республику Молдова товаров, за исключением импортируемых физическими лицами товаров для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством.

[Ст.95 пкт.в) изменен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

c) импорт в Республику Молдова услуг.

[Ст. 95 ч.(1) пкт.c) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.95 пкт.c) введен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(2) Не являются объектами налогообложения:

a) поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства;

b) доход в виде процентных начислений, полученный лизингодателем на основе договора лизинга;

c) поставка товаров, услуг, осуществленная безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж, в годовом размере 0,2 процента дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка;

[Ст.95 ч.(2), пкт.c) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d) передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта.

[Ст. 95 ч.(2) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Глава 3

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС

Статья 96. Ставки НДС

Устанавливаются следующие ставки НДС:

a) стандартная ставка - в размере 20 процентов от облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг и поставок, осуществляемых на территории Республики Молдова;

b) сниженные ставки в размерах:

8 процентов - на хлеб и хлебобулочные изделия (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС в соответствии с пунктом 2) части (1) статьи 103;

8 процентов - на лекарства, указанные в товарных позициях 3001–3004, как предусмотренные в Государственном реестре медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, импортируемые и/или реализуемые на территории Республики Молдова;

8 процентов – на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях 3005, 3006 10, 3006 20 000, 3006 30 000, 3006 40 000, 3006 60, 3006 70 000, 3707 90, 3808 94, 3821 00 000, 3822 00 000, 4014, 4015, 4818 90, 9001 10 900, 9001 30 000, 9001 40, 9001 50, 9018 31, 9018 32, 9018 39 000;

8 процентов – на сахар из сахарной свеклы, импортируемый и/или поставляемый на территории страны;

8 процентов – на продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукцию животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, произведенную в стране и поставляемую на территории страны;

[Ст.96 пкт. b) подабз.5) изменен ЗП54 от 22.03.12, МО72-75/13.04.12 ст.233; в силу с 13.01.12]

6 процентов - на природный и сжиженный газ, классифицируемый по товарной позиции 2711, как импортируемый, так и поставляемый на территории Республики Молдова, а также лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества);

[Ст.96 пкт. b) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 96 пкт.b) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.96 пкт.b) изменен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст. 96 пкт.b) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.96 пкт.b) изменен LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ar.702]

[Ст.96 пкт.b) изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

c) нулевая ставка - на товары и услуги, поставляемые в соответствии со статьей 104.

Статья 97. Облагаемая стоимость облагаемой поставки

(1) Облагаемая стоимость облагаемой поставки представляет собой стоимость поставки, оплаченной или подлежащей оплате, без НДС.

(2) Если оплата поставки осуществлена полностью или частично в натуральной форме, то облагаемой стоимостью облагаемой поставки является ее рыночная стоимость, которая определяется в соответствии с пунктом 26) статьи 5 и статьей 99.

[Ст.97 ч.2 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(3) Облагаемая стоимость облагаемой поставки включает сумму всех налогов, пошлин и сборов, подлежащих уплате, за исключением НДС.

(3^1) В случае применения косвенных методов и источников при определении суммы налогового обязательства облагаемой базой облагаемой поставки считается стоимость, которая определяется в соответствии со статьей 225.

[Ст.97 ч.(3^1) введена ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

(4) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров (услуг), осуществленной субъектом налогообложения, не может быть ниже затрат на их производство, или стоимости приобретения поставленных товаров, или таможенной стоимости импортируемых товаров, определенной согласно статье 100, или себестоимости оказанных услуг, за исключением случаев, когда товар потерял потребительские свойства, при условии подтверждения этого факта органами и службами, на которые возложены такие функции. Положения настоящей статьи не применяются:

- в случае, когда осуществляются поставки товаров и услуг, цены на которые устанавливаются (регулируются) государством;

- в случае реализации на аукционах имущества дебиторов в счет погашения их недоимок;

- к поставкам продукции собственного производства растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции собственного производства животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, осуществляемым хозяйствующими субъектами – сельскохозяйственными производителями.

[Ст.97 ч.(4) абзац в редакции ЗП54 от 22.03.12, МО72-75/13.04.12 ст.233; в силу с 13.04.12]

[Ст. 97 ч.(4) изменена ЗП233 от 24.09.2010, МО206-209/22.10.2010 ст.685]

[Ст. 97 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.97 ч.4 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(5) Облагаемой стоимостью облагаемой поставки изнашиваемых активов является наибольшая величина из их балансовой и рыночной стоимости.

Статья 98. Корректировка облагаемой

стоимости облагаемой поставки

Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, услуг после их поставки или оплаты подлежит корректировке при наличии подтверждающих документов, если:

a) ранее согласованная стоимость облагаемой поставки изменилась в результате изменения цен;

b) облагаемая поставка полностью или частично возвращена субъекту налогообложения, осуществившему поставку;

c) облагаемая стоимость облагаемой поставки уменьшена вследствие предоставления дисконта.

[Ст. 98 пкт.c) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 99. Поставки, осуществляемые по цене

ниже рыночной, без оплаты, в счет оплаты труда

(1) Поставка, осуществляемая по цене ниже рыночной вследствие того, что между поставщиком и покупателем (получателем) существуют специфические отношения, или того, что покупателем (получателем) является наемный работник поставщика, считается облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

[Ст.99 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Товары, услуги, поставленные субъекту налого-обложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии переданные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, услуги, оказанные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, считаются облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

(3) Товары, услуги, поставленные субъекту налого-обложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии присвоенные субъектом или переданные им членам семьи, считаются облагаемой поставкой данного субъекта. Облагаемой стоимостью поставки товаров, услуг является уплаченная субъектом стоимость поставки, предназначенной для осуществления им предпринимательской деятельности, а для товаров собственного производства - рыночная стоимость.

(4) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, впоследствии переданные без оплаты другим лицам, считаются облагаемой поставкой, осуществленной данным субъектом. Облагаемой стоимостью указанной поставки является уплаченная субъектом стоимость поставки, пред-назначенной для осуществления им предпринимательской деятельности.

(5) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, услуги, поставленные в счет оплаты труда наемного работника, считаются облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

(6) Рыночная стоимость облагаемой поставки не должна быть ниже ее стоимости продаж.

Статья 100. Облагаемая стоимость импортируемых товаров

(1) Облагаемой стоимостью импортируемых товаров является их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте данных товаров налоги, пошлины и сборы, за исключением НДС.

(2) При отсутствии документов, подтверждающих стоимость импортируемых товаров, или при занижении импортером стоимости товаров облагаемая стоимость товаров определяется таможенными органами в порядке, предусмотренном частью (1), и в соответствии с правами, предоставленными им законодательством.

Статья 101. Порядок исчисления и уплаты НДС

(1) Субъекты налогообложения, указанные в пункте а) статьи 94, обязаны декларировать в соответствии со статьей 115 и уплачивать в бюджет за каждый налоговый период, установленный в соответствии со статьей 114, сумму НДС, которая определяется как разница между суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, и суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг (включая НДС на импортируемые товарно-материальные ценности), используемых для осуществления предпринимательской деятельности в соответствующий налоговый период, с учетом права на зачет согласно статье 102.

[Ст.101 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) При наличии превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, полученной или подлежащей получению от покупателей (получателей) за поставляемые им товары, услуги, разница переносится на следующий налоговый период и становится частью суммы НДС, подлежащей уплате за приобретаемые в этот период товарно-материальные ценности, услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (3), (5) и (6).

[Ст.101 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) При наличии превышения суммы НДС на приобретаемые предприятиями, производящими хлеб и хлебобулочные изделия, и предприятиями, перерабатывающими молоко и производящими молочные продукты, товарно-материальные ценности и услуги над суммой НДС на поставки хлеба, хлебобулочных изделий, молока и молочных продуктов разница возмещается из бюджета в пределах стандартной ставки НДС, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по сниженной ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном законом, в срок, не превышающий 45 дней.

[Ст.101 ч.(3) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.101 ч.3 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(4) Субъекты налогообложения, импортирующие услуги, уплачивают НДС в момент оказания услуги, указанный в подтверждающем оказание услуги документе.

[Ст. 101 ч.(4) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.101 ч.(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(5) Если причиной превышения суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги является осуществление субъектом налогообложения поставки, подлежащей обложению по нулевой ставке, то он имеет право на возмещение суммы превышения НДС на приобретаемые товарно-

материальные ценности, услуги, уплаченной посредством банковского счета и/или погашения сумм в счет возмещения налогов согласно положениям настоящей статьи, части (3) статьи 103 и статьи 125, в пределах стандартной ставки НДС, установленной в пункте a) статьи 96, или сниженной ставки НДС, установленной в пункте b) статьи 96, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по нулевой ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном законом, в срок, не превышающий 45 дней.

[Ст.101 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 101 ч.(5) изменена ЗП233 от 24.09.2010, МО206-209/22.10.2010 ст.685]

[Ст. 101 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.101 ч.(5) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.101 ч.5 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(6) Если сумма НДС по товарно-материальным ценностям и/или услугам, приобретаемым предприятиями, осуществляющими лизинговую деятельность, превышает сумму НДС по поставкам товаров или услуг, осуществленным по договорам финансового и/или операционного лизинга, то разница возмещается из бюджета в пределах стандартной ставки НДС, умноженной на стоимость данных поставок товаров или услуг. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней.

[Ст.101 ч.(6) введена ЗП48 от 26.03.11, МО53/04.04.01 ст.114; в силу с 04.04.11]

[Ст.101 ч.(6) утратила силу ЗП193 от 15.07.2010, МО135-137/03.08.2010 ст.484; в силу с 01.01.2011]

[Ст.101 ч.(6) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.101 ч.6 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.101 ч.(6) введена ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92-94/08.07.05 ст.431; ч.(6) считать 7)]

(7) Юридические и физические лица, импортирующие товары для осуществления предпринимательской деятельности, уплачивают НДС до или в момент подачи таможенной декларации, то есть до непосредственного ввоза товаров на территорию Республики Молдова. Физические лица, импортирующие товары, стоимость которых превышает необлагаемый лимит в 200 евро, уплачивают НДС исходя из облагаемой стоимости товаров (необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость товаров).

[Ст.101 ч.(7) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(8) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется в счет погашения задолженностей хозяйствующих субъектов (или их кредиторов), а в случае отсутствия таковых, по заявлению хозяйствующего субъекта, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет хозяйствующего субъекта.

[Ст.101 ч.(8) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 101[1]. Возмещение НДС по капитальным инвестициям

(затратам)

[Ст. 101¹ наименование изменено ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(1) Действие настоящей статьи распространяется на субъекты налогообложения, осуществляющие начиная с 1 января 2012 года капитальные инвестиции (затраты), за исключением капитальных инвестиций (затрат) в здания и транспортные средства (классифицируемые по товарным позициям 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333), и зарегистрированные в качестве плательщиков НДС в соответствии со статьей 112.

[Ст.101[1] ч.(1) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 101¹ ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2) Субъекты налогообложения, указанные в части (1), имеющие превышение суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщику при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, имеют право на возмещение данного превышения. Сумма, подлежащая возмещению, не может быть больше суммы НДС, уплаченной посредством банковского счета за товарно-материальные ценности, услуги, связанные с капитальными инвестициями (затратами), осуществленными согласно части (1). Возмещение НДС осуществляется в срок, не превышающий три налоговых периода после налогового периода, в котором были осуществлены капитальные инвестиции (затраты). Возмещение НДС осуществляется в пределах превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщику при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, отраженные в декларации по НДС за последний налоговый период.

[Ст.101[1] ч.(2) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 101¹ ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2^{1}) Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам), осуществленным до 31 декабря 2011 года включительно, производится в соответствии с положениями законодательства, действовавшими на указанную дату.

[Ст.101[1] ч.(2^{1}) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.101[1] ч.(3) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 101¹ ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется в счет погашения задолженностей хозяйствующих субъектов (или их кредиторов), а в случае отсутствия таковых, по заявлению хозяйствующего субъекта, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет хозяйствующего субъекта.

[Ст.101[1] ч.(4) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 101¹ ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст. 101[1] введена ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/01.01.08 ст.27]

(5) Положения настоящей статьи не применяются в отношении капитальных инвестиций (затрат), осуществленных инвестором за счет средств, полученных из национального публичного бюджета.

[Ст. 101[1] ч.(5) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 102. Зачет НДС на приобретаемые

товарно-материальные ценности, услуги

(1) Субъектам налогообложения, зарегистрированным согласно статье 112, при уплате НДС в бюджет разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам-плательщикам НДС суммы НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые (в том числе передаваемые при реализации договора комиссии) для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности. Разрешается зачет НДС на импортируемые услуги, приобретенные субъектами налогообложения для осуществления налогооблагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности, только в случае уплаты в бюджет НДС по указанным услугам в соответствии с положениями статьи 115. Субъектам налогообложения, зарегистрированным согласно статьям 112 и 112[1], разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам-плательщикам НДС суммы НДС по расходам, осуществленным до момента регистрации и связанным с приобретением основных средств производственного назначения в сфере сельского хозяйства, строительством и реконструкцией объектов производственного назначения в сфере сельского хозяйства, посадкой и содержанием молодых насаждений, выращиванием молодняка и содержанием стада.

[Ст.102 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 102 ч.(1) изменена ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

[Ст.102 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(2) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для поставок, освобожденных от НДС, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы. Данное положение не распространяется на поставки, осуществленные в соответствии с пунктом 23) части (1) статьи 103.

[Ст.102 ч.(2) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-1126/10.08.07 ст.534]

[Ст.102 ч.(2) изменена ЗП261-XVI от 27.10.05, МО157-160/25.11.05 ст.782; в силу с 01.01.06]

(3) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых поставок, подлежит зачету, если относится к облагаемым поставкам.

Сумма зачета НДС определяется ежемесячно путем применения условного коэффициента к уплаченной или подлежащей уплате сумме НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых поставок. Условный коэффициент рассчитывается путем деления, при этом:

а) в числителе дроби указывается стоимость облагаемых поставок (без НДС), за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги;

b) в знаменателе дроби указывается общая стоимость облагаемых поставок (без НДС) и необлагаемых поставок, за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги.

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке при составлении декларации НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммами НДС, отнесенными на зачет в предыдущих налоговых периодах и определенными в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года.

[Ст.102 ч.(2)-(3) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(4) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, не использованные для осуществления предприни-мательской деятельности, на приобретаемые товарно-материальные ценности, которые в процессе предпринимательской деятельности были похищены или представляют собой сверхнормативные потери, предусмотренные законодательством, а также на стоимость списанных основных средств, не подвергшихся износу, не подлежит зачету и относится на расходы периода.

[Ст.102 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые субъектом налогообложения для организации развлекательных мероприятий, не входящих в сферу его предпринимательской деятельности, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы. Субъекты налогообложения, предпринимательская деятельность которых является деятельностью в сфере организации досуга и развлечений, использующие приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги непосредственно для осуществления этой деятельности, имеют право на зачет НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги.

(6) Субъект налогообложения имеет право на зачет уплаченного или подлежащего уплате НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги при наличии:

a) налоговой накладной на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, по которым уплачен или подлежит уплате НДС, либо

b) документа, подтверждающего уплату НДС на импортируемые товары, выданного таможенными органами.

c) документа, подтверждающего уплату НДС на импортируемые услуги.

[Ст.102 ч.(6) пкт.c) введен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(7) Поставка, по которой разрешается зачет уплаченного или подлежащего уплате НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, должна быть осуществлена субъекту налогообложения поставщиком, выдавшим налоговую накладную, (приобретенную у уполномоченного органа в установленном порядке) или должна быть импортирована субъектом налогообложения.

(8) В целях подтверждения права на возмещение НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, услугам субъект налогообложения помимо деклараций НДС и журналов учета поставок и приобретений, в которых отражены операции по поставкам и приобретениям, должен иметь:

1) по поставкам товаров:

a) договор, на основании которого осуществлен экспорт товаров;

b) счет-фактуру (инвойс);

c) экспортную таможенную декларацию на товары;

d) международный транспортный документ на перевозку товаров (копия), за исключением поставок, осуществленных почтой;

e) подтверждение таможенных органов о поставке товаров на экспорт;

f) при поставке товаров на экспорт почтой дополнительно представляются:

- подтверждение адресата о получении товаров;

- документ, подтверждающий оплату услуг, и/или накладная на оказанные почтовые услуги;

- документ, указанный в описи документов, прилагаемых к экспортной таможенной декларации, выписанный почтовым оператором по факту почтового отправления;

- подтверждение почтовым оператором о получении товаров;

2) по поставкам услуг:

a) подтверждение от получателя экспортных услуг (при необходимости представляется перевод, оформленный уполномоченным согласно законодательству переводчиком);

b) платежные документы, подтверждающие оплату услуги;

c) в случаях экспорта услуг, связанных с поставками товарно-материальных ценностей, – таможенная декларация и документы, подтверждающие вывоз данных товарно-материальных ценностей за пределы таможенной территории Республики Молдова;

3) по поставкам услуг международных пассажирских перевозок, осуществленных:

a) автомобильным транспортом, регулярно, – путевку, ведомость учета билетов, при единичных перевозках – путевки, контрольные ведомости;

b) железнодорожным транспортом – ведомость учета билетов;

c) авиатранспортом – летное задание;

d) водным транспортом – коносамент;

4) по поставкам международных грузовых транспортно-экспедиторских услуг, осуществленных:

a) автомобильным транспортом – договор или заявку либо их копию о предоставлении транспортных или экспедиторских услуг, платежные документы, подтверждающие оплату оказанных услуг, международную автотранспортную накладную – CMR с отметкой о прибытии товаров в место назначения и печатью таможенного органа Республики Молдова, за исключением случаев, когда транспортировка осуществляется без пересечения границ страны;

b) железнодорожным транспортом – копию железнодорожной накладной с печатями таможенного органа Республики Молдова, акты о выполнении работ (услуг) за отчетный период. По экспедиторским услугам представляются акты сверки с ГП «Calea Ferată din Moldova» и с другими

экспедиторами, участвовавшими в оказании соответствующих услуг, международная железнодорожная накладная (форма 4А);

c) авиатранспортом – авианакладную (Air Waybill) с отметкой о прибытии товаров в страну назначения;

d) водным транспортом – коносамент с печатью и подписью, подтверждающий оказание услуг по международной перевозке;

5) для услуг эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуг по продаже билетов на международные авиарейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, обеспечению авиационной безопасности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения; услуг по продаже билетов на международные автомобильные, железнодорожные и водные перевозки – документы, подтверждающие оказание перечисленных услуг и их стоимость;

6) для услуг, оказанных посредством электронных средств:

a) подтверждение цифровой подписью и подтверждение получения оплаты за соответствующие услуги (если таковая имела место) или представленную банком информацию о денежных средствах, инкассированных посредством карточек международных платежных систем, на основании которой можно идентифицировать зарубежного получателя;

b) при отсутствии цифровой подписи – подтверждение получения услуг с графической подписью заказчика;

7) для электрической энергии, тепловой энергии и газа на экспорт:

a) подтверждение иностранного получателя о получении поставок;

b) таможенные декларации, документы, подтверждающие поставку электрической, тепловой энергии и газа в адрес импортера;

c) подтверждение Таможенной службы о достоверности экспортных операций, осуществленных субъектом налогообложения;

8) для услуг международной транспортировки посредством трубопроводов, электрических сетей:

a) договор, на основании которого была осуществлена транспортировка;

b) счет-фактуру (инвойс);

c) платежные документы, подтверждающие оплату оказанных услуг;

d) документы, подтверждающие осуществление поставок;

e) лицензию на осуществление деятельности, по которой испрашивается возмещение;

9) по поставкам, осуществленным производителями хлеба и хлебобулочных изделий, а также предприятиями по переработке молока и производству молочной продукции, – документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

10) по поставкам электрической энергии, тепловой энергии и горячей воды населению – документы, подтверждающие поставки. В случае поставки через распределительные сети от

предприятий-производителей – акты сверок между распределительными сетями и производителями, в остальных случаях – другие документы учета (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

11) по поставкам товаров, услуг, осуществленным в соответствии с пунктом f) статьи 104 настоящего кодекса, частью (6) статьи 8 Закона о Международном свободном порте «Джюрджюлешть», частью (3) статьи 5 Закона о Международном свободном аэропорте «Мэркулешть»:

a) копию таможенной декларации о ввозе резидентом зоны товаров в свободную зону с остальной таможенной территории Республики Молдова;

b) договор поставки;

c) копию сертификата резидента свободной зоны, которому осуществлена поставка;

d) по поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС:

- товаров – налоговую накладную с печатью таможенного органа, в которой пунктом назначения указана свободная экономическая зона;

- услуг – налоговую накладную, выписанную по факту оказания услуг, местом поставки которых является свободная экономическая зона;

12) по поставкам, осуществленным в рамках договоров лизинга:

a) документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

b) накладные, подтверждающие передачу товара лизингополучателю;

c) налоговые накладные, подтверждающие получение лизинговых платежей;

13) по поставкам товаров, услуг, предназначенных для реализации проектов Фонда социальных инвестиций Молдовы (далее – ФСИМ):

a) договоры, заключенные между ФСИМ и хозяйствующими субъектами, осуществляющими работы на средства ФСИМ;

b) договоры, заключенные между административно-территориальными единицами, агентствами по внедрению и хозяйствующими субъектами на выполнение работ, финансируемых за счет средств ФСИМ;

c) договоры, заключенные между хозяйствующими субъектами–подрядчиками, испрашивающими возмещение НДС, и хозяйствующими субъектами, заключившими договоры с ФСИМ, – в случае обращения за возмещением НДС хозяйствующими субъектами–подрядчиками по поставкам товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов ФСИМ;

d) налоговые накладные, выписанные на объемы выполненных работ, и документы, на основании которых они выписаны (акты о выполнении работ и пр.);

14) по поставкам товаров в магазины duty-free:

a) договоры на поставку товаров в магазин duty-free;

b) налоговые накладные на поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС, в которых в качестве пункта назначения указан магазин duty-free, с печатью Таможенной службы;

c) подтверждение Таможенной службы о ввозе товаров в магазин duty-free;

15) при осуществлении капитальных инвестиций (затрат):

a) по приобретенным на территории Республики Молдова товарно-материальным ценностям, услугам, использованным для осуществления инвестиций, – налоговые накладные и платежные документы, подтверждающие оплату стоимости соответствующих приобретений включая НДС;

b) по товарно-материальным ценностям, приобретенным от нерезидента или юридического и физического лица–резидента, находящегося на территории Республики Молдова, но не имеющего налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций, – документы, подтверждающие уплату НДС Таможенной службе;

c) по услугам, полученным от нерезидента или юридического и физического лица–резидента, находящегося на территории Республики Молдова, но не имеющего налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций, – документы, подтверждающие уплату в Государственную налоговую службу НДС по приобретению данных услуг, а также платежные документы, подтверждающие их получение;

16) при оказании хозяйствующими субъектами легкой промышленности услуг по переработке на территории страны заявителю помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории:

a) договоры на оказание услуг, заключенные с заявителем таможенного режима переработки товаров на таможенной территории;

b) налоговые накладные по оказанным услугам;

c) накладные, подтверждающие получение сырья и возврат переработанной продукции;

d) акт о выполнении работ с указанием реквизитов договора, на основании которого они осуществлялись;

e) документы хозяйствующих субъектов, подтверждающие оплату оказанных услуг.

[Ст.102 ч.(8) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.102 ч.(8) пкт.f) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-1126/10.08.07 ст.534]

[Ст.102 ч.(8) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.102 ч.(8) пкт.e) в редакции ЗП20-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.234]

(9) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретенный этиловый спирт, использованный в медицинских целях, подлежит зачету.

Глава 4

ПОСТАВКИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

Статья 103. Освобождение от уплаты НДС

(1) Не облагаются НДС импорт товаров, услуг и осуществленные субъектами налогообложения поставки товаров, услуг, являющихся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова:

1) жилье, земля, их аренда, право на их поставку и аренду, за исключением комиссионных, связанных с такими сделками;

[Ст.103 ч.(1) пкт.1) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

2) товары, указанные в товарных позициях 040229110, 190110000, а также продовольственные товары, предназначенные для детей, указанные в товарных позициях 16021000, 20051000, 200710100, 200710910, 200710990;

[Ст. 103 ч.(1) пкт.2) изменен ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

[Ст. 103 ч.(1) пкт.2) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.(1) пкт.2 в редакции ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

3) государственное имущество, выкупаемое в порядке приватизации;

4) детские дошкольные учреждения, санатории и другие объекты социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дороги, электрические сети и подстанции, газовые сети, водозаборные сооружения и другие подобные объекты, передаваемые безвозмездно органам публичной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование и эксплуатацию указанных объектов по назначению), а также предприятиям, учреждениям и организациям органами публичной власти; государственное имущество, передаваемое безвозмездно по решению органов публичной власти с баланса одного государственного предприятия на баланс другого государственного предприятия или с баланса одного муниципального предприятия на баланс другого муниципального предприятия; работы по технической экспертизе и поисково-разведочные, проектные, строительные и реставрационные работы, осуществляемые с привлечением денежных средств, пожертвованных физическими и юридическими лицами, по объектам, включенным в утвержденный Парламентом перечень;

[Ст.103 ч.(1) пкт.4) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.103 ч.(1) пкт.4) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-1126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

5) товары, услуги учреждений образования, связанные с учебно-производственным и воспитательным процессом, при условии направления средств, полученных от поставки данных товаров, услуг, на общеобразовательные цели; услуги по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях; услуги детям и подросткам с использованием спортивных сооружений; услуги, связанные с содержанием детей в дошкольных учреждениях;

[Ст.103 ч.(1) пкт.5) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

6) выполняемые уполномоченными на то органами услуги (действия), за которые взимается государственная пошлина; все виды деятельности, связанные с уплатой пошлин и сборов, взимаемых государством при лицензировании, регистрации и выдаче патентов, а также с уплатой пошлин и сборов, взимаемых органами центрального и местного публичного управления; услуги, оказываемые адвокатами и нотариусами, судебными исполнителями; услуги по регистрации в реестре недвижимого

имущества и выдаче выписок из этого реестра; услуги по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по предоставлению информации из соответствующих государственных регистров;

[Ст.103 ч.(1), пкт.6) изменен ЗП37 от 07.03.12, МО60-62/30.03.12 ст.195]

[Ст. 103 ч.(1) пкт.6) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

7) услуги (кроме посреднических), связанные с патентно-лицензионными операциями, касающимися объектов промышленной собственности, а также получение авторских прав;

8) конфискованное, бесхозяйное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады;

[Ст.103 ч.(1) пкт.8) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.103 ч.(1) пкт.8 изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

9) услуги по уходу за больными и престарелыми, а также товары, предназначенные для подготовки пакетов малоимущим старикам за счет благотворительных организаций и бесплатно им распределенные;

[Ст.103 ч.(7) изменена ЗП194 от 15.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.509; в силу с 10.08.2010]

10) медицинские услуги, за исключением косметических; лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, за исключением этилового спирта, косметических средств; протезно-ортопедические изделия и аппараты (товарная позиция 9021); путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, пакеты туристических услуг; технические средства, в том числе автотранспортные, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

[Ст. 103 ч.(1) пкт.10) изменен ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

[Ст.103 ч.(1) пкт.10) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 103 ч.(1) пкт.10) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.(1) пкт.10) изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

11) товары собственного производства студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, столовых иных учреждений и организаций социально-культурной сферы, финансируемых частично или полностью из бюджета, а также столовых специализированных на организации питания малоимущих стариков за счет благотворительных организаций;

12) финансовые услуги:

а) предоставление или передача кредитов, гарантий по кредитам, иное обеспечение денежно-кредитных операций, в том числе управление займами, кредитами или гарантиями по кредитам со стороны кредиторов (кредитные, переводные и доверительные операции, связанные с кредитованием,

расчетно-кассовые операции, розыск сумм, не поступивших на счета, открытие, закрытие и переоформление счетов);

b) операции, связанные с ведением депозитных счетов, в том числе вкладных, расчетных и бюджетных, платежи, переводы, долговые обязательства, чеки и другие финансовые инструменты, за исключением доходов, полученных от продажи товаров в случае невозврата кредита, от информационных, консуль-тационных, экспертных услуг, от покупки и аренды брокерских мест на биржах, от сдачи в аренду, от услуг по инкассации и доставке наличности клиентам, от услуг по приему на хранение и пересылке ценностей, наличности, ценных бумаг и документов, доходов от доверительных операций в части управления имуществом клиентов, от ликвидации имущества обанкротившихся предприятий, от платного обеспечения клиентов нормативными документами;

[Ст.103 ч.(1) пкт.12) подпкт.b) изменен ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

c) импорт банкнот и монет (в том числе юбилейных и памятных) в национальной валюте, банкнот и монет в иностранной валюте (кроме используемых в нумизматических целях) и другие операции, связанные с обращением национальной валюты и иностранной валюты (кроме операций, связанных с их использованием в нумизматических целях), а также импорт Национальным банком Молдовы товаров, классифицируемых по товарной позиции 7108, и другие поставки Национальному банку Молдовы/Национальным банком Молдовы таких товаров;

[Ст.103 ч.(1) пкт.12 подпкт.c) в редакции ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.103 ч.(1) пкт.12 подпкт.c) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

d) операции, связанные с выпуском акций, облигаций, векселей и других ценных бумаг, в том числе коммерческие и посреднические операции на рынке ценных бумаг и операции независимых регистраторов;

e) операции, связанные с производными финансовыми инструментами, с форвардными соглашениями, опционами и другими финансовыми операциями;

f) услуги, связанные с управлением инвестиционными фондами и квалифицированными негосударственными пенсионными фондами;

[Ст.103 ч.(1) пкт.12) подпкт.g) изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

g) операции по страхованию и/или перестрахованию, включая посреднические услуги;
[Ст.103 ч.(1) пкт.12) подпкт.g) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.103 ч.1 пкт.12 подпкт.h) исключен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.103 ч.(1) пкт.12) подпкт.h) введен ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

13) почтовые услуги, включая доставку пенсий, субсидий, пособий;

14) услуги, связанные с азартными играми, оказываемые субъектами предпринимательства, осуществляющими игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов), за исключением услуг, стоимость которых полностью или частично включена в ставку или входную плату, и других услуг по обслуживанию зрителей или участников; лотереи;

[Ст.103 ч.(1) пкт.15) исключен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; остальные пренумерованы, в силу с 1 января 2007]

15) услуги по захоронению и кремированию трупов людей или животных и связанная с этим деятельность: подготовка трупов к захоронению или кремации, бальзамирование и услуги, предоставляемые похоронным бюро; аренда оборудованных помещений в салонах для покойников; аренда или продажа мест на кладбище; содержание могил и уход за ними благоустройство и содержание кладбищ; перевозка трупов; обряды и церемонии, проводимые религиозными организациями; организация похорон и церемоний кремации; изготовление и/или доставка гробов, венков;

[Ст. 103 ч.(1) пкт.15) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

16) проживание в общежитиях; коммунальные услуги, предоставляемые населению: наем жилья, техническое обслуживание жилых домов, водоснабжение, водоотведение (канализация), санитарная очистка, пользование лифтом;

[Ст.103 ч.(1) пкт.19) исключен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

17) услуги пассажирских перевозок по территории страны, а также услуги по продаже билетов на пассажирский транспорт на территории страны;

[Ст. 103 ч.(1) пкт.17) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.(1) пкт.17) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.103 ч.(1) пкт.20)-28) считать пкт.19)-27) ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая распределительным сетям или импортируемая распределительными сетями, за исключением услуг по транспортировке импортируемой электрической энергии;

29) услуги, связанные с подтверждением прав обладателей земли;

20) книжная продукция и периодические издания, за исключением носящих рекламный и эротический характер, классифицируемые по товарным позициям 4901, 4902, 490300000, 490400000 и 4905, а также услуги по изданию книжной продукции и периодических изданий, за исключением носящих указанный характер;

[Ст. 103 ч.(1) пкт.20) изменен ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

[Ст.103 ч.(1) пкт.20) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

21) импортируемые акцизные марки, предназначенные для маркирования подакцизных товаров;

22) услуги, оказываемые созданными в соответствии со статьей 87 Закона о предпринимательских кооперативах № 73-XV от 12 апреля 2001 года обслуживающими сельскохозяйственными кооперативами членам этих кооперативов, при условии, что не менее 75 процентов общей стоимости

осуществленных поставок составляет стоимость товаров и услуг, поставленных кооперативом его членам, и стоимость товаров, поставленных кооперативу его членами;

23) материальные активы, стоимость которых превышает 6000 леев за единицу и срок эксплуатации которых превышает один год, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и сроки, установленные законодательством. Порядок применения данной налоговой льготы устанавливается законом;

[Ст.103 ч.(1) пкт.23) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.103 ч.(1) пкт.23) изменен ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.(1) пкт.23) в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

23^1) поставки товаров и услуг по договору лизинга (финансового или операционного);

[Ст.103 ч.(1) пкт.23^1 введен ЗП193 от 15.07.2010, МО135-137/03.08.2010 ст.484; в силу с 01.01.2011]

24) легковые автомобили и прочие моторные транспортные средства (товарные позиции 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333);

[Ст.103 ч.(1) пкт.24) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст. 103 ч.(1) пкт.25) исключен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.(1) пкт.25) изменен ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.(1) пкт.25^1) исключен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.103 ч.(1) пкт.25^1) введен ЗП245-XVI от 16.11.07, МО184-187/30.11.07 ст.721; в силу с 01.01.08]

26) оборудование, снаряжение и наградные атрибуты, полученные Национальным олимпийским комитетом и национальными профильными спортивными федерациями в дар от Международного олимпийского комитета, европейских и международных профильных спортивных федераций для подготовки спортсменов высокого класса и поддержки олимпийского движения без права продажи данного оборудования, снаряжения и наградных атрибутов;

[Ст.103 ч.(1) пкт.29) исключен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.103 ч.(1) пкт.30) считать пкт.28) ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

27) услуги организаций в области науки и инноваций, аккредитованных Национальным советом по аккредитации и аттестации. Освобождение предоставляется начиная с налогового периода, в котором организация в области науки и инноваций была аккредитована Национальным советом по аккредитации и аттестации. В случае отзыва свидетельства об аккредитации организация в области науки и инноваций

лишается права на освобождение начиная с налогового периода, в котором было отозвано свидетельство об аккредитации.

[Ст.103 ч.(1), пкт.27) в редакции ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.103 ч.1 пкт.27 изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Не облагаются НДС:

a) товары при ввозе их на таможенную территорию и помещении под таможенные режимы транзита, переработки под таможенным контролем, таможенного склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства;

b) отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии;

c) товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза, и продукты переработки после переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенными правилами;

(3) Товары, помещенные под таможенный режим переработки на таможенной территории, за исключением подакцизных товаров, мяса крупного рогатого скота, свежего или охлажденного (код 0201), мяса крупного рогатого скота, мороженого (код 0202), свинины свежей, охлажденной или мороженой (код 0203), баранины или козлятины свежей, охлажденной или мороженой (код 0204), пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков свежих, охлажденных или мороженых (код 0206), мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежих, охлажденных или мороженых (код 0207), свиного сала, отделенного от тощего мяса, и жира домашних свиней и домашней птицы, не вытопленных или не извлеченных другим способом, свежих, охлажденных, мороженых, соленых, в рассоле, сушеных или копченых (код 020900), молока и сливок сгущенных или с добавлением сахара либо других подслащивающих веществ (код 0402), крахмала картофельного (код 110813000), жира крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира, указанного в товарной позиции 150300 (код 150200), и тростникового сахара-сырца (код 170111), не облагаются НДС.

НДС, уплаченный по товарам, помещенным под таможенный режим переработки на таможенной территории, для которых применяется НДС, возмещается в порядке, установленном Таможенным департаментом, в срок, не превышающий 30 дней.

[Ст.103 ч.(3) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(4) При вывозе с таможенной территории иностранных товаров, помещенных под таможенное назначение реэкспорта, уплаченные при их ввозе на таможенную территорию суммы НДС возвращаются. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Таможенным департаментом, в срок не превышающий 5 дней.

(5) Не облагаются НДС импорт товаров, услуг, предназначенных для оказания помощи при стихийном бедствии, вооруженном конфликте и других чрезвычайных ситуациях, а также импорт и/или поставки товаров, услуг, определенных в качестве гуманитарной помощи в установленном Правительством порядке.

[Ст.103 ч.(5) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(6)Не облагаются НДС товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free. *[Ст.103 ч.6 в редакции ЗП171 от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510]*

[Ст.103 ч.6 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(7) Не облагаются НДС сырье, материалы, комплектующие изделия и принадлежности, импортируемые для производства продукции организациями и предприятиями обществ слепых, обществ глухих и обществ инвалидов, согласно списку и в порядке, установленном Правительством.

[Ст.103 ч.(7) изменена ЗП194 от 15.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.509; в силу с 10.08.2010]

(8) Не облагается НДС продукция лечебно-производственных (трудовых) мастерских при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, в которых работают инвалиды.

[Ст. 103 ч.(9) исключена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.(9^1) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.103 ч.(9^1) введена ЗП144 от 22.06.07, МО94-97/06.07.07, ст.424]

(9^2) Не облагаются НДС товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова некоммерческими организациями, отвечающими требованиям статьи 52, в целях создания учреждений социальной помощи, а также товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова данными некоммерческими организациями для нужд указанных учреждений.

[Ст.103 ч.(9^2) введена ЗП194 от 15.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.509; в силу с 10.08.2010]

[Ст.103 ч.(10) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 103 ч.(11) исключена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.103 ч.11 введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(9^3) Не облагаются НДС товары, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если таможенная стоимость этих товаров не превышает сумму в 100 евро. Если таможенная стоимость товаров превышает указанный необлагаемый лимит, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

[Ст. 103 ч.(9^3) введена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

Глава 5

ОБЛОЖЕНИЕ НДС ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

Статья 104. Поставки, облагаемые НДС по нулевой ставке

По нулевой ставке НДС облагаются следующие поставки:

а) товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых (в том числе экспедиционных) перевозок, а также услуги эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуги по продаже билетов на международные рейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, включая поставку топлива и грузов на борт воздушного судна, обеспечению авиационной безопасности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения;

[Ст. 104 пкт. a) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.104 пкт.a) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

b) электрическая энергия, тепловая энергия и горячая вода для недвижимости жилого назначения независимо от субъекта, на балансе которого находится эта недвижимость;

[Ст. 104 пкт.b) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 104 пкт.b) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

c) импорт и/или поставка на территорию страны товаров, услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами в Республике Молдова и для личного пользования или потребления лицами, составляющими дипломатический и административно-технический персонал этих представительств, членами их семей, которые проживают совместно с ними, на взаимной основе, а также товаров, услуг, предназначенных для официального пользования иными приравненными к дипломатическим представительствами в Республике Молдова и для личного пользования или потребления лицами, составляющими дипломатический и административно-технический персонал этих представительств, членами их семей, которые проживают совместно с ними. Порядок применения НДС по нулевой ставке в таких случаях определяется Правительством;

c^1) импорт и/или поставка на территории страны товаров, услуг, предназначенных для:

- проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, стороной которых она является;
- проектов инвестиционной помощи, финансируемых за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета.

Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, перечень проектов технической помощи, перечень кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета, а также порядок применения нулевой ставки НДС к поставкам на территорию страны товаров и услуг, предназначенных для соответствующих проектов, определяются Правительством.

[Ст. 104 пкт. c^1) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.104 пкт.c^1) введен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543, в силу с 01.01.09]

[Ст.104 пкт.d) исключен ЗП245-XVI от 16.11.07, МО184-187/30.11.07 ст.721; в силу с 01.01.08]

[Ст.104 пкт.d) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

[Ст.104 пкт.d) изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611]

[Ст. 104 пкт.e) исключен ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

[Ст.104 пкт.e) в редакции ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

f) товары, услуги, поставляемые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из зоны свободного предпринимательства за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в зону свободного

предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу;

g) услуги, оказываемые предприятиями легкой промышленности на территории Республики Молдова в рамках контрактов по переработке в таможенном режиме переработки на таможенной территории. Виды услуг, подпадающих под действие настоящего пункта, а также порядок администрирования таких услуг устанавливаются Правительством, а перечень хозяйствующих субъектов утверждается Министерством экономики;

[Ст. 104 пкт. g) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

h) товары, поставляемые в магазины duty-free.

[Ст.104 пкт.h) в редакции ЗП268 от 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ст.702]

Глава 6

ПОСТАВКИ

Статья 105. Поставки товаров, услуг

(1) Поставка электрической и тепловой энергии и газа считается поставкой товаров.

(2) Поставка услуг, сопряженная с поставкой товаров, считается частью поставки товаров.

(3) Поставка услуг, сопряженная с экспортом товаров, считается частью экспорта товаров.

(4) Поставка товаров, сопряженная с поставкой услуг, считается частью поставки услуг.

Статья 106. Поставки, осуществляемые при реализации договора поручения

(1) Поставка товаров, услуг, осуществляемая поверенным от имени доверителя, является поставкой, осуществленной самим доверителем.

(2) Выполнение поверенным поручения доверителя по приобретению товаров, услуг является поставкой, осуществленной поставщиком доверителю.

[Ст. 106 в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 107. Поставки, осуществляемые при реали-зации договора комиссии и договора доверительного управления

(1) Передача товаров комитентом комиссионеру и наоборот, а также передача товаров комиссионером покупателю и поставщиком комиссионеру при реализации договора комиссии являются поставкой товаров.

(2) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру–субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю. Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.

[Ст. 107 ч.(2) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) При исполнении поручения комитента по приобретению товаров стоимость поставки товаров, осуществленной комиссионером комитенту, представляет стоимость поставки товаров, осуществленной поставщиком комиссионеру.

(4) Исполнение комиссионером поручения комитента при реализации договора комиссии является поставкой услуг.

(5) Если в процессе исполнения поручения комитента комиссионер импортирует товары, он уплачивает НДС при импорте в соответствии с частью (7) статьи 101 и пользуется правом на зачет НДС на условиях, установленных в пункте b) части (6) статьи 102.

(6) В случае доверительного управляющего, который действует от своего имени, но в интересах учредителя управления, при поставке услуг считается, что он лично приобрел и оказал данные услуги.

(7) Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему–субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю услуг. Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.

[Ст. 107 ч.(7) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(8) Оказание услуг по доверительному управлению доверительным управляющим учредителю управления является поставкой услуг.

(9) В случае, если учредитель управления является нерезидентом, доверительный управляющий обязан уплатить НДС на импорт услуг в порядке, установленном в части (4) статьи 101, и пользуется правом на зачет НДС на условиях, установленных в пункте c) части (6) статьи 102. Последующая поставка услуг доверительным управляющим получателю облагается НДС.

[Ст. 107 в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Глава 7

СРОКИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 108. Сроки налогового обязательства

(1) Датой налогового обязательства по НДС является дата поставки. Датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (5), (6) и (7).

[Ст.108 ч.(1) изменена ЗП60-XVI от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431]

(2) Для товаров датой поставки считается дата отпуска (передачи) товаров покупателю (получателю) или, в случае транспортировки товара, дата начала транспортировки, за исключением экспортируемых товаров, для которых датой поставки считается дата вывоза их с территории Республики Молдова.

[Ст. 108 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) В случае поставки недвижимого имущества датой поставки считается дата перехода недвижимого имущества в собственность покупателя по дате его внесения в регистр недвижимого имущества.

[Ст. 108 ч.(3) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.108 ч.(3) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, MO126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(4) Для услуг датой поставки считается дата оказания услуги, дата выписки налоговой накладной или дата осуществления полной или частичной оплаты субъекту налогообложения, в зависимости от того, что имело место ранее.

(5) В случае, если налоговая накладная выписана или оплата получена до момента осуществления поставки, датой поставки считается дата выписки налоговой накладной или получения оплаты, в зависимости от того, что имело место ранее.

(6) Если товары, услуги поставляются регулярно в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата выписки налоговой накладной или дата получения каждого регулярного платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.

[Ст.108 ч.(7) утратила силу ЗП193 от 15.07.2010, MO135-137/03.08.2010 ст.484; в силу с 01.01.2011]

[Ст.108 ч.(7) введена ЗП60-XVI от 28.04.05, MO92/08.07.05 ст.431]

Статья 109. Сроки налогового обязательства при импорте

(1) По импортируемым товарам, используемым для осуществления предпринимательской деятельности, сроком налогового обязательства считается дата декларирования товаров на пограничных таможенных пунктах, а датой уплаты - дата внесения импортером (декларантом) или третьим лицом в кассу таможенного органа или на Единый казначейский счет денежных средств, подтвержденная выписками банковского счета. По импортируемым услугам, используемым для осуществления предпринимательской деятельности, сроком налогового обязательства и датой уплаты налога на добавленную стоимость считается дата оказания услуги, указанная в подтверждающем оказание услуги документе.

[Ст. 109 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2) Товар считается импортируемым, если импортером соблюдены все требования, предусмотренные таможенным законодательством при ввозе товара на территорию Республики Молдова, и если товар обложен таможенной пошлиной. В случае, если таможенная пошлина на импортируемый товар не должна уплачиваться, товар считается импортированным, как если бы он облагался таможенной пошлиной, с соблюдением соответствующих процедур, предусмотренных таможенным законодательством при ввозе товара.

[Ст. 109 ч.(3) исключена ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.109 ч.(3) введена ЗП60-XVI от 28.04.05, MO92/08.07.05 ст.431]

Глава 8

МЕСТО ПОСТАВКИ

Статья 110. Место поставки товаров

(1) Местом поставки товаров признается место нахождения товаров в момент их отпуска (передачи) или в момент их поступления в распоряжение потребителя. Если товары доставляются транспортом покупателя (получателя) или транспортной организацией, то местом поставки товаров является место нахождения товаров в момент начала транспортировки, за исключением поставок на экспорт.

[Ст. 110 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Местом поставки электрической и тепловой энергии и газа считается место их получения.

Статья 111. Место поставки услуг

(1) Местом поставки услуг признается:

a) место нахождения недвижимого имущества, если услуги связаны непосредственно с этим имуществом;

b) путь, по которому осуществляется транспортировка, с учетом покрываемого расстояния - при предоставлении транспортных услуг;

c) место фактического оказания услуг:

- связанных с движимым имуществом;

- осуществляемых в сферах культуры, искусства, науки, образования, физической культуры, развлечений или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;

- относящихся к побочной транспортной деятельности, такой как погрузка, разгрузка, перемещение;

[Ст. 111 ч.(1) пкт.c) подпкт. изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

d) место пользования и обладания услугой - при сдаче в аренду движимого имущества;

e) место нахождения, а при отсутствии такового - место жительства или место пребывания получателя следующих услуг:

- услуги по передаче и предоставлению авторских прав, патентов, лицензий, товарных знаков и знаков обслуживания и других объектов промышленной собственности, а также других подобных прав;

[Ст. 111 ч.(1) пкт.e) подпкт. изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

- рекламные услуги;

- услуги консультантов, инженеров, консультационных бюро, адвокатов, бухгалтеров и маркетинговые услуги, а также услуги по предоставлению информации;

[Ст. 111 ч.(1) пкт.e) подпкт. изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

- услуги, предоставляемые через электронные средства, относящиеся к компьютерам и связанной с ними деятельностью, согласно подразделу 72 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы от 28 июня 1994 года, принятого Постановлением Департамента "Moldova-Standard" № 694-ST от 9 февраля 2000 года;

- услуги по найму и распределению персонала (предоставление персонала);

- услуги агентов, действующих от имени и за счет других лиц, - по услугам, перечисленным в настоящем пункте;

[Ст.111 пкт.e) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.111 ч.(1) пкт.e) изменен ЗП20-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.234]

f) место назначения товаров, отгруженных после переработки, - при переработке товаров на таможенной территории и вне таможенной территории.

[Ст. 111 ч.(1) пкт.f) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2) Местом поставки услуг считается место нахождения лица, а в отсутствие такого места – место жительства или место пребывания лица, оказывающего:

- услуги по IP-телефонии;
- иные услуги, не перечисленные в части (1).

[Ст. 111 ч.(2) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Глава 9

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС

Статья 112. Регистрация субъектов налогообложения

(1) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, за исключением органов публичной власти, публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, публичных и частных медико-санитарных учреждений, указанных в статье 511, и обладателей предпринимательского патента, обязан зарегистрироваться как плательщик НДС, если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял поставки товаров, услуг на сумму, превышающую 600000 леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС. Субъект обязан официально уведомить об этом Государственную налоговую службу, заполнив соответствующий формуляр, и зарегистрироваться в срок не позднее последнего дня месяца, в котором было допущено превышение. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в течение которого было допущено превышение.

[Ст.112 ч.(1) изменена ЗП194 от 15.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.509; в силу с 01.09.2010]

[Ст.112 ч.(1) изменена ЗП51-XVI от 02.03.07, МО39-42/23.03.07 ст.173]

[Ст.112 ч.1 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, вправе зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял облагаемые поставки товаров, услуг (за исключением импортируемых) на сумму, превышающую 100000 леев, при условии, что оплата за эти поставки осуществляется покупателями в форме расчетов по перечислению на банковские счета субъекта предпринимательской деятельности, открытые в финансовых учреждениях, имеющих налоговые отношения с бюджетной системой Республики Молдова. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в течение которого было допущено превышение, о чем была официально уведомлена Государственная налоговая служба, после заполнения соответствующего формуляра.

[Ст.112 ч.(2) в редакции ЗП51-XVI от 02.03.07, МО39-42/23.03.07 ст.173]

(3) При регистрации субъекта налогообложения Государственная налоговая служба обязана выдать ему утвержденный в установленном порядке регистра-ционный сертификат с указанием:

a) наименования (имени) и юридического адреса субъекта налогообложения;

b) даты регистрации;

c) фискального кода субъекта налогообложения.

(4) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и пользующийся импортом услуг, стоимость которых вместе со стоимостью поставок товаров, услуг, осуществляемых им в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев, превышает 600000 леев, обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствии с требованиями части (1).

[Ст.112 ч.(4) изменена ЗП194 от 15.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.509; в силу с 01.09.2010]

[Ст. 112 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]
[Ст.112 ч.(4) изменена ЗП51-XVI от 02.03.07, МО39-42/23.03.07 ст.173]

[Ст. 112^1 утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 112^1 изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]
[Ст.112^1 введена ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

[Ст.112^1 исключена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.537; согласно изменений ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

[Ст.112^1 введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.537]

Статья 113. Аннулирование регистрации

(1) Аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется в порядке, установленном Государственной налоговой службой. Государственная налоговая служба обязана аннулировать регистрацию плательщика НДС.

(2) Государственная налоговая служба вправе самостоятельно аннулировать регистрацию плательщика НДС в случае, если:

a) общая стоимость облагаемых поставок субъекта налогообложения в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев не превышала суммы в 100000 леев;

[Ст.113 ч.(2) пкт.a) изменен ЗП51-XVI от 02.03.07, МО39-42/23.03.07 ст.173]

b) субъект налогообложения не представлял декларацию о НДС за каждый налоговый период;

c) информация, представленная субъектом налогообложения в соответствии с пунктом b) части (2) статьи 8, является недостоверной.

[Ст.113 ч.2 пкт.c) введен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(3) В момент аннулирования регистрации плательщика НДС он рассматривается как субъект, осуществивший облагаемую поставку своих запасов товаров и основных средств, НДС по которым при их

приобретении был отнесен в зачет, и должен рассчитаться по НДС за эту поставку. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

[Ст. 113 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) Датой аннулирования регистрации в качестве плательщика НДС считается дата составления акта контроля, на основании которого принято решение начальника (заместителя начальника) налогового органа об аннулировании регистрации.

[Ст.113 ч.(4) введена ЗП51-XVI от 02.03.07, МО39-42/23.03.07 ст.173]

(5) В случае приостановления в соответствии с действующим законодательством деятельности субъекта налогообложения регистрация в качестве плательщика НДС не аннулируется, а период приостановления деятельности не учитывается при определении порога, установленного в пункте а) части (2). В случае осуществления поставок в период приостановления деятельности обязательства и права плательщика НДС возобновляются начиная с первого дня месяца, в котором осуществлены эти поставки.

[Ст. 113 ч.(5) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 114. Налоговый период по НДС

(1) Налоговым периодом по НДС считается календарный месяц начиная с первого дня месяца.

(2) При аннулировании регистрации последний налоговый период начинается в первый день месяца, в котором произошло аннулирование, и заканчивается в последний день месяца, когда вступил в силу акт об аннулировании регистрации.

[Ст.114 ч.(2) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 115. Декларирование НДС и его уплата

(1) Каждый, указанный в пунктах а) и/или с) статьи 94, обязан представлять декларацию о НДС за каждый налоговый период. Декларация составляется на официальном бланке, который представляется в Государственную налоговую службу не позднее последнего дня месяца, следующего за месяцем, в котором закончился налоговый период.

[Ст.115 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(2) Каждый субъект налогообложения должен уплачивать в бюджет сумму НДС, подлежащую уплате, за каждый налоговый период не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период, за исключением уплаты в бюджет НДС на импортируемые услуги, уплата которого осуществляется в момент платежа за импортируемую услугу.

Статья 116. Зачет НДС при наличии безнадежных долгов

(1) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС, уплаченной за осуществленную поставку, вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, субъект налогообложения имеет право на зачет суммы НДС, уплаченной за любой налоговый период по НДС. Сумма НДС, подлежащая зачету, равна сумме НДС, уплаченной за поставку, соответствующую непогашенной сумме безнадежного долга.

(2) Если сумма безнадежного долга возвращается субъекту налогообложения после получения права на ее зачет согласно положениям части (1), то она рассматривается как уплата за следующую облагаемую поставку, осуществленную в момент получения суммы безнадежного долга.

(3) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС на основании полученной налоговой накладной вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, то субъект налогообложения должен исключить из зачета сумму НДС, соответствующую непогашенной сумме безнадежного долга.

[Ст. 116 ч.(3) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 117. Налоговая накладная

(1) Субъект налогообложения, осуществляющий облагаемую поставку на территории страны, обязан представить покупателю налоговую накладную на данную поставку. Представление налоговой накладной осуществляется на момент возникновения налогового обязательства, установленного статьей 108, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом. Налоговая накладная не выписывается для поставок, облагаемых в соответствии с пунктом a) статьи 104.

[Ст.117 ч.(1) изменена ЗП273-XVI от 18.12.08, МО1-2/13.01.09 ст.6]

[Ст.117 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.117 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611]

(2) Налоговая накладная должна содержать следующие сведения:

1) порядковый номер накладной;

2) наименование (имя), адрес и фискальный код поставщика;

3) дату выписки накладной;

4) дату поставки, если она не совпадает с датой выписки накладной;

5) наименование (имя) и адрес покупателя;

6) вид поставки;

7) для каждого вида поставки товаров, услуг:

a) количество товара;

a^1) закупочную/отпускную цену и величину общей торговой надбавки – в случае поставки социально значимых товаров;

[Ст. 117 ч.(2), пкт.7 подпкт.a^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) цену единицы товара без НДС;

c) ставку НДС;

d) сумму НДС на единицу товара;

e) общую сумму поставки товаров, услуг, подлежащую уплате;

f) общую сумму НДС.

[Ст.117 ч.(3)-(4) исключены ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.117 ч.(5) считать ч.(3) ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(3) Для розничной торговли и поставки услуг в специально отведенных местах с оплатой за наличные выписка налоговой накладной не требуется (за исключением случаев, когда этого требует покупатель) при соблюдении следующих условий:

a) субъект налогообложения ведет учет полученной и уплаченной наличности в каждом пункте торговли и оказания услуг с применением контрольно-кассовых машин. Запись производится в момент получения или уплаты наличности. По окончании рабочего дня в реестр контрольно-кассовых машин вносятся данные ежедневного отчета закрытия контрольно-кассовой машины;

[Ст. 117 ч.(3) пкт.a) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

b) по окончании рабочего дня ежедневно в соответствующую учетную документацию вносится общая сумма НДС на осуществленные поставки, а в документацию по учету приобретаемых товарно-материальных ценностей вносятся данные налоговых накладных, оплаченных наличными.

[Ст.117 ч.(3) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.117ч.(3) изменена ЗП287-XVI от 11.11.05, МО161-163/02.12.05 ст.799]

[Ст.117 ч.(6) исключена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.117 ч.(7) считать ч.(4) ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(4) В случае цифровых продуктов, экспортированных в виде услуг, поставленных через электронные средства и оплаченных посредством карточек международных платежных систем, выписка налоговой накладной не является обязательной.

[Ст.117 ч.(7) введена ЗП20-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.234]

(5) При поставке электрической энергии, тепловой энергии, воды, газа и услуг населению за наличный расчет, в том числе посредством услуг финансовых учреждений, государственного предприятия «Poşta Moldovei», других уполномоченных лиц, выписка налоговых накладных поставщиками товаров, услуг не осуществляется.

[Ст. 117 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.117 ч.(5) введена ЗП273-XVI от 18.12.08, МО1-2/13.01.09 ст.6]

Статья 117[1]. Особые случаи выписки налоговых накладных

(1) При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата начала перевозки товаров.

(2) При регулярных поставках товаров, услуг (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, газ и т.д.) в определенный период времени поставщики выписывают налоговые накладные за тот период, в который осуществлялась поставка, одновременно с предъявлением счета покупателю.

(2[1]) При поставке электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды распределительным сетям производитель на основании представленной распределительными сетями информации выписывает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от применяемой ставки НДС.

[Ст. 117[1] ч.(2[1]) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Субъекты обложения НДС (предприятия, производящие хлеб и хлебобулочные изделия, и предприятия, перерабатывающие молоко и мясо), которые в течение одного дня совершают согласно установленному графику несколько поставок товаров, облагаемых НДС, одному и тому же покупателю (получателю), имеют право на выписку одной налоговой накладной в ассортименте поставленного для каждого покупателя (получателя) товара и на весь объем поставок, осуществленных в течение дня, с отражением в ней номеров и серий накладных и информации о поставках.

[Ст. 117[1] ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 117[1] ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) При поставке сельскохозяйственной продукции и товаров, услуг собственникам сельскохозяйственных земель в счет платы за аренду земли налоговая накладная выписывается арендатором в последний день месяца, в котором имела место поставка, на общий объем поставки с приложением информации о получателях, содержащей показатели, указанные в налоговой накладной, и собственноручную подпись получателей.

[Ст. 117[1] ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) При передаче права на использование информационного продукта налоговая накладная выписывается автором или обладателем авторского права на дату, установленную для оплаты использованного информационного продукта, независимо от того, имеет место передача авторского права на основании договора об уступке исключительных или неисключительных авторских прав.

(6) Выписка налоговой накладной комитентом осуществляется при передаче товаров комиссионеру.», а слово «покупателю» – словами «покупателю (получателю). Комиссионер при поставке товаров покупателю выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.

[Ст. 117[1] ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(7) При выполнении комиссионером поручений комитента по приобретению товара для последующей передачи его комитенту комиссионер выписывает налоговую накладную от своего имени при передаче товара комитенту. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.

(8) Налоговая накладная, выписанная учредителем управления, представляется доверительному управляющему. При поставке товаров, услуг конечному покупателю (получателю) доверительный управляющий выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере оказания услуг по управлению имуществом доверительный управляющий выписывает налоговую накладную учредителю управления.

[Ст. 117[1] ч.(8) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(9) При получении оплаты до момента осуществления поставки налоговая накладная не выписывается, за исключением следующих случаев:

a) при реализации предприятиями общественного питания продуктов собственного производства и приобретенных товаров покупателю (получателю), являющемуся субъектом предпринимательской деятельности, осуществляющему предварительную оплату за обслуживание его предприятием общественного питания в определенный период времени, накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;

[Ст. 117[1] ч.(9), пкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) при подписке на периодические издания, облагаемые НДС, а также при оказании рекламных услуг налоговая накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;

c) при поставке нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо и др.) с выдачей заправочных талонов или пополнением заправочных смарт-карт в случаях осуществления покупателем (получателем) расчетов по перечислению или с оплатой наличными за определенное количество приобретаемых нефтепродуктов для их последующего получения путем использования заправочных талонов или заправочных смарт-карт налоговая накладная выписывается в момент выдачи талонов или пополнения смарт-карт;

[Ст. 117[1] ч.(9), пкт.c) изменен ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d) при поставке услуг телефонной мобильной связи с предварительной оплатой поставщик выписывает налоговую накладную на установленную согласно договору дату для осуществления платежей по оказанным услугам.

(10) Рефактурирование компенсируемых расходов осуществляется путем включения их отдельной строкой в налоговую накладную на поставку товаров, услуг. В случае, когда поставка товаров, услуг отсутствует, рефактурирование компенсируемых расходов осуществляется путем выписки налоговой накладной с указанием только этих расходов.

[Ст.117[1] введена ЗП273-XVI от 18.12.08, MO1-2/13.01.09 ст.6]

11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируется в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и потребительских свойств, при отгрузке товаров выписывается накладная. После установления облагаемой стоимости указанной поставки на основании подтверждающих получение товаров документов поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением в ней номеров и серий накладных и информации об осуществленных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании накладных не реже двух раз в месяц выписывает налоговую накладную на стоимость осуществленных поставок.

[Ст. 117[1] ч.(11) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 118. Учет товаров, услуг

(1) Каждый субъект налогообложения обязан вести учет всего объема поставляемых товаров, услуг и приобретаемых товарно-материальных ценностей, услуг. В розничной торговле, в сфере обслуживания субъекты налогообложения обязаны вести ежедневный учет всех поставляемых товаров, оказываемых услуг, оплачиваемых наличными. Журналы учета приобретения и поставки товаров, услуг должны быть подготовлены в срок не позднее месяца со дня окончания налогового периода по НДС.

[Ст. 118 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Журнал учета приобретения товаров, услуг должен содержать следующие сведения:

[Ст. 118 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

a) серию и номер налоговой накладной, и/или серию и номер декларации об импорте, и/или номер подтвердительного документа на импорт услуг;

[Ст. 118 ч.(2), пкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) дату получения налоговой накладной, и/или дату декларации в режиме разрешения на выпуск, и/или дату уплаты НДС на услуги и номер платежного документа;

[Ст. 118 ч.(2), пкт.b) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) наименование (имя) поставщика;

d) краткое описание поставки;

e) общую стоимость поставки без НДС;

f) общую сумму НДС;

(3) Налоговые накладные на приобретаемые/поставляемые товарно-материальные ценности, услуги регистрируются в соответствующем журнале в порядке их получения/отпуска. Испорченные или аннулированные налоговые накладные хранятся у субъектов налогообложения.

(4) Запись в журнале учета поставки товаров, услуг должна содержать следующие сведения:

a) серию и номер налоговой накладной;

b) дату выписки налоговой накладной;

c) наименование (имя) покупателя (получателя);

[Ст. 118 ч.(4), пкт.c) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d) краткое описание поставки;

e) общую стоимость поставки, выставленную к уплате, без НДС;

f) общую сумму НДС;

g) сумму скидки, если таковая предоставляется.

(5) По каждому налоговому периоду по НДС ведется обобщающий учет, включающий:

a) сумму НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги;

b) сумму НДС на поставляемые товары, услуги;

c) корректировки, влияющие на сумму НДС;

d) чистую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, или чистую сумму излишка НДС, подлежащую зачету;

e) сумму НДС, уплаченную в бюджет;

f) сумму излишка НДС, перенесенную на следующий налоговый период;

g) сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

[Ст.118 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 118[1]. Генеральный электронный

регистр налоговых накладных

(1) Выданная налоговая накладная подлежит обязательной регистрации поставщиком в Генеральном электронном регистре налоговых накладных в течение дня ее выдачи в форме и порядке, установленных Главной государственной налоговой инспекцией, если общая облагаемая стоимость поставки, облагаемой НДС, превышает сумму:

100000 леев – начиная с 1 июля 2012 года – субъектами обложения НДС, обслуживаемыми Главной государственной налоговой инспекцией, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Кишинэу, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Бэлць и Комратским управлением налогового администрирования Государственной налоговой инспекции по автономно-территориальному образованию Гагаузия;

50000 леев – начиная с 1 января 2013 года – всеми субъектами обложения НДС;

10000 леев – начиная с 1 января 2014 года – всеми субъектами обложения НДС.

(2) Покупатель вправе сверять соответствие данных налоговой накладной, выданной поставщиком, с данными Генерального электронного регистра налоговых накладных.

[Ст. 118[1] введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Приложение к разделу III

Оборудование, техника и агрегаты в комплекте к ним,

освобождаемые от налога на добавленную стоимость

Товарная позиция	Наименование
1	2
8422 30 000	Оборудование для заполнения, закупорки бутылок, банок, закрывания ящиков, мешков или других емкостей, для опечатывания их или этикетирования; оборудование для герметичной укупорки колпачками (крышками) бутылок, банок, туб (тюбиков) и аналогичных емкостей; оборудование для газирования (подкисления) напитков
8424 81 100	Приспособления для полива
8424 81 910	Распылители и разбрасыватели, предназначенные для установки на сельскохозяйственных тракторах или для буксирования этими тракторами
8432	Машины и оборудование сельскохозяйственные, садовые или лесохозяйственные для подготовки и обработки почвы; катки для газонов или спортплощадок
8433	Машины и механизмы для уборки или обмолота сельс кохозяйственных культур, включая пресс-подборщики, прессы для соломы или сена; сенокосилки и газонокосилки; машины для очистки, сортировки или выбраковки яиц, плодов или других сельскохозяйственных продуктов, кроме машин и механизмов товарной позиции 8437
8436	Прочее оборудование для сельского хозяйства, садоводства, лесного хозяйства, птицеводства или пчеловодства, включая оборудование для проращивания семян с механическими или нагревательными устройствами; инкубаторы для

	птицеводства и брудеры
8437	Машины для очистки, сортировки или калибровки семян, зерна или сухих бобовых культур; оборудование для мукомольной промышленности или другое оборудование для обработки зерновых или сухих бобовых культур, кроме машин, используемых на фермах
8458	Станки токарные металлорежущие
8459	Станки металлорежущие (включая агрегатные станки линейного построения) для сверления, растачивания, фрезерования, нарезания наружной или внутренней резьбы путем удаления металла, кроме токарных станков товарной позиции 8458
8701	Тракторы (кроме тракторов товарной позиции 8709)

Примечания:

1. Освобождаются от налога на добавленную стоимость:

a) запасные части и агрегаты для сборки, импортируемые производителями тракторов и сельскохозяйственных машин;

b) запасные части и агрегаты для ремонта троллейбусов, импортируемые предприятиями электротранспорта.

2. Запасные части и агрегаты, являющиеся составной частью оборудования и техники, не освобождаются от налога на добавленную стоимость, если импортируются и/или поставляются отдельно.

Titlul IV

ACCIZELE

Capitolul 1

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 119. Noţiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noţiuni:

1) *Acciz* - impozit general de stat stabilit pentru unele mărfuri de consum.

2) *Certificat de acciz* - document eliberat de organul Serviciului Fiscal de Stat subiectului impunerii, care atestă înregistrarea acestuia şi îi atribuie dreptul de a efectua tranzacţii cu mărfurile supuse accizelor.

3) *Încăpere de acciz* - totalitatea locurilor ce aparţin subiectului impunerii, inclusiv clădirile, încăperile, teritoriile, terenurile, orice alte locuri, care sînt situate separat, determinate în certificatul de acciz, unde mărfurile supuse accizelor se prelucrează şi/sau se fabrică, se expediază (se transportă) de către subiecţii impunerii.

[Art.119 pct.1)-3) modificate prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

4) *Expediere (transportare)* - deplasarea, transmiterea mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz.

5) *Informaţie despre expediere (transportare)* - înscriere făcută în registrul de evidenţă a producţiei expediate (transportate).

[Art.119 pct.6) exclus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Capitolul 2

SUBIECŢII IMPUNERII, OBIECTELE IMPUNERII

ŞI BAZA IMPOZABILĂ

Articolul 120. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai impunerii sînt:

a) persoanele juridice şi persoanele fizice care prelucrează şi/sau fabrică mărfuri supuse accizelor pe teritoriul Republicii Moldova;

b) persoanele juridice şi persoanele fizice care importă mărfuri supuse accizelor, cu excepţia mărfurilor specificate la art. 124 alin.(1)-(3), (5), (7), (8).

[Art.120 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 121. Obiectele impunerii şi baza impozabilă

(1) Obiecte ale impunerii sînt mărfurile supuse accizelor, specificate în anexa la prezentul titlu.

(2) Baza impozabilă o constituie:

a) volumul în expresie naturală, dacă cotele accizelor, inclusiv în cazul importului, sînt stabilite în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii;

b) valoarea mărfurilor, fără a ţine cont de accize şi T.V.A., dacă pentru aceste mărfuri sînt stabilite cote ad valorem în procente ale accizelor, cu excepţia art.123[1];

[Art.121 al.(2), lit.b) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534; în vigoare 01.01.08]

c) valoarea în vamă a mărfurilor importate, determinată conform legislaţiei vamale, precum şi impozitele şi taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ţine cont de accize şi T.V.A., dacă pentru mărfurile în cauză sînt stabilite cote ad valorem în procente ale accizelor, cu excepţia art.123[1].

[Art.121 al.(2) modificat prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

[Art.121 modificat prin LP154/21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Capitolul 3

COTELE ACCIZELOR, MODUL DE CALCULARE

ŞI TERMENELE DE ACHITARE

Articolul 122. Cotele accizelor

Cotele accizelor, conform anexei la prezentul titlu, se stabilesc:

a) în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii;

b) ad valorem în procente de la valoarea mărfurilor, fără a ţine cont de accize şi T.V.A., sau de la valoarea în vamă a mărfurilor importate, luînd în considerare impozitele şi taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ţine cont de accize şi T.V.A.

[Art.122 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.122 lit.c) exclusă prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 1.01.06]

Articolul 123. Modul de calculare şi termenele

de achitare a accizelor

(1) Subiecţii impunerii specificaţi la art.120 lit.a), care expediază (transportă) mărfuri supuse accizelor din încăperea de acciz:

a) calculează accizele pornind de la volumul mărfurilor în expresie naturală sau de la valoarea acestora (în dependenţă de cotă - în sumă absolută sau ad valorem în procente);

b) achită accizele la momentul expedierii (transportării) mărfurilor din încăperea de acciz conform cotelor stabilite în anexa la prezentul titlu.

(2) Obligaţia de achitare a accizelor în modul specificat la alin.(1) din prezentul articol rămîne valabilă în cazul transmiterii mărfurilor supuse accizelor cu plată sau cu titlu gratuit, inclusiv în contul salariului, angajaţilor subiectului impunerii, altor persoane, în cazul însuşirii mărfurilor de către subiectul impunerii sau de către membrii familiei acestuia, precum şi în cazul deplasării în alt mod a mărfurilor fără achitarea accizelor din încăperea de acciz.

(3) Accizele la mărfurile importate se calculează şi se achită de către subiecţii impunerii specificaţi la art.120 lit.b) o dată cu achitarea taxelor vamale. În cazul în care pentru importul de mărfuri nu se percepe taxă vamală,

mărfurile se consideră importate, ca şi cum ar fi fost supuse taxei vamale, cu respectarea reglementărilor stabilite de legislaţia vamală pentru regimul de import.

[Art.123 al.(4) exclus prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05; în vigoare 01.01.06, al(5)-(7) devin (4)-(6)]

(4) În cazul exportului de mărfuri supuse accizelor, obligaţia de achitare a accizelor este valabilă pînă la momentul repatrierii mijloacelor băneşti şi prezentării documentelor justificative specificate la art.125 alin.(4). În cazul neprezentării, în termenele stabilite a documentelor specificate la art.125 alin.(4), subiectul impunerii achită accizele, amenzile şi penalităţile în mărimea şi în modul prevăzute corespunzător la art.260 alin.(5) şi art.228 alin.(2).

[Art.123 al.(4) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

[Art.123 al.(4) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.123 al.(4) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(5) Mărfurile supuse accizelor, cum ar fi votca, lichiorurile şi alte băuturi spirtoase, vinurile din struguri, din fructe şi pomuşoare, vinurile din struguri saturate cu dioxid de carbon, divinurile, comercializate, transportate sau depozitate pe teritoriul Republicii Moldova sau importate pentru comercializare pe teritoriul ei, precum şi mărfurile supuse accizelor procurate de la agenţii economici rezidenţi aflaţi pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, sînt pasibile marcării obligatorii cu Timbru de acciz. Marca comercială de stat. Marcarea se efectuează în timpul fabricării mărfurilor supuse accizelor, pînă la importarea acestora, iar în cazul mărfurilor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova - pînă la momentul expedierii (transportării) acestora din încăperea de acciz. Modul de procurare şi de utilizare a Timbrelor de acciz. Mărcilor comerciale de stat este stabilit de către Guvern.

[Art.123 al.(5) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.123 al.(6) modificat prin LP38-XVI din 15.04.05, MO67-68/06.05.05 art.267]

(5^1) Articolele din tutun comercializate, transportate sau depozitate pe teritoriul Republicii Moldova ori importate pentru comercializare pe teritoriul ei, precum şi mărfurile procurate de la agenţii economici rezidenţi aflaţi pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relaţii fiscale cu sistemul ei bugetar, sînt pasibile marcării obligatorii cu timbru de acciz. Marcarea se efectuează în procesul fabricării mărfurilor supuse accizelor pînă la importarea acestora, iar a mărfurilor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova – pînă la momentul expedierii (transportării) acestora din încăperea de acciz. Modul de procurare şi de utilizare a timbrelor de acciz se stabileşte de Guvern.

[Art.123 al.(5^1) introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

(6) Nu sînt marcate obligatoriu cu Timbru de accez. Marca comercială de stat:

a) vinurile spumoase şi spumante, divinurile în sticle de suvenire cu capacitatea de pînă la 0,25 litri, de 1,5 litri, de 3 litri şi de 6 litri;

b) băuturile alcoolice cu conţinutul de alcool etilic de pînă la 7% în volum;

c) mărfurile supuse accizelor, plasate în regimurile vamale tranzit, depozit vamal, admitere temporară, magazin duty free;

d) mărfurile supuse accizelor, fabricate pe teritoriul Republicii Moldova şi expediate de către producător pentru export.

[Art.123 al.(6) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Art.123 al.(7) introdus prin LP38-XVI din 15.04.05, MO67-68/06.05.05 art.267]

Articolul 123[1]. Modul de calculare a accizelor la

ţigaretele cu filtru

(1) La ţigaretele cu filtru (poziţia tarifară 2402 20), accizele se calculează ca sumă a accizei determinate prin aplicarea (înmulţirea) cotei stabilite în sumă absolută la volumul în expresie naturală (1000 bucăţi) la momentul expedierii din încăperea de acciz sau la momentul importării şi a accizei determinate prin aplicarea (înmulţirea) cotei ad valorem în procente stabilite la preţul maxim de vînzare cu amănuntul.

(2) Preţul maxim de vînzare cu amănuntul este preţul la care produsul a fost vîndut altor persoane pentru consum final şi care include toate impozitele şi taxele.

(3) Preţul maxim de vînzare cu amănuntul pentru orice marcă de ţigarete cu filtru se stabileşte de persoanele care produc ţigarete cu filtru în Republica Moldova (producătorul local) sau care importă ţigarete cu filtru şi se înregistrează în modul stabilit de Guvern.

(4) Se interzice vînzarea de către alte persoane a ţigaretelor cu filtru pentru care nu au fost stabilite şi declarate preţuri maxime de vînzare cu amănuntul.

(5) Se interzice vînzarea de către orice persoană a ţigaretelor cu filtru la un preţ ce depăşeşte preţul maxim de vînzare cu amănuntul.

[Art.123[1] introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

Articolul 124. Înlesniri la plata accizelor

(1) Accizele nu se achită de către persoanele fizice care importă mărfuri de uz sau consum personal a căror valoare sau cantitate nu depăşeşte limita stabilită în legislaţia în vigoare.

(2) Accizele nu se achită la importarea următoarelor mărfuri supuse accizelor:

a) definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern;

b) destinate proiectelor de asistenţă tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte; Lista tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte şi a proiectelor de asistenţă tehnică se stabileşte de Guvern.

c) destinate folosinţei oficiale a misiunilor diplomatice şi a altor misiuni asimilate lor în Republica Moldova, precum şi uzului sau consumului personal al membrilor personalului diplomatic şi administrativ-tehnic al acestor misiuni şi al membrilor familiei care locuiesc împreună cu ei, pe bază de reciprocitate, în modul stabilit de Guvern.

[Art.124 al.(2) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(3) Accizele nu se achită pentru mărfurile finanţate din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget, conform listei aprobate de Guvern.

(4) Accizele nu se achită în cazul în care subiectul impunerii exportă mărfuri supuse accizelor în mod independent sau în baza contractului de comision, cu condiţia respectării prevederilor art.123 alin.(4).

(5) Accizele nu se achită la plasarea, livrarea de pe teritoriul vamal în magazinele duty-free şi comercializarea de către aceste magazine a mărfurilor supuse accizelor, precum şi la introducerea mărfurilor supuse accizelor pe teritoriul vamal şi plasarea acestora sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal, sub destinaţiile vamale de distrugere, abandon în folosul statului, cu excepţia ţigărilor cu filtru de import.

[Art.124 al.(5) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.124 al.(5) modificat prin LP171-XVI din 19.07.07, MO112-116/03.08.07 art.510]

[Art.124 al.(5) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(6) La introducerea mărfurilor străine supuse accizelor pe teritoriul vamal şi plasarea acestora în regimul vamal perfecţionare activă, accizul se achită la introducerea acestor mărfuri, cu restituirea ulterioară a sumelor achitate ale accizului la scoaterea de pe teritoriul vamal a produselor rezultate din prelucrare, în modul stabilit de Guvern.

[Art.124 al.(6) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

(7) Accizele nu se achită la plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimul vamal admiterea temporară.

(8) Accizele nu se achită pentru mărfurile autohtone supuse accizelor, anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare, conform reglementărilor vamale.

[Art.124 al.(8) modificat prin LP141 din 02.07.10, MO131-134/30.07.10 art.455]

(9) Suma accizelor achitată la introducerea pe teritoriul vamal al Republicii Moldova a mărfurilor străine supuse accizelor în regim vamal de import se restituie la scoaterea acestora de pe teritoriul vamal, la plasarea lor sub destinaţie vamală magazin duty-free, la plasarea lor sub destinaţie vamală zonă liberă, în modul stabilit de Guvern.

[Art.124 al.(9) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(10) Se scutesc de plata accizelor mărfurile supuse accizelor introduse în zona economică liberă din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, din alte zone economice libere, din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum şi mărfurile originare din această zonă şi scoase în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova.

(10^1) Nu sînt supuse accizelor livrările de mărfuri supuse accizelor efectuate în interiorul zonei economice libere, precum şi livrările de mărfuri supuse accizelor efectuate de către agenţii economici dintr-o zonă economică liberă în altă zonă economică liberă.

[Art.124 al.(10^1) introdus prin LP299-XVI din 21.12.07, MO5-7/11.01.08 art.27]

(11) Mărfurile supuse accizelor scoase din zona economică liberă pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova se supun accizelor.

(11^1) Accizele nu se achită pentru mărfurile supuse accizelor, importate de către persoane juridice în scopuri necomerciale dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depăşeşte suma de 100 de euro. În cazul în care valoarea lor în vamă depăşeşte limita neimpozabilă indicată, accizele se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora.

[Art.124 al.(11^1) introdus prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

(12) Accizele nu se achită pentru mărfurile supuse accizelor, importate de către persoane juridice în scopuri necomerciale, dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depăşeşte suma de 50 de euro. În cazul în care valoarea

lor în vamă depăşeşte limita neimpozabilă indicată, accizele se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menţionată nu micşorează valoarea impozabilă a acestora.

(13) În cazul nerespectării prevederilor alin.(5)-(9) din prezentul articol şi a condiţiilor regimului vamal ales, stabilit de legislaţia vamală a Republicii Moldova, subiectul impunerii şi persoanele specificate la art.4 alin.(5) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal achită accizele conform cotelor stabilite în anexa la prezentul titlu, o amendă în mărimile prevăzute la art.261 alin.(2) şi (3) şi o penalitate în mărimea determinată conform art.228.

[Art.124 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 125. Trecerea la cont şi restituirea accizelor

achitate

(1) Subiectului impunerii i se permite trecerea la cont a accizelor achitate la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare şi/sau de fabricare pentru obţinerea altor mărfuri supuse accizelor, la momentul expedierii (transportării) mărfurilor finite supuse accizelor din încăperea de acciz. Trecerea la cont a accizelor se permite numai în limita cantităţii de mărfuri supuse accizelor folosite la prelucrarea şi/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor, la expedierea (transportarea) lor ulterioară şi în cazul prezenţei documentelor ce confirmă achitarea accizelor la mărfurile supuse accizelor utilizate. În cazul în care mărfurile supuse accizelor sînt depuse la maturare, subiectului impunerii i se permite trecerea în cont a accizului în limitele cantităţii de mărfuri supuse accizelor, utilizate la fabricarea de mărfuri similare supuse accizelor, la momentul expedierii (transportării) acestor mărfuri similare supuse accizelor din încăperea de acciz şi în cazul prezenţei documentelor ce confirmă achitarea accizelor la mărfurile supuse accizelor.

(2) Dacă suma accizului achitată la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare şi/sau de fabricare pentru obţinerea altor mărfuri supuse accizelor, depăşeşte suma accizului calculată la mărfurile supuse accizelor expediate din încăperea de acciz, diferenţa se reportează la cheltuieli în perioada fiscală în care a avut loc expedierea mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz.

(3) În cazul în care subiectul impunerii exportă mărfuri supuse accizelor în mod independent sau în baza contractului de commission de asemenea, livrează mărfuri supuse accizelor în magazinele duty-free, cu excepţia ţigărilor cu filtru de import, şi/sau în zonele economice libere,suma accizului achitată anterior la mărfurile supuse accizelor, utilizate pentru prelucrarea şi/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor expediate (transportate) pentru export, se restituie în modul stabilit de lege, în termen de 45 zile după prezentarea documentelor justificative specificate la alin.(4) din prezentul articol.

[Art.124 al.(3) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.125 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.125 al.(3) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.125 al.(3) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(4) Pentru a obţine restituirea accizului achitat la mărfurile supuse accizelor, utilizate pentru prelucrarea şi/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor destinate exportului, subiectul impunerii prezintă organelor Serviciului Fiscal de Stat următoarele documente justificative:

a) contractul (copia contractului) încheiat cu partenerul străin privind livrarea mărfurilor supuse accizelor. În cazul în care livrarea pentru export a mărfurilor supuse accizelor se efectuează, conform contractului de comision,

de către comisionar, subiectul impunerii (comitentul) prezintă organului Serviciului Fiscal de Stat contractul de comision şi contractul (copia contractului) încheiat de comisionar cu partenerul străin;

b) documentele de plată şi extrasul băncii (dacă aceasta rezultă din condiţiile contractului), care confirmă încasarea de facto pe contul subiectului impunerii a sumei rezultate din vînzarea mărfurilor supuse accizelor partenerului străin;

c) declaraţia vamală a încărcăturii sau copia ei, certificată de conducătorul şi de contabilul-şef ai subiectului impunerii, cu menţiunile organului vamal al Republicii Moldova care a eliberat marfa pentru export.

(5) Suma accizelor se restituie în contul stingerii datoriilor agenţilor economici (sau ale creditorilor lor) faţă de bugetul public naţional, iar în lipsa datoriilor se transferă la contul bancar al agentului economic.

[Art.125 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.125 al.(5) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(6) Exportarea mărfurilor de către persoane care nu sînt subiecţi ai impunerii se permite fără dreptul la restituirea sumelor accizelor la mărfurile supuse accizelor expediate (transportate) pentru export.

Capitolul 4

ÎNREGISTRAREA SUBIECŢILOR IMPUNERII. EVIDENŢA MĂRFURILOR SUPUSE ACCIZELOR CE SE EXPEDIAZĂ (SE TRANSPORTĂ). DECLARAREA ACHITĂRII ACCIZELOR

Articolul 126. Înregistrarea subiecţilor impunerii

(1) Persoanele juridice şi persoanele fizice care preconizează să se ocupe sau care se ocupă cu prelucrarea şi/sau fabricarea mărfurilor pasibile impunerii cu accize sînt obligate să primească certificatul de acciz de modelul stabilit, pînă a începe desfăşurarea activităţii în cauză.

[Art.126 al.(1) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(2) În cererea de solicitare a certificatului de acciz (cerere de modelul stabilit de Guvern), adresată organului Serviciului Fiscal de Stat, agentul economic indică:

[Art.126 al.(2) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

a) denumirea, numele şi prenumele, adresa juridică (adresele juridice) şi codul fiscal (codurile fiscale);

b) proprietarul clădirii, încăperii, teritoriului, terenului;

c) denumirea, numele şi prenumele, adresa juridică (adresele juridice) şi codul fiscal (codurile fiscale) ale arendatorului sau ale locatorului, în cazul în care proprietatea este folosită pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător, în baza contractului de arendă sau de închiriere;

d) formele şi metodele concrete de control, a căror aplicare asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor, inclusiv la expedierea lor dintr-o încăpere de acciz în alta ale unuia şi aceluiaşi agent economic, dacă aceste încăperi se află pe teritorii diferite.

[Art.126 al.(1)-(2) modificate prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(3) La cerere se anexează schema (planul) amplasării blocului administrativ, a secţiei de producţie, a depozitului, a altor încăperi aflate pe teritoriul agentului economic, în limitele stabilite pentru realizarea activităţii de întreprinzător.

(4) În cazul în care cererea conţine informaţii verificabile, organul Serviciului Fiscal de Stat eliberează persoanei care a înaintat cererea certificatul de acciz şi anexa la acesta care include schema (planul) specificată la alin.(3) din prezentul articol. Persoana menţionată devine subiect al impunerii.

(5) Organul Serviciului Fiscal de Stat poate refuza eliberarea certificatului de acciz în cazul în care consideră că activitatea agentului economic sau încăperea de acciz nu pot fi controlate ori formele şi metodele de control prevăzute la alin.(2) lit.d) din prezentul articol nu asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor.

(6) În cazul în care mai mulţi agenţi economici folosesc una şi aceeaşi încăpere de acciz pentru prelucrarea şi/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor, organul Serviciului Fiscal de Stat este obligat să determine în mod independent subiectul (subiecţii) impunerii responsabil (responsabili) de achitarea accizelor, în modul stabilit de acest serviciu.

(7) Subiectul impunerii care preconizează să facă unele schimbări ce trebuie reflectate în certificatul de acciz sau în anexa la el este obligat să adreseze cererea corespunzătoare organului Serviciului Fiscal de Stat.

Articolul 127. Evidenţa mărfurilor supuse accizelor ce se expediază

(se transportă). Declararea achitării accizelor

(1) Subiectul impunerii este obligat să ţină registrul de evidenţă a mărfurilor ce se expediază (se transportă) pentru fiecare încăpere de acciz. Forma registrului şi informaţia ce trebuie reflectată în acesta sînt stabilite de către Guvern. Înscrierea în registru se face pînă la expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz.

[Art.127 al.(1) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.127 al.(1) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611]

(2) Registrul de evidenţă a mărfurilor expediate (transportate) trebuie să se afle într-un loc determinat, accesibil verificării de către persoanele cu funcţii de răspundere autorizate ale Serviciului Fiscal de Stat a înscrierilor, şi să fie prezentat acestor persoane la prima solicitare.

(3) Subiecţii impunerii prevăzuţi la art.120 lit.a) sînt obligaţi să prezinte declaraţia privind achitarea accizelor cel tîrziu în ultima zi a lunii care succedă luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor. Forma declaraţiei şi modul de completare a acesteia se stabilesc de către Guvern.

[Art.127 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

Capitolul 5

ADMINISTRAREA ACCIZELOR

Articolul 128. Controlul efectuat de organele fiscale şi organele vamale

(1) Persoana cu funcţii de răspundere autorizată a Serviciului Fiscal de Stat este în drept:

a) să intre şi/sau să controleze orice loc, clădire, încăpere (cu excepţia celor folosite exclusiv ca locuinţă), să controleze orice mijloc de transport în încăpere sau pe drum, precum şi mărfurile aflate în ele, să controleze orice

dări de seamă, documente, inclusiv de transport, care, la părerea acestei persoane, se folosesc în tranzacţii cu mărfuri pasibile impunerii cu accize. Aceste acţiuni se permit numai în timpul orelor de lucru;

b) să întreprindă acţiunile specificate la lit.a) în afara orelor de lucru ori să controleze încăperile de locuit numai cu autorizaţia procurorului sau cu înştiinţarea ulterioară a acestuia în termen de 24 de ore - în cazul în care există bănuieli întemeiate că se admite o încălcare la achitarea accizelor sau că în locul, clădirea, încăperea, mijlocul de transport în cauză se află mărfuri pasibile impunerii cu accize, dar pentru care accizele nu au fost achitate;

c) să sechestreze mărfurile pasibile impunerii cu accize, mijloacele de transport în care au fost depistate mărfuri supuse accizelor şi care se află la dispoziţia sau în folosinţa persoanei juridice sau persoanei fizice, dacă această persoană nu poate prezenta dovezi de achitare a accizelor. În acest caz, persoana cu funcţii de răspundere este obligată să elibereze o înştiinţare scrisă de sechestrare, care trebuie să conţină o descriere detaliată a mărfurilor sau a mijlocului de transport, a locului şi timpului sechestrării. Dacă persoana ale cărei mărfuri sau mijloc de transport au fost sechestrate nu achită accizele în termen de 20 de zile din data sechestrării, accizele se percep prin executare silită, în conformitate cu legislaţia fiscală.

(2) Controlul asupra achitării accizelor se efectuează de către organele vamale în conformitate cu prezentul titlu şi cu legislaţia vamală.

Anexă

Mărfurile şi licenţa supuse accizelor

Poziţia tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului
1	2	3	4
160430	Icre (caviar) şi înlocuitori de icre	valoarea în lei	25%
2203 00	Bere fabricată din malţ	Litru	1,85lei
220410	Vinuri efervescente	valoarea în lei	10%, dar nu mai puţin de 2,82 lei/litru
220421	alte vinuri; must de struguri a cărui fermentaţie a fost sistată prin adaos de alcool, în recipiente cu capacitatea de pînă la 2 litri:		
	- cu o concentraţie alcoolică dobîndită de pînă la 13% volum	valoarea în lei	10%, dar nu mai puţin de 1,41 lei/litru
	- cu o concentraţie alcoolică dobîndită de peste 13% volum	valoarea în lei	10%, dar nu mai puţin de 1,69 lei/litru
ex. 220421101	Vinuri spumoase	valoarea în lei	10%, dar nu mai puţin de 2,82 lei/litru
220429	Alte vinuri; must de struguri, a cărui fermentaţie a fost sistată prin adaos de alcool, în recipiente cu capacitatea de peste 2 litri:		
	- cu o concentraţie alcoolică dobîndită de pînă la 13% volum	valoarea în lei	5%, dar nu mai puţin de 0,28 lei/litru
	- cu o concentraţie alcoolică dobîndită de peste 13% volum	valoarea în lei	5%, dar nu mai puţin de 0,34 lei/litru
220430	Alte musturi de struguri fermentate sau parţial fermentate	valoarea în lei	5%, dar nu mai puţin de 0,28 lei/litru
2205	Vermuturi şi alte vinuri din struguri proaspeţi, aromatizate cu plante sau cu substanţe aromatizante	valoarea în lei	10%, dar numai puţin de 1,69 lei litru

220600	Alte băuturi fermentate (de exemplu, obţinute din suc de pere proaspete, cidru, hidromel); amestecuri de băuturi fermentate, amestecuri de băuturi fermentate şi băuturi nealcoolice, nedenumite şi necuprinse în altă parte	valoarea în lei	10%, dar numai puţin de 0,17 lei litru
22071000	Alcool etilic nedenaturat cu o concentraţie de alcool de 80% volum sau mai mult, cu excepţia celui destinat utilizării în industria de parfumerie şi cosmetică	litru alcool absolut	0,09 lei/% vol/litru
20720000	Alcool etilic şi alte alcooluri denaturate, de orice concentraţie	litru alcool absolut	0,09 lei/% vol/litru
2208	Alcool etilic nedenaturat cu o concentraţie alcoolică de pînă la 80% volum, distilate, rachiuri, lichioruri şi alte băuturi alcoolice:		
	- cu o concentraţie alcoolică de pînă la 9% volum	valoarea în lei	12%, dar nu mai puţin de 0,14 lei/% vol/litru alcool absolut
	- cu o concentraţie alcoolică de 9% pînă la 25% volum	valoarea în lei	30%, dar nu mai puţin de 0,12 lei/% vol/litru alcool absolut
	- cu o concentraţie alcoolică de peste 25% volum	valoarea în lei	75%, dar nu mai puţin de 0,67 lei/% vol/litru alcool absolut
240210000	Ţigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) şi trabucuri (ţigări fine), conţinînd tutun	valoarea în lei	25%
240220	Ţigarete, conţinînd tutun:		
	- cu filtru	1000 bucăţi	10,00 lei + 18%,
	- fără filtru	1000 bucăţi	10,50 lei
240290000	Alte ţigări de foi, trabucuri şi ţigarete, conţinînd înlocuitori	1000 bucăţi	10,80 lei
270710100	Benzoli destinaţi utilizării drept carburanţi sau combustibili	tona	2700 lei
270720100	Toluoli destinaţi utilizării drept carburanţi sau combustibili	tona	2700 lei

27073010 0	Xiloli destinaţi utilizării drept carburanţi sau combustibili	tona	2700 lei
270750	Alte amestecuri de hidrocarburi aromatice, care distilă în proporţie de minimum 65% (inclusiv pierderile) la 250 grade C după metoda ASTM D 86	tona	2700 lei
27090010 0	Condensat de gaz natural	tona	2700 lei
27101111 0- 271019290	Uleiuri (distilate) uşoare şi medii	tona	2700 lei
27101931 0-271019490	Motorină, inclusiv combustibil (carburant) diesel şi combustibil pentru cuptoare	tona	1125 lei
29011000 0	Hidrocarburi aciclice saturate	tona	2700 lei
29012410 0	Buta-1,3-dienă	tona	2700 lei
29012900 0	Alte hidrocarburi aciclice nesaturate	tona	2700 lei
29021100 0	Ciclohexan	tona	2700 lei
290219	Alte hidrocarburi ciclanice, ciclenice şi cicloterpenice	tona	2700 lei
ex. 290220000	Benzen destinat a fi utilizat drept carburant sau combustibil	tona	2700 lei
29023000 0	Toluen	tona	2700 lei
29024400 0	Amestec de izomeri ai xilenului	tona	2700 lei
29029090 0	Alte hidrocarburi ciclice	tona	2700 lei
29051100 0- 290513000	Alcooli monohidroxilici (metanol, propanol, butan-1-ol)	tona	2700 lei
290514	Alţi butanoli	tona	2700 lei
290516	Octanol (alcool octilic) şi izomerii lui	tona	2700 lei
29051900 0- 290549	Alţi alcooli aciclici şi derivaţii lor halogenaţi, sulfonaţi, nitraţi sau nitrozaţi	valoarea în lei	5%

ex.290519 000	Pentanol (alcool amelic)	tona	2700 lei”
2906	Alcooli ciclici şi derivaţii lor halogenaţi, sulfanaţi, nitraţi sau nitrozaţi	valoarea în lei	5%
2909	Eteri, eter-alcooli, eter-fenoli, eter-alcool-fenoli, peroxizi de alcooli, peroxizi de eteri, peroxizi de cetone (cu compoziţie chimică definită sau nu) şi derivaţii lor halogenaţi, sulfonaţi, nitraţi sau nitrozaţi	tona	2700 lei
3302	Amestecuri de substanţe odoriferante şi amestecuri(inclusiv soluţiile alcoolice) pe baza uneia sau mai multor substanţe odoriferante, de tipul celor utilizate ca materii prime pentru industrie; alte preperate pe bază de substanţe odoriferante, de tipul celor utilizate pentru fabricarea băuturilor	valoarea în lei	5%
330300	Parfumuri şi ape de toaletă	valoarea în lei	30%

321210	Folii pentru marcare prin presare la cald	valoarea în lei	5%
321290	Alţi pigmenţi (inclusiv pulberi şi fulgi metalici), dispersaţi într-un mediu neapos, sub formă de lichid sau pastă, de tipul celor utilizaţi pentru fabricarea vopselelor (inclusiv emailuri)	valoarea în lei	5%
38140090 0	Alţi solvenţi şi diluanţi organici compuşi nedenumiţi şinecuprinşi în altă parte; preparate pentru îndepărtarea vopselelor sau lacurilor	tona	2700 lei
38170050 0	- Achilbenzeni lineari	tona	2700 lei
38170080 0	Altele	tona	2700 lei”
ex.4303	Îmbrăcăminte din blană (de nurcă, vulpe polară, vulpe, samur)	valoarea în lei	25%
701322	Pahare pentru băut, altele decît cele din vitroceramică, din cristal cu plumb		55%
701333	Alte pahare pentru băut, altele decît cele din vitroceramică, din cristal cu plumb		55%
701341	Obiecte pentru servicii de masă (altele decît paharele pentru băut) sau pentru bucătărie, altele decît		55%

	cele din vitroceramică, din cristal cu plumb		
701391	Alte obiecte din cristal cu plumb		55%
ex.701890900	Alte obiecte din cristal cu plumb		55%
ex.702000800	Alte articole din cristal cu plumb, altele		55%
7113	Articole de bijuterie sau de giuvaiergerie şi părţi ale acestora, din metale preţioase sau din metale placate sau dublate cu metale preţioase:		
	- din metale preţioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale preţioase:		
711311000	-- din argint, chiar acoperite, placate sau dublate cu alte metale preţioase	gramul	2,00 lei
711319000	-- din alte metale preţioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale preţioase	gramul	30 lei
711320000	- din metale comune placate sau dublate cu metale preţioase	gramul	30 lei
8519	Aparate de înregistrare a sunetului; aparate de reproducere a sunetului; aparate de înregistrare şi reproducere a sunetului		valoarea în lei
852110	Aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporînd un receptor de semnale videofonice cu bandă magnetică	bucata	11,80 euro
852190000	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporînd un receptor de semnale videofonice	bucata	11,80 euro
ex.852580	Camere de televiziune, aparate fotografice numerice şi alte camere video de înregistrare	bucata	34 euro
ex.852580190	Camere web	valoarea în lei	10%

8527	Aparate de recepţie pentru radiotelefonie, radiotelegrafie sau radiodifuziune, chiar combinate în acelaşi corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau cu un ceas	valoarea în lei	15%
8703	Autoturisme şi alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decît		

	cele de la poziţia tarifară 8702), inclusiv maşinile de tipul "breek" şi maşinile de curse:		
	- Alte vehicule cu motor cu piston alternativ cu aprindere prin scînteie:		
870321	- - Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm^3	cm^3	0,34 euro
870322	- - Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm^3, dar de maximum 1500 cm^3	cm^3	0,45 euro
870323	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm^3, dar de maximum 2000 cm^3	cm^3	0,68 euro
	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm^3, dar de maximum 3000 cm^3	cm^3	1,13 euro
870324	- - Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm^3	cm^3	3,50 euro
	- - Alte vehicule cu motor cu piston cu aprindere prin compresie (diesel sau semi-diesel):		
	Autoturisme cu motor cu piston prin aprindere prin compresie (diesel sau semi-diesel):		
	- - Alte vehicule (autoturisme) cu motor cu piston, cu aprindere prin compresie (diesel sau semi-diesel):		
870331	- - Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm^3	cm^3	0,45 euro
870332	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm^3, dar de maximum 2500 cm^3	cm^3	1,13 euro
870333	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm^3	cm^3	3,50 euro
ex.940510 500	Lustre şi alte aparate de iluminat electric de suspendat sau de fixat pe tavan sau pe perete, cu excepţia celor utilizate pentru iluminatul public în spaţii deschise sau de-a lungul drumurilor, din cristal cu plumb	valoarea în lei	55%
ex.940520 500	Lămpi de masă (veioze), lămpi de birou şi lampadare de interior, electrice din cristal cu plumb	valoarea în lei	55%
ex.940550 000	Articole neelectrice de iluminat din cristal cu plumb	valoarea în lei	55%
ex.940591	Părţi din cristal cu plumb	valoarea în lei	55%

[Anexa modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Anexa modificată prin LP141 din 02.07.10, MO131-134/30.07.10 art.455]

[Anexa modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Anexa modificată prin LP296-XVI din 25.12.08, MO1-2/13.01.09 art.8]

[Anexa modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543, în vigoare 01.01.09]

[Anexa modificată prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349]

[Anexa modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

[Anexa modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/8.09.06 art.702]

[Anexa modificată prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611, în vigoare 01.01.06]

Note:

1. În cazul în care mărfurile supuse accizelor se expediază (se transportă), se importă într-o formă ce nu corespunde unităţilor de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, impozitarea (aplicarea timbrelor de acciz sau „Timbrului de acciz. Mărcii comerciale de stat") se efectuează pe baza cotelor aprobate, recalculîndu-se volumele în unitatea de măsură dată. În mod similar se efectuează recalcularea accizelor la spirt, în funcţie de conţinutul de alcool absolut.

[Pct.1 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

2. În cazul în care mărfurile supuse accizelor pasibile marcării cu timbru de acciz sau „Timbrului de acciz. Mărcii comerciale de stat" se expediază (transportă), importă într-o formă ce nu corespunde unităţilor de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, acestor mărfuri li se aplică un singur timbru de acciz sau „Timbrului de acciz. Mărcii comerciale de stat", a cărui valoare se determină la momentul expedierii (transportării), importării mărfurilor în cauză, pornindu-se de la cotele aprobate, recalculate în unitatea de măsură necesară.

[Pct.2 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.534]

3. Prin derogare de la prevederile art.125, suma accizelor vărsată în buget pentru alcoolul etilic nedenaturat de la poziţia tarifară 22071000, procurat în scopul utilizării lui în medicină în volumul contingentului anual stabilit de Guvern, se restituie conform Regulamentului aprobat de Guvern.

[Pct.3 modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Pct.4 exclus prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

5. Sumele accizelor achitate de agenţii economici la procurarea mărfurilor de la poziţiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271011110 - 271019290, 290110000, 290124100, 290129000, 290211000, 290219, 290220000, 290230000, 290244000, 290290900, 290511000 - 290513000, 290514, 290516, 290519000–290549, 2906, 2909, 3302, 321210, 321290, 381400900, 381700800 se trec în cont dacă mărfurile în cauză sînt utilizate în procesul de producţie în altă calitate decît cea de carburanţi şi combustibili, iar cele de la poziţiile tarifare 271011310, 271011700 şi 271019210 se trec în cont la nivelul agenţilor economici care efectuează alimentarea aeronavelor. Prin derogare de la prevederile art.125 din Codul fiscal în cazul utilizării mărfurilor menţionate în calitate de materie primă pentru producerea şi/sau prelucrarea mărfurilor care nu sînt supuse accizelor sau în calitate de combustibil (carburanţi) în aviaţia civilă, trecerea în cont a sumelor accizelor se

efectuează în formă de stingere a restanţelor plătitorului faţă de buget la alte impozite şi taxe, iar în lipsa restanţelor sumele accizelor se transferă la contul bancar al agentului economic în modul stabilit de Guvern.

[Pct.5 modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Pct.5 modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Pct.5 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

6. Alcoolul etilic nedenaturat de la poziţia tarifară 220710000, destinat utilizării în industria de parfumerie şi cosmetică, este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat şi Departamentul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie şi cosmetică pe anul respectiv.

[Pct.6 modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

7. Cota accizelor se majorează pentru autoturismele cu termenul de exploatare:

de la 3 la 5 ani cu 0,02 euro pentru fiecare cm3;

de la 5 la 7 ani cu 0,03 euro pentru fiecare cm3.

[Pct.7 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

7^1. Prin derogare de la poziţiile tarifare 870321–870324, 870331–870333, suma accizului calculat pentru fiecare autovehicul de epocă de la poziţia tarifară 8703 este de 10 mii euro.

[Pct.7^1 introdus prin LP206 din 16.07.10, MO141-144/10.08.10 art.517]

8. Prin cristal cu plumb se înţelege sticla avînd un conţinut minim de monoxid de plumb de 24% din greutate.

[Pct.8 introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Pct.8 exclus prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Раздел IV

АКЦИЗЫ

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 119. Понятия

В целях настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) Акциз - общегосударственный налог, установленный на отдельные потребительские товары.

2) Акцизный сертификат - документ, выданный органом Государственной налоговой службы субъекту налогообложения, удостоверяющий его регистрацию и дающий ему право осуществлять сделки с подакцизными товарами.

3) Акцизное помещение - совокупность принадлежащих субъекту налогообложения мест, в том числе отдельно расположенные здания, помещения, территории, земельные участки, любые другие места, определенные в акцизном сертификате, где подакцизные товары перерабатываются и/или производятся, откуда отгружаются (вывозятся) субъектами налогообложения.

4) Отгрузка (вывоз) - перемещение, передача подакцизных товаров из акцизного помещения.

5) Информация об отгрузке (вывозе) - запись, сделанная в журнале учета отгружаемой (вывозимой) продукции.

[Ст.119 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Глава 2

СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 120. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

a) юридические и физические лица, перерабаты-вающие и/или производящие подакцизные товары на территории Республики Молдова;

b) юридические и физические лица, импортирующие подакцизные товары, за исключением товаров, предусмотренных в частях (1)-(3), (5), (7), (8) статьи 124;

[Ст.120 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 121. Объекты налогообложения

и налогооблагаемая база

(1) Объектами налогообложения являются подакцизные товары, указанные в приложении к настоящему разделу.

(2) Налогооблагаемой базой является:

a) объем в натуральном выражении, если ставки акцизов, в том числе при импорте, установлены в абсолютной сумме на единицу измерения товара;

b) стоимость товаров без учета акцизов и НДС, если для них установлены адвалорные в процентах ставки акцизов за исключением статьи 1231

[Ст.121 ч(2) пкт.b) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07 МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

c) таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте налоги, пошлины и сборы без учета акцизов и НДС, если для указанных товаров установлены адвалорные в процентах ставки акцизов;

[Ст.121 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Глава 3

СТАВКИ АКЦИЗОВ, ПОРЯДОК ИХ ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ

Статья 122. Ставки акцизов

Ставки акцизов согласно приложению к настоящему разделу устанавливаются:

a) в абсолютной сумме на единицу измерения товара;

b) адвалорные в процентах от стоимости товаров без учета акцизов и НДС либо от таможенной стоимости импортируемых товаров с учетом подлежащих уплате при импорте налогов и сборов, но без учета акцизов и НДС;

[Ст.122 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.122 пкт.c) исключен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 123. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

(1) Субъекты налогообложения, указанные в пункте a) статьи 120, осуществляющие отгрузку (вывоз) подакцизных товаров из акцизного помещения:

a) исчисляют акцизы, исходя из объема товаров в натуральном выражении или их стоимости (в зависимости от ставки - в абсолютной сумме или адвалорной в процентах);

b) уплачивают акцизы в момент отгрузки (вывоза) товаров из акцизного помещения, по ставкам, установленным в приложении к настоящему разделу.

(2) В случае передачи подакцизных товаров с оплатой или безвозмездно, в том числе в счет заработной платы, наемным работникам субъекта налогообложения, иным лицам, присвоения товаров субъектом налогообложения или членами его семьи, а также при перемещении их иным способом из акцизного помещения уплата акцизов осуществляется в порядке, предусмотренном в части (1).

[Ст.123 ч.(2) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Акцизы на импортируемые товары исчисляются и уплачиваются субъектами налогообложения, указанными в пункте b) статьи 120, одновременно с уплатой таможенных пошлин. В случае, если таможенная пошлина на импортируемый товар не должна уплачиваться, товар считается импортируемым как если бы он облагался таможенной пошлиной, с соблюдением правил, предусмотренных таможенным законодательством при режиме импорта.

[Ст.123 ч.(4) исключена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05; в силу с 01.01.06, ч.(5)-(7) считать (4)-(6)]

(4) При экспорте подакцизных товаров обязательство по уплате акцизов сохраняется до момента репатриации денежных средств и представления подтверждающих документов, предусмотренных в части (4) статьи 125. При непредставлении документов, указанных в части (4) статьи 125, в установленные сроки, субъект налогообложения уплачивает акцизы, штрафы и пеню в размере и порядке, предусмотренных соответственно в части (5) статьи 260 и части (2) статьи 228.

[Ст.123 ч.(4) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.123 ч.(4) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(5) Бутилированные/упакованные для конечного потребления подакцизные товары, такие как водка, ликеры и другие спиртные напитки, виноградные и плодово-ягодные вина, вина виноградные, насыщенные диоксидом углерода, дивины, реализуемые, транспортируемые или хранящиеся на территории Республики Молдова либо импортируемые для реализации на ее территории, а также бутилированные/упакованные для конечного потребления подакцизные товары, приобретенные у хозяйствующих субъектов-резидентов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежат обязательной маркировке Акцизными марками. Маркировка осуществляется в процессе производства подакцизных товаров до их импорта, а товаров, произведенных на территории Республики Молдова, - до момента отгрузки (вывоза) их из подакцизного помещения. Порядок приобретения и использования Акцизных марок устанавливается Правительством.

[Ст.123 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.123 ч.(5) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.123 ч.(6) изменена ЗП38-XVI от 15.04.05, МО67-68/06.05.05 ст.267]

(5^{1}) Табачные изделия, реализуемые, транспортируемые или хранящиеся на территории Республики Молдова либо импортируемые для реализации на ее территории, а также товары, приобретенные у хозяйствующих субъектов-резидентов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежат обязательной маркировке акцизной маркой. Маркировка осуществляется в процессе производства подакцизных товаров, до их импорта, а товаров, произведенных на территории Республики Молдова, – до момента их

отгрузки (вывоза) из подакцизного помещения. Порядок приобретения и использования акцизных марок устанавливается Правительством.

[Ст.123 ч.(5^1) введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(6) Не подлежат обязательной маркировке "Акцизными марками ":

[Ст.123 ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

a) вина игристые и шипучие, дивины в сувенирных бутылках емкостью до 0,25 литра и емкостью 1,5 литра, 3 литра и 6 литров;

b) алкогольные напитки с содержанием этилового спирта до 7% объема;

c) подакцизные товары, помещенные под таможенные режимы транзита, таможенного склада, временного ввоза, магазина duty free;

d) подакцизные товары, произведенные на территории Республики Молдова и отгружаемые производителем на экспорт.

[Ст.123 ч.(6) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.123 ч.(7) введена ЗП38-XVI от 15.04.05, МО67-68/06.05.05 ст.267]

(7) Акцизные марки старого образца действительны в течение одного года с даты введения в действие новых.

[Ст.123 ч.(7) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 123^1. Порядок исчисления акцизов на сигареты с фильтром

(1) На сигареты с фильтром (товарная позиция 2402 20) акцизы исчисляются как сумма акцизов, определенная путем применения (умножения) ставки, установленной в абсолютной сумме на объем в натуральном измерении (1000 штук) при отгрузке из подакцизного помещения или при импорте, и акцизов, установленных путем применения (умножения) установленной адвалорной ставки в процентах на максимальную цену розничной продажи.

(2) Максимальной ценой розничной продажи является цена, по которой товар реализован другим лицам для конечного потребления и который включает все налоги и сборы.

(3) Максимальная цена розничной продажи для любых марок сигарет с фильтром устанавливается лицами, которые производят сигареты с фильтром в Республике Молдова (местный производитель) или которые импортируют сигареты с фильтром и регистрируются в порядке, установленном Правительством.

(4) Запрещается торговля сигаретами с фильтром другими лицами, для которых не были установлены и задекларированы максимальные цены розничной продажи.

(5) Запрещается торговля сигаретами с фильтром любым лицом по цене, превышающей максимальную цену розничной продажи.

[Ст.123^1 введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Статья 124. Льготы по уплате акцизов

(1) Акцизы не уплачиваются физическими лицами, импортирующими товары для личного пользования или потребления, стоимость или количество которых не превышает лимиты, установленные действующим законодательством. Если таможенная стоимость товаров превышает необлагаемый лимит в 200 евро, акциз исчисляется исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

[Ст.124 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Акцизы не уплачиваются при импорте подакцизных товаров:

a) определенных в качестве гуманитарной помощи в порядке, установленном Правительством;

b) предназначенных для проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, одной из сторон которых она является. Перечень международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, и проектов технической помощи устанавливается Правительством;

[Ст.124 ч.(2) пкт.b) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702; в силу с 1 января 2007]

c) предназначенных для официального пользования дипломатическими и иными приравненными к ним представительствами в Республике Молдова, а также для личного пользования или потребления членами дипломатического и административно-технического персонала этих представительств и членами их семей, проживающими совместно с ними, - на взаимной основе в порядке, установленном Правительством.

(3) Не уплачиваются акцизы на товары, финансируемые за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственные гарантии, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), предназначенных для реализации соответствующих проектов, а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета, согласно перечню, утвержденному Правительством.

(4) Акцизы не уплачиваются субъектами налогообложения при экспорте подакцизных товаров, осуществляемом самостоятельно или на основе договора комиссии, при соблюдении положений части (4) статьи 123.

(4^1) Не уплачиваются акцизы на конфискованное, бесхозяйное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады.

[Ст.123 ч.(4^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Акцизы не уплачиваются при размещении, поставке с таможенной территории в магазины duty-free и реализации магазинами duty-free подакцизных товаров, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенные режимы транзита, переработки под таможенным контролем, таможенного склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства.

[Ст.123 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.124 ч.5 изменена ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.124 ч.5 изменена ЗП171 от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510]

[Ст.124 ч.5 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(6) При ввозе иностранных подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз уплачивается при ввозе этих товаров с последующим возвратом уплаченных сумм акциза при вывозе продуктов переработки с таможенной территории в порядке установленном Правительством.

[Ст.124 ч.(6) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(7) Акцизы не уплачиваются при помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза (вывоза).

(8) Акцизы не уплачиваются при ввозе отечественных подакцизных товаров, ранее вывезенных и возвращенных в течение трех лет в неизменном состоянии в соответствии с таможенными правилами.

[Ст.124 ч.(8) изменена ЗП141 от 02.07.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.455]

(9) Сумма акцизов, уплаченная при ввозе на таможенную территорию Республики Молдова иностранных подакцизных товаров в таможенном режиме импорта, возмещается при вывозе их с таможенной территории, при размещении их под таможенное назначение магазина duty-free, при размещении их под таможенное назначение свободной зоны в соответствии с порядком, установленным Правительством.

[Ст.124 ч.9 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(10) Не облагаются акцизами подакцизные товары, ввозимые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, из других зон свободного предпринимательства, с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также происходящие из данной зоны свободного предпринимательства и вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова.

(10^1) Не облагаются акцизами поставки подакцизных товаров, осуществляемые внутри зоны свободного предпринимательства, а также поставки подакцизных товаров, осуществляемые хозяйствующими субъектами из одной зоны свободного предпринимательства в другую.

[Ст.124 ч(10^1) введена ЗП299-XVI от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27]

(11) Подакцизные товары, вывозимые из зоны свободного предпринимательства на остальную часть таможенной территории Республики Молдова, облагаются акцизами согласно налоговому законодательству.

(11^1) Не облагаются акцизами подакцизные товары, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если таможенная стоимость этих товаров не превышает сумму в 100 евро. Если их таможенная стоимость превышает указанный необлагаемый лимит, акцизы исчисляются исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

[Ст. 124 ч.(11^1) введена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

[Ст.123 ч.(12) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(13) При несоблюдении положений частей (5)-(9) настоящей статьи и условий выбранного таможенного режима, установленного таможенным законодательством Республики Молдова, субъектом налогообложения и лицами, указанными в части (5) статьи 4 Закона о введении в действие раздела IV Налогового кодекса, уплачиваются акцизы по ставкам, установленным в приложении к настоящему разделу, штраф в размере, предусмотренном в частях (2) и (3) статьи 261, и пеня в размере, определяемом в соответствии со статьей 228.

[Ст.124 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 125. Зачет и возмещение уплаченных акцизов

(1) Субъекту налогообложения разрешается зачет уплаченных акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) готовых подакцизных товаров из акцизного помещения. Зачет акциза разрешается только в пределах того количества подакцизного товара, которое было использовано для переработки и/или производства других подакцизных товаров, при последующей их отгрузке (вывозе) и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на используемые подакцизные товары. В случае, если подакцизные товары закладываются на выдержку, зачет акциза разрешается субъекту налогообложения в пределах того количества подакцизных товаров, которое было использовано для производства аналогичных подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) этих аналогичных подакцизных товаров из акцизного помещения и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на подакцизные товары.

(2) Если уплаченная сумма акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других подакцизных товаров, превышает начисленную сумму акцизов на подакцизные товары, отгруженные из акцизного помещения, разница относится на расходы в налоговом периоде, в котором имела место отгрузка подакцизных товаров из акцизного помещения.

(3) Субъекту налогообложения, экспортирующему подакцизные товары самостоятельно или на условиях договора комиссии, поставляющему подакцизные товары в магазины duty-free, за исключением импортируемых сигарет с фильтром, и/или в зоны свободного предпринимательства, ранее уплаченная сумма акциза на подакцизные товары, используемые для переработки и/или производства отгруженных (вывезенных) на экспорт подакцизных товаров, возмещается в порядке, установленном законом, в течение 45 дней после представления подтверждающих документов, указанных в части (4) настоящей статьи.

[Ст.125 ч.(3) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.125 ч.3 изменена ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Ст.125 ч.3 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.125 ч.(3) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

(4) Для получения возмещения уплаченного акциза на подакцизные товары, используемые для переработки и/или производства других экспортируемых подакцизных товаров, субъект налогообложения представляет органам Государственной налоговой службы следующие подтверждающие документы:

a) контракт (копию контракта), заключенный с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров. В случае, если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется по договору комиссии комиссионером, субъект налогообложения (комитент) представляет в орган Государственной налоговой службы договор комиссии и контракт (копию контракта), заключенный комиссионером с иностранным партнером;

b) платежные документы и выписку банка (если это вытекает из условий договора), подтверждающие фактическое поступление на счет субъекта налогообложения выручки от реализации подакцизных товаров иностранному партнеру;

c) грузовую таможенную декларацию или ее копию, заверенную руководителем и главным бухгалтером субъекта налогообложения с отметками таможенного органа Республики Молдова, осуществившего выпуск товара на экспорт.

(5) Суммы акцизов возмещаются в счет погашения задолженностей хозяйствующих субъектов (или их кредиторов) перед национальным публичным бюджетом, а в случае отсутствия задолженностей перечисляются на банковский счет хозяйствующего субъекта.

[Ст. 125 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.125 ч.5 в редакции ЗП268 от 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ст.702]

(6) Экспорт товаров лицами, не являющимися субъектами налогообложения, разрешается без права на возмещение суммы акцизов на подакцизные товары, отгруженные (вывезенные) на экспорт.

Глава 4

РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

УЧЕТ ОТГРУЖАЕМЫХ (ВЫВОЗИМЫХ) ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

Статья 126. Регистрация субъектов налогообложения

(1) Юридические и физические лица, намеревающиеся заняться или занимающиеся переработкой и/или производством товаров, подлежащих обложению акцизами, обязаны получить до начала осуществления указанных видов деятельности акцизный сертификат, установленного образца.

[Ст.126 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, MO94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(2) В заявлении (установленного Правительством образца) на получение акцизного сертификата, подаваемом в орган Государственной налоговой службы, хозяйствующий субъект *указывает:*

[Ст.126 ч.(2) абз.1 изменен ЗП280-XVI от 14.12.07, MO94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

a) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды);

b) собственника здания, помещения, территории, участка земли;

c) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды) арендодателя или наймодателя - в случае использования для осуществления предпринимательской деятельности собственности на основе договора аренды или найма;

d) конкретные формы и методы контроля, применение которых обеспечивает сохранность подакцизных товаров, в том числе при отгрузке их из одного акцизного помещения в другое одного и того же хозяйствующего субъекта, если они находятся на разных территориях.

(3) К заявлению прилагается схема (план) расположения административного корпуса, производственного цеха, склада, других помещений, находящихся на территории хозяйствующего субъекта, в границах, установленных для осуществления предпринимательской деятельности.

(4) Если заявление содержит сведения, поддающиеся проверке, орган Государственной налоговой службы выдает лицу, подавшему заявление, акцизный сертификат и приложение к нему, которое включает схему (план), предусмотренную в части (3) настоящей статьи. Указанное лицо становится субъектом налогообложения.

(5) Орган Государственной налоговой службы может отказать в выдаче акцизного сертификата, если считает, что деятельность хозяйствующего субъекта или акцизное помещение не могут быть проконтролированы либо формы и методы контроля, предусмотренные в пункте d) части (2) настоящей статьи, не обеспечивают сохранность подакцизных товаров.

(6) В случае, если несколько хозяйствующих субъектов используют одно и то же акцизное помещение для переработки и/или производства подакцизных товаров, орган Государственной налоговой службы обязан самостоятельно определить субъекта (субъектов) налогообложения, ответственного (ответственных) за уплату акцизов, в порядке, установленном данной службой.

(7) Субъект налогообложения, намеревающийся осуществить изменения, которые подлежат отражению в акцизном сертификате или приложении к нему, обязан обратиться в орган Государственной налоговой службы с соответствующим заявлением.

[Ст.126 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 127. Учет отгружаемых (вывозимых) подакцизных товаров.

Декларирование уплаты акцизов

(1) Субъект налогообложения обязан вести журнал учета отгружаемых (вывозимых) товаров по каждому акцизному помещению. Форма журнала и подлежащая внесению в него информация устанавливаются Правительством. Запись вносится в журнал до отгрузки (вывоза) подакцизных товаров из акцизного помещения.

[Ст.127 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.127 ч.(1) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

[Ст.127 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611]

(2) Журнал учета отгружаемых (вывозимых) товаров должен находиться в определенном месте, доступном для проверки записей уполномоченными должностными лицами Государственной налоговой службы, и предоставляться им по первому требованию.

(3) Субъекты налогообложения, предусмотренные в пункте a) статьи 120, обязаны представлять декларацию об уплате акцизов не позднее последнего дня месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются Правительством.

[Ст.127 ч.(3) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(4) Декларация, указанная в части (3), представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2^1) статьи 187.

[Ст.127 ч.(4) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 5

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ АКЦИЗОВ

Статья 128. Контроль, осуществляемый

налоговыми и таможенными органами

(1) Уполномоченное должностное лицо Государственной налоговой службы имеет право:

a) входить и/или проверять любые места, здания, помещения (кроме используемых исключительно под жилье), проверять любые транспортные средства в помещениях или на дорогах, а также находящиеся в них товары, проверять любые отчеты, документы, включая провозные, которые, как считает данное лицо, используются в сделках с товарами, подлежащими обложению акцизами. Указанные действия разрешаются только в рабочее время;

b) совершать действия, указанные в пункте a), в нерабочее время или осматривать жилые помещения на основании определения судьи по уголовному преследованию - при наличии обоснованных подозрений в том, что имеет место нарушение, связанное с уплатой акцизов, или что в данном месте, здании, помещении, транспортном средстве имеются товары, подлежащие обложению акцизами, но за которые акцизы не были уплачены;

[Ст.128 ч.(1), пкт.b) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) налагать арест на товары, подлежащие обложению акцизами, транспортные средства, в которых обнаружены подакцизные товары и которые находятся в распоряжении или пользовании юридического или физического лица, если это лицо не может представить доказательств уплаты акцизов. В этом случае должностное лицо обязано выдать письменное уведомление о наложении ареста, которое должно содержать подробное описание товаров или транспортного средства, места и времени наложения ареста. Если лицо, на товары или транспортное средство которого налагается арест, не уплатило акциз в течение 20 дней со дня наложения ареста, осуществляется принудительное взыскание акцизов в соответствии с налоговым законодательством.

(2) Контроль уплаты акцизов осуществляется таможенными органами в соответствии с настоящим разделом и таможенным законодательством.

Приложение

Товары облагаемые акцизами

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза
1	2	3	4
160430	Икра и ее заменители	стоимость в леях	25%
220300	Пиво солодовое	литр	1,85 лея
2205	Вермуты и прочие виноградные вина с добавлением растительных или ароматических веществ	литр абсолютного алкоголя/ стоимость в леях	15 леев + 15%
220600	Напитки прочие сброженные (например, сидр, перри или сидр грушевый, напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные	литр абсолютного алкоголя/ стоимость в леях	15 леев + 15 %
2207	Спирт этиловый неденатурированный с объемной долей этилового спирта 80% или более; этиловый спирт и прочие спирты, денатурированные, любой концентрации	литр абсолютного алкоголя/ стоимость в леях	15 леев + 15%
2208	Спирт этиловый неденатурированный с объемной долей этилового спирта менее 80%, дистилляты, ликеры и прочие спиртные напитки	литр абсолютного алкоголя/ стоимость в леях	30 леев + 30%

1	2	3	4
240210000	сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак	стоимость в леях	40%
240220	Сигареты, содержащие табак:		
	- с фильтром	1000 шт./ стоимость в леях	20 леев + 24%

	- без фильтра	1000 шт.	20 леев
240290000	Прочие сигары, сигариллы и сигареты, содержащие заменители табака	стоимость в леях	40%
270710100	Бензолы для использования в качестве топлива	тонна	2885 леев
270720100	Толуолы для использования в качестве топлива	тонна	2885 леев
270730100	Ксилолы для использования в качестве топлива	тонна	2885 леев
270750	Смеси ароматических углеводородов прочие, 65 об. % которых или более (включая потери) перегоняется при температуре 250°C по методу ASTM D 86	тонна	2885 леев
270900100	Газовый конденсат природный	тонна	2885 леев
271011110-271019290	Легкие и средние дистилляты	тонна	2885 леев
271019310-271019490	Газойли, включая дизельное и печное топливо(горючее)	тонна	1200 леев
271019510	Топлива жидкие для специфических процессов переработки	тонна	1200 леев
271019610	Топлива жидкие с содержанием серы не более 1 мас.%	тонна	1200 леев
271112	Пропан	тонна	1800 леев
271113	Бутаны	тонна	1800 леев
271114000	Этилен, пропилен, бутилен и бутадиен	тонна	1800 леев
271119000	Прочие	тонна	1800 леев
280430000	Азот	тонна	100 евро
280440000	Кислород	тонна	110 евро
290110000	Углеводороды ациклические насыщенные	тонна	2885 леев
290124100	Бута-1,3-диен	тонна	2885 леев
290129000	Прочие углеводороды ациклические ненасыщенные	тонна	2885 леев
290211000	Циклогексан	тонна	2885 леев
290219	Прочие цикланы (циклоалканы), циклены(циклоалкены) и циклотерпены	тонна	2885 леев

искл.290220000	Бензол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	2885 леев
290230000	Толуол	тонна	2885 леев
290244000	Смеси изомеров ксилола	тонна	2885 леев
290290900	Прочие углеводороды циклические	тонна	2885 леев
290511000–290513000	Моноспирты насыщенные (метанол, пропанол, бутан-1-ол)	тонна	2885 леев
290514	Прочие бутанолы	тонна	2885 леев
290516	Октанол (спирт октиловый) и его изомеры	тонна	2885 леев
290519000–290549	Спирты ациклические и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные	стоимость в леях	5%
искл. 290519000	Пентанол (спирт амиловый)	тонна	2885 леев
2906	Спирты циклические и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные	стоимость в леях	5%
2909	Эфиры простые, эфироспирты, эфирофенолы,эфироспиртофенолы, пероксиды спиртов,простых эфиров и кетонов (определенного илинеопределенного химического состава) и ихгаллогенированные, сульфированные,нитрованные или нитрозированные производные	тонна	2885 леев
3302	Смеси душистых веществ и смеси (включая спиртовые растворы) на основе одного или более таких веществ, используемые в качестве промышленного сырья; прочие препараты на основе душистых веществ, используемые для производства напитков	стоимость в леях	5%
330300100	Духи и туалетная вода	стоимость в леях	10%
321210	Фольга для тиснения	стоимость в леях	5%
321290	Прочие пигменты (включая металлические порошки и хлопья), диспергированные в неводных средах, жидкие или пастообразные, используемые при производстве красок (включая эмали)	стоимость в леях	5%
381400900	Прочие растворители и разбавители сложныеорганические, в другом месте не поименованные; готовые составы для удаления красок или лаков	тонна	2885 леев

381700500	Алкилбензол линейный	тонна	2885 леев
381700800	Прочие	тонна	2885 леев
искл. 4303	Одежда меховая (норка, песец, лиса, соболь)	стоимость в леях	25%
7113	Ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами:		
	- из драгоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия, плакированных или не плакированных драгоценными металлами:		
711311000	- - из серебра, имеющего или не имеющего гальванического покрытия, плакированного или не плакированного другими драгоценными металлами	грамм	2,00 лея
711319000	- - из прочих драгоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия, плакированных или не плакированных драгоценными металлами	грамм	30 леев
711320000	- из недрагоценных металлов, плакированных драгоценными металлами	грамм	30 леев
8519	Аппаратура звукозаписывающая или звуковоспроизводящая	стоимость в леях	15%
852110	Аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюнером, на магнитной ленте	стоимость в леях	5%
852190000	Прочая аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюнером	стоимость в леях	5%
8527	Аппаратура приемная для радиотелефонной, радиотелеграфной связи или радиовещания, совмещенная или не совмещенная в одном корпусе со звукозаписывающей или звуковоспроизводящей аппаратурой или часами	стоимость в леях	5%
8703	Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей (кроме моторных транспортных средств товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили:		

	- транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня прочие:		
870321	- с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1000 $см^3$	$см^3$	0,36 евро
870322	- с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 $см^3$, но не более 1500 $см^3$	$см^3$	0,48 евро
870323	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 $см^3$, но не более 2000 $см^3$	$см^3$	0,73 евро
	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2000 $см^3$, но не более 3000 $см^3$	$см^3$	1,21 евро
870324	- с рабочим объемом цилиндров двигателя более 3000 см3	см3	3, 50 евро
	- транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) прочие:		
	--Транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) прочие:		
870331	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1500 $см^3$	$см^3$	0,48 евро
870332	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 $см^3$, но не более 2500 $см^3$	$см^3$	1,21 евро
870333	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2500 $см^3$	$см^3$	3,50 евро

[Приложение изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Приложение изменено ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Приложение изменено ЗП141 от 02.07.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.455]

[Приложение изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Приложение изменено ЗП296-XVI от 25.12.08, МО1-2/13.01.09 ст.8]

[Приложение изменено ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Приложение изменено ЗП177 от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Приложение изменено ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349]

[Приложение изменено ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Примечания:

1. При отгрузке (вывозе), импорте подакцизных товаров в форме, не соответствующей единицам измерения, на которые установлены ставки акцизов, обложение (применение акцизных марок или “Акцизных марок ") производится исходя из утвержденных ставок с пересчетом объемов в заданную величину. Аналогично производится пересчет акциза на спирт в зависимости от содержания абсолютного алкоголя.

[Пкт.1 изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Пкт.1 изменен ЗП177 от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

2. Если товары, облагаемые акцизами и подлежащие маркировке акцизными марками или “Акцизными марками ", отгружаются (вывозятся), импортируются в форме, не соответствующей единицам измерения, на которые установлены ставки акцизов, такие товары маркируются одной акцизной маркой или “Акцизной маркой ”, стоимость которой определяется на момент их отгрузки (вывоза), импорта исходя из утвержденных ставок, пересчитанных на необходимую единицу измерения.

[Пкт.2 изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Пкт.2 изменен ЗП177 от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

3. В отступление от положений статьи 125 сумма акцизов, внесенная в бюджет за этиловый неденатурированный спирт товарной позиции 22071000, приобретенный для использования в медицине в объеме установленной Правительством годовой квоты, возмещается в соответствии с положением, утвержденным Правительством.

[Пкт.3 изменен от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

4. Ставка акциза, предусмотренная для группы товаров (продукции), применяется по отношению ко всей продукции, включенной в соответствующую группу согласно Товарной номенклатуре Республики Молдова.

5. Суммы акцизов, уплаченные хозяйствующими субъектами при приобретении товаров товарных позиций 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271011110 - 271019290, 290110, 290124110, 290124190, 290129, 290211, 290219, 290220100, 290230, 290244, 290290900, 290511000 - 290513000, 290514, 290515000, 290516, 290519000–290549, 2906, 2909, 3302, 321210, 321290, 381400900, 381710, разрешаются к зачету, если указанные товары используются в производственном процессе не в качестве топлива (горючего), а суммы акцизов, уплаченные при приобретении товаров товарных позиций 271011310, 271011700 и 271019210, разрешаются к зачету на уровне хозяйствующих субъектов, осуществляющих заправку воздушных судов. В отступление от положений статьи 125 Налогового кодекса в случае использования указанных товаров в качестве сырья для производства и/или переработки неподакцизных товаров или в качестве топлива (горючего) в гражданской авиации зачет сумм акциза осуществляется в форме погашения задолженностей плательщика перед бюджетом по другим налогам и платежам, а в отсутствие таких задолженностей суммы акциза перечисляются на банковский счет хозяйствующего субъекта в порядке, установленном Правительством.

[Пкт.5 изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Пкт.5 изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

6. Спирт этиловый неденатурированный товарной позиции 22071000, предназначенный для исполь-зования в парфюмерно-косметической промышленности, освобождается от уплаты акциза в пределах объема, установленного отраслевым министерством для реализации программы деятельности парфюмерно-косметической промышленности в соответствующем году, согласованного с Главной государственной налоговой инспекцией и Таможенным департаментом.

[Пкт.6 изменен от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

7. Ставки акцизов увеличиваются для легковых автомобилей со сроком эксплуатации:

от 3 до 5 лет - на 0,02 евро за каждый куб.см;

от 5 до 7 лет - на 0,03 евро за каждый куб.см;

7^1. В отступление от товарных позиций 870321–870324, 870331–870333 сумма акцизов, исчисленная для каждого ретроавтомобиля, классифицируемого по товарной позиции 8703, составляет 10 тысяч евро.

[Пкт.7^1 введен ЗП206 от 16.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.517]

[Пкт.8 исключен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Приложение изменено ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Пкт.8 утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Пкт.8 введен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

9. Товары товарных позиций 280430000 и 280440000, произведенные на территории страны, освобождаются от уплаты акциза.

[Пкт.9 введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Titlul V

ADMINISTRAREA FISCALĂ

Capitolul 1

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 129. Noţiuni

În scopul exercitării administrării fiscale, se definesc următoarele noţiuni:

1) *Organ fiscal* - autoritate a Serviciului Fiscal de Stat: Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor inspectoratul fiscal de stat teritorial aflat în subordonarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor. Noţiunea "inspectoratul fiscal de stat teritorial" este identică cu noţiunea "organ fiscal teritorial;

2) *Serviciul Fiscal de Stat* - sistem centralizat de organe fiscale şi activitatea funcţionarilor fiscali care deţin funcţii în aceste organe, orientată spre exercitarea atribuţiilor de administrare fiscală, conform legislaţiei fiscale;

3) *Conducere a organului fiscal* - şef (şef adjunct) al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor; şef (şef adjunct) al inspectoratului fiscal de stat teritorial.

[Art.129 pct.3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.129 pct.3) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.70]

4) *Funcţionar fiscal* – funcţionar public, conform prevederilor Legii cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public, care este persoană cu funcţie de răspundere remunerată în organul fiscal. Noţiunea „funcţionar fiscal” este identică cu noţiunile „funcţionar public”, „persoană cu funcţie de răspundere a organului fiscal” şi „persoană cu funcţie de răspundere a Serviciului Fiscal de Stat”, prevăzute de prezentul cod şi de Legea cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public." şi "persoană cu funcţie de răspundere a Serviciului Fiscal de Stat", prevăzute de prezentul cod.

[Art.129 pct.4) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

5) *Reprezentant al contribuabilului (al persoanei)* - persoană care acţionează în baza unei procuri, eliberate în conformitate cu legislaţia; avocat învestit cu împuterniciri conform legislaţiei; părinte, înfietor, tutore sau curator în cazul persoanei fizice lipsite de capacitate de exerciţiu sau cu capacitate de exerciţiu restrînsă; alte persoane care, conform legislaţiei, pot avea calitatea de reprezentant.

5^1) *Martor* – persoană cu capacitatea de exerciţiu deplină, care nu este interesată de săvîrşirea actelor de executare şi care nu se află cu participanţii la procedura de executare în legături de rudenie pînă la al patrulea grad sau în relaţii de subordonare şi nu este supus controlului din partea lor.

[Art.129 pct.5^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

6) *Obligaţie fiscală* - obligaţie a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întîrziere (penalitate) şi/sau amendă.

7) *Perioadă fiscală* - timp, stabilit conform legislaţiei fiscale, pentru care se execută obligaţia fiscală.

8) *Termen de stingere a obligaţiei fiscale* - perioadă, stabilită conform legislaţiei fiscale, în care trebuie să fie executată obligaţia fiscală, incluzînd şi ultima sa zi în orele de program ale organului fiscal. Dacă ultima zi a perioadei este una de odihnă, se va considera o ultimă zi prima zi lucrătoare care urmează după ziua de odihnă. În mod analogic se determină şi termenele de executare a altor acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

9) *Dare de seamă fiscală* - orice declaraţie, informaţie, calcul, notă informativă, alt document, care sînt prezentate sau trebuie să fie prezentate organului fiscal, privind calcularea, achitarea, reţinerea impozitelor, taxelor, majorărilor de întîrziere (penalităţilor) şi/sau amenzilor ori privind alte fapte ce ţin de naşterea, modificarea sau stingerea obligaţiei fiscale.

9^1) *Dare de seamă fiscală unificată* - declaraţie, prezentată sau care trebuie să fie prezentată organului fiscal, privind calcularea, achitarea, reţinerea impozitelor, taxelor, primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, majorărilor de întîrziere (penalităţilor) şi/sau amenzilor de către întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A.

[Art.129 pct.9^1) introdus prin LP82 -XVI din 29.03.07, MO60-63/04.05.07 art.279]

10) *Documente de evidenţă* - documente privitoare la operaţiuni, la efectuarea plăţilor aferente acestor operaţiuni, inclusiv documente confirmative, orice alte documente prevăzute, conform actelor normative, pentru activitatea contribuabilului. În categoria documentelor de evidenţă intră documentele de evidenţă contabilă (prevăzute în legislaţia privind evidenţa contabilă), dările de seamă financiare, informaţiile, registrele contabile, titlurile de creanţă, datele contabile (sub orice formă, inclusiv computerizată) etc.

11) *Control fiscal* - verificare a corectitudinii cu care contribuabilul execută obligaţia fiscală şi alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală, inclusiv verificare a altor persoane sub aspectul legăturii lor cu activitatea contribuabilului prin metode, forme şi operaţiuni prevăzute de prezentul cod.

12) *Încălcare fiscală* - acţiune sau inacţiune, exprimată prin neîndeplinire sau îndeplinire neadecvată a prevederilor legislaţiei fiscale, prin încălcare a drepturilor şi intereselor legitime ale participanţilor la raporturile fiscale, pentru care este prevăzută răspundere în conformitate cu prezentul cod.

13) *Restanţă* - sumă pe care contribuabilul era obligat să o plătească la buget ca impozit, taxă sau altă plată, dar pe care nu a plătit-o în termen, precum şi suma majorării de întîrziere (penalităţii) şi/sau amenzii. Obligaţia fiscală care reprezintă obiectul concilierii al contractului încheiat conform art.180 devine restanţă după expirarea termenului modificat în conformitate cu contractul respectiv. Suma neachitată a obligaţiilor fiscale în cuantum de pînă la 100 de lei inclusiv nu se consideră restanţă faţă de bugetul public naţional în scopul:

a) beneficierii de reducere cu 50% a amenzii pentru încălcarea fiscală;

b) neprezentării şi/sau anulării dispoziţiei de suspendare a operaţiunilor la contul bancar al contribuabilului, emisă pentru asigurarea încasării restanţelor;

c) atestării lipsei restanţelor faţă de bugetul public naţional ale agenţilor economici.

[Art.129 pct.13) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

14) *Executare silită a obligaţiei fiscale* - acţiuni întreprinse de organul fiscal pentru perceperea forţată a restanţei.

15) *Bunuri* - totalitate de valori materiale şi de active imateriale, inclusiv de bani şi de valori mobiliare, care se află în proprietatea persoanei, indiferent de faptul în a cărei folosinţă efectivă este, precum şi de alte drepturi patrimoniale.

16) *Sechestrare a bunurilor* - acţiuni întreprinse de organul fiscal pentru indisponibilizarea bunurilor persoanei.

17) *Cont bancar* - cont deschis în o instituţie financiară (sucursală sau filiala acesteia) din Republica Moldova sau din străinătate, precum şi contul deschis în sistemul trezorerial al Ministerului Finanţelor.

[Art.129 pct.17) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

18) *Sumă plătită în plus* - sumă plătită ca impozit, taxă, majorare de întîrziere (penalitate) şi/sau amendă prin vărsare sau încasare, inclusiv prin executare silită, în cuantum mai mare decît cel prevăzut în conformitate cu legislaţia fiscală.

19) *Secret fiscal* - orice informaţie de care dispun organele cu atribuţii de administrare fiscală, inclusiv informaţia despre contribuabil ce constituie secret comercial, cu excepţia informaţiei despre încălcarea legislaţiei fiscale.

20) *Conducere a organelor vamale* - directorul general al Departamentului Vamal (vicedirectorii acestuia), şefii birourilor vamale (şefii adjuncţi ai acestora).

Prevederile menţionate nu permit contribuabilului sau reprezentantului acestuia să reţină informaţia solicitată de organul fiscal conform legislaţiei fiscale şi nu interzic Ministerului Finanţelor şi organului fiscal să publice denumirea (numele) persoanelor care încalcă legislaţia fiscală.

Articolul 130. Raporturile reglementate

Prezentul titlu reglementează raporturile care apar în cadrul administrării fiscale.

Articolul 131. Organele cu atribuţii de administrare

fiscală

(1) Organe care exercită atribuţii de administrare fiscală sînt: organele fiscale, **Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei**, organele vamale, serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale din cadrul primăriilor şi alte organe abilitate, conform legislaţiei.

[Art.131 al.(1) modificat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

(2) Organele cu atribuţii de administrare fiscală, în procesul exercitării atribuţiilor respective, conlucrează între ele şi colaborează cu alte autorităţi publice.

(3) Organele cu atribuţii de administrare fiscală, în cazul efectuării unor acţiuni în baza înţelegerilor reciproce, se informează despre măsurile întreprinse şi despre rezultatele lor, fac schimb de informaţii în scopul exercitării atribuţiilor.

(4) Organele cu atribuţii de administrare fiscală au dreptul să colaboreze cu organele competente din alte ţări şi să fie membre ale organizaţiilor internaţionale de specialitate. Modul de colaborare şi de activitate este stabilit în baza tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte.

[Art.131 al.(4) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(5) Organele cu atribuţii de administrare fiscală sînt obligate şi în drept să prezinte informaţiile de care dispun referitor la un contribuabil concret:

a) funcţionarilor fiscali şi persoanelor cu funcţie de răspundere ale autorităţilor publice, în ale căror atribuţii intră exercitarea controlului asupra respectării legislaţiei fiscale - în scopul îndeplinirii de către ei a funcţiilor de serviciu;

b) instituţiilor de drept - despre încălcările fiscale;

c) instanţelor de judecată - în scopul examinării cazurilor ce ţin de competenţa acestora;

d) executorilor judecătoreşti - pentru executarea documentelor executorii;

[Art.131 al.(5), lit.d) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.131 al.(5), lit.d) introdusă prin LP64-XVI din 30.03.06, MO66-69/28.04.06 art.273; lit.d)-f) devin e)-g)]

e) organelor fiscale ale altor ţări, în conformitate cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte;

[Art.131 al.(5), lit.d) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.6 art.702]

f) personalului Ministerului Finanţelor şi autorităţilor administraţiei publice locale - exclusiv în scopul perfecţionării politicii fiscale şi elaborării bugetului de stat şi bugetelor unităţilor administrativ-teritoriale;

g) autorităţilor administraţiei publice centrale şi locale, la solicitarea acestora, precum şi mijloacelor de informare în masă - exclusiv despre încălcarea legislaţiei fiscale, dacă acest fapt nu este în detrimentul intereselor legale ale organelor de drept şi ale celor judiciare.

Capitolul 2

ORGANUL FISCAL

Articolul 132. Sarcina de bază şi principiile generale

de organizare a organului fiscal

(1) Sarcina de bază a organului fiscal constă în exercitarea controlului asupra respectării legislaţiei fiscale, asupra calculării corecte, vărsării depline şi la timp la buget a sumelor obligaţiilor fiscale.

(2) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor şi fiecare inspectorat fiscal de stat teritorial, fiind subordonat primului:

a) au statut de persoană juridică şi sînt finanţate de la bugetul de stat;

b) activează în temeiul Constituţiei Republicii Moldova, al prezentului cod şi al altor legi, al hotărîrilor Parlamentului, al decretelor Preşedintelui Republicii Moldova, al hotărîrilor şi ordonanţelor Guvernului, al deciziilor în problemele fiscale adoptate de autorităţile administraţiei publice locale în limitele competenţei.

(3) Ministerul Finanţelor exercită dirijarea metodologică a activităţii Inspectoratului Fiscal Principal de Stat fără ingerinţe în activitatea lui şi a inspectoratelor fiscale de stat teritoriale.

(4) Modul de funcţionare a organului fiscal, de aprobare a structurii, a personalului scriptic şi a fondului de retribuire a muncii, precum şi modul de atribuire a gradelor de calificare funcţionarilor ei sînt stabilite în Regulamentul, aprobat de Guvern.

(5) Structura organizatorică a Serviciului Fiscal de Stat se aprobă de Guvern, iar raza de activitate a organelor fiscale teritoriale şi raza de deservire a contribuabililor - de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor.

Articolul 133. Atribuţiile organului fiscal

(1) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor (denumit în continuare Inspectoratul Fiscal Principal de Stat) exercită următoarele atribuţii:

a) efectuează supravegherea activităţii inspec-toratelor fiscale de stat teritoriale în vederea exercitării controlului fiscal, asigură crearea şi funcţionarea unui sistem informaţional unic privind contribuabilii şi obligaţiile fiscale;

b) controlează activitatea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale, examinează scrisorile, cererile şi reclamaţiile referitoare la acţiunile acestora, ia măsuri în vederea eficientizării activităţii lor;

c) emite ordine, instrucţiuni şi alte acte în vederea executării legislaţiei fiscale;

d) organizează popularizarea legislaţiei fiscale, răspunde la scrisorile, reclamaţiile şi la alte petiţii ale contribuabililor în modul stabilit;

d^1) organizează asigurarea gratuită a contribuabililor cu formulare tipizate de dări de seamă fiscale, iar contra plată – cu formulare de facturi fiscale;

[Art.133 al.(1), lit.d^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d^2) sigilează maşinile de casă şi de control ale contribuabililor, ţine evidenţa lor, efectuează controale privind utilizarea maşinilor de casă şi de control la decontările în numerar şi privind asigurarea păstrării benzilor de control emise de acestea;

[Art.133 al.(1), lit.d^2) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d^3) efectuează verificarea softurilor instalate în maşinile de casă şi de control ridicate de la contribuabili;

[Art.133 al.(1), lit.d^3) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

e) efectuează controale fiscale;

e^1) asigură administrarea fiscală a marilor contribuabili;

[Art.133 al.(1), lit.e^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

f) organizează şi efectuează, după caz, executarea silită a obligaţiilor fiscale, precum şi verifică corectitudinea acţiunilor şi procedurii de alăturare şi raportare prevăzute la art. 197 alin. (3^1) şi la art. 229 alin. (2^2), realizate de către executorul judecătoresc;

[Art.133 al.(1), lit.f) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

g) examinează contestaţii şi emite decizii pe marginea lor;

h) exercită controlul asupra respectării legislaţiei fiscale în activitatea organelor vamale şi serviciilor de colectare a impozitelor şi taxelor locale şi prezintă autorităţilor competente propuneri vizînd tragerea la răspundere a funcţionarilor acestor autorităţi care au încălcat legislaţia fiscală;

h^1) emite decizii asupra cazului de încălcare fiscală stabilit în urma aplicării prevederilor metodelor şi surselor indirecte de estimare a obligaţiei fiscale;

[Art.133 al.(1), lit.h^1) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.133 al.(1), lit.h^1) modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

[Art.133 al.(1), lit.h^1) introdusă prin LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

i) organizează diferite concursuri, cu stimularea din surse bugetare a contribuabililor care, direct sau indirect, şi-au adus contribuţia la îmbunătăţirea procesului de administrare fiscală şi/sau la majorarea încasărilor la bugetul public naţional. Organizarea concursurilor se efectuează în modul stabilit de Guvern;

j) colaborează cu autorităţi din alte state în baza acordurilor (convenţiilor) internaţionale la care Republica Moldova este parte şi activează în cadrul organizaţiilor internaţionale de specialitate al căror membru este;

[Art.133 lit.i) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 at.702]

k) prezintă informaţii şi rapoarte asupra obligaţiilor fiscale, inclusiv asupra restanţelor, în conformitate cu instrucţiunile Ministerului Finanţelor;

l) deleagă atribuţii inspectoratelor fiscale de stat teritoriale;

m) preîntîmpină, depistează şi curmă încălcările ce ţin de repatrierea mijloacelor băneşti, a mărfurilor şi serviciilor provenite din tranzacţiile economice externe;

m^1) stabileşte criteriile de selectare a marilor contribuabili şi aprobă lista acestora;

[Art.133 al.(1), lit.m^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

n) exercită alte atribuţii prevăzute de legislaţie.

(2) Inspectoratul fiscal de stat teritorial exercită următoarele atribuţii:

a) întreprinde măsuri pentru asigurarea stingerii obligaţiilor fiscale;

b) popularizează legislaţia fiscală şi examinează scrisorile, cererile şi reclamaţiile contribuabililor;

c) asigură evidenţa integrală şi conformă a contribuabililor şi a obligaţiilor fiscale, cu excepţia celor administrate de alte organe;

d) efectuează controale fiscale;

d^1) emite decizii asupra cazurilor de încălcare fiscală stabilite în urma aplicării metodelor şi surselor indirecte de estimare a obligaţiei fiscale;

[Art.133 al.(2), lit.d^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

e) efectuează executarea silită a obligaţiilor fiscale;

f) asigură gratuit contribuabilii cu formulare tipizate de dări de seamă fiscale, elaborate în conformitate cu instrucţiunile respective;

g) eliberează, contra plată, subiecţilor impunerii formulare de facturi fiscale în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;

[Art.133 al.(2), lit.g) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

h) sigilează maşinile de casă şi de control ale contribuabililor, ţine evidenţa lor, efectuează controale privind utilizarea maşinilor de casă şi de control la decontările în numerar şi privind asigurarea păstrării benzilor de control emise de acestea;

[Art.133 al.(2), lit.h) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

i) examinează contestaţii, cereri prealabile şi emite decizii asupra lor;

j) exercită alte atribuţii prevăzute de legislaţie.

(3) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat oşi exercită atribuţiile pe întreg teritoriul Republicii Moldova, iar inspectoratul fiscal de stat teritorial poate să-şi exercite atribuţiile în afara teritoriului stabilit numai cu autorizarea conducerii Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

[Art.133 modificat prin LP441-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.997]

Articolul 134. Drepturile organului fiscal şi

ale funcţionarului fiscal

(1) Organul fiscal şi funcţionarul fiscal au dreptul:

a) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii, organele vamale şi serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale, alte persoane respectă legislaţia fiscală, să efectueze cumpărătura de control în cadrul controlului fiscal, să ceară explicaţiile şi informaţiile de rigoare asupra problemelor identificate în timpul controlului;

[Art.134 al.(1), lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) în procesul controalelor fiscale, să ceară şi să primească gratuit de la orice persoană informaţii, date, documente, necesare în exercitarea atribuţiilor, cu excepţia informaţiilor care constituie secret de stat, precum şi copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control;

c) să efectueze vizite fiscale;

[Art.134 al.(1), lit.c) introdusă prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06; lit.c)-x) devin d)-y)]

d) să deschidă şi să examineze, să sigileze, după caz, indiferent de locul aflării lor, încăperile de producţie, depozitele, spaţiile comerciale şi alte locuri cu excepţia domiciliului şi reşedinţei, folosite pentru obţinerea de venituri sau pentru întreţinerea obiectelor impozabile, altor obiecte, documentelor;

e) să aibă acces la sistemul electronic de evidenţă contabilă al contribuabilului;

f) să controleze autenticitatea datelor din documentele de evidenţă şi din dările de seamă fiscale ale contribuabilului;

g) să ridice de la contribuabil documente în cazurile şi în modul prevăzut de prezentul titlu;

g^1) să ridice de la contribuabil maşinile de casă şi de control utilizate la decontările în numerar, în scopul verificării softurilor instalate în acestea, întocmind un proces-verbal conform art. 145;

[Art.134 al.(1), lit.g^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

h) să constate încălcările legislaţiei fiscale şi să aplice măsurile prevăzute de legislaţie;

i) să pornească în instanţele judecătoreşti competente acţiuni contra contribuabililor privind:

- anularea unor tranzacţii şi încasarea la buget a mijloacelor obţinute din aceste tranzacţii;

- anularea înregistrării întreprinderii, organizaţiei în cazul încălcării modului stabilit de fondare a acestora sau al necorespunderii actelor de constituire prevederilor legislaţiei şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

- lichidarea întreprinderii, organizaţiei în temeiurile stabilite de legislaţie şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

- alte acţiuni în conformitate cu legislaţia;

j) să ceară şi să verifice lichidarea încălcării legislaţiei fiscale, să aplice, după caz, măsuri de constrîngere;

k) la estimarea obiectelor impozabile şi la calcularea impozitelor şi taxelor, să utilizeze metode şi surse directe şi indirecte;

[Art.134 al.(1), lit.k) modificată prin LP287-XVI din 11.11.05, MO161-163/02.12.05 art.799]

l) să primească în numerar impozite, taxe, majorări de întîrziere (penalităţi) şi/sau amenzi;

n) să suspende, în modul stabilit de lege, operaţiunile la conturile bancare ale contribuabilului, cu excepţia contului de împrumut şi a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecţi ai activităţii de întreprinzător;

[Art.134 al.(1), lit.n) modificată prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.0 art.234]

p) să citeze la organul fiscal contribuabilul, persoana presupusă a fi subiectul impozitării, persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului, inclusiv responsabilul de evidenţa documentelor referitoare la persoana presupusă a fi subiectul impozitării pentru a depune mărturii, a prezenta documente şi informaţii în problema de interes pentru organul fiscal, cu excepţia documentelor şi informaţiilor care, potrivit legii, constituie secret de stat;

r) în procesul determinării cuantumului impozitelor, taxelor, majorărilor de întîrziere (penalităţilor) şi/sau amenzilor ori al perceperii lor, să solicite de la instituţiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) prezentarea documentelor referitoare la clienţii acestora;

s) să solicite efectuarea şi să efectueze controale fiscale în alte ţări în baza tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte;

[Art.134 al.(1), lit.s) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 at.702]

t) să solicite organelor competente din alte state informaţii despre activitatea contribuabililor fără acordul acestora din urmă;

u) să prezinte organelor competente din alte state informaţii despre relaţiile contribuabililor străini cu cei autohtoni fără acordul sau înştiinţarea acestora din urmă;

v) să utilizeze dări de seamă fiscale, corespondenţa cu contribuabilii şi informaţii ale autorităţilor publice pe suporţi electronici şi de alt fel, perfectaţi şi protejaţi conform legislaţiei în domeniu;

x) să folosească mijloace de informare în masă pentru popularizarea şi respectarea legislaţiei fiscale;

y) să întreprindă alte acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

(2) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat are dreptul să instituie posturi fiscale altele decît cele instituite în conformitate cu actele legislative şi alte acte normative.

(3) Organul fiscal este în drept să revoce, să modifice sau să suspende, în condiţiile legislaţiei, actele sale cu caracter normativ şi cele cu caracter individual dacă ele contravin legislaţiei. Actele inspectoratelor fiscale de stat teritoriale care contravin legislaţiei pot fi anulate, modificate sau suspendate şi de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(4) Cerinţele şi dispoziţiile legale ale funcţionarului fiscal sînt executorii pentru toate persoanele, inclusiv pentru cele cu funcţie de răspundere.

(5) Împiedicarea de a-şi exercita atribuţiile, ofensarea, ameninţarea, împotrivirea, violentarea, atentarea la viaţa, la sănătatea şi la averea funcţionarului fiscal, precum şi a rudelor lui apropiate, în timpul exercitării atribuţiilor sau în legătură cu aceasta atrag răspunderea prevăzută de lege.

(6) Funcţionarul fiscal oşi exercită atribuţiile privind controlul fiscal la faţa locului sau privind executarea silită a obligaţiei fiscale în baza unei decizii emise de conducerea organului fiscal.

Articolul 135 - exclus.

Articolul 136. Obligaţiile organului fiscal şi ale

funcţionarului fiscal

Organul fiscal şi funcţionarul fiscal au următoarele obligaţii:

a) să acţioneze în strictă conformitate cu Constituţia Republicii Moldova, cu prezentul cod şi cu alte acte normative;

b) să trateze cu respect şi corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, alţi participanţi la raporturile fiscale;

c) să popularizeze legislaţia fiscală;

d) să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislaţia fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile şi obligaţiile lui;

e) să informeze contribuabilul, la cerere, despre impozitele şi taxele în vigoare, despre modul şi termenele lor de achitare şi despre actele normative respective;

f) să asigure gratuit contribuabilul cu formulare tipizate de dare de seamă fiscală;

g) să efectueze, la cererea contribuabilului, compensarea sau perfectarea materialelor pentru restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituite;

h) la cererea scrisă a contribuabilului, în care se indică destinaţia certificatului, să elibereze, în cazurile reglementate de legislaţie sau la solicitarea organelor şi autorităţilor publice abilitate legal, certificate privind lipsa sau existenţa restanţelor faţă de buget şi certificate care confirmă înregistrarea în calitate de plătitor al impozitului pe venit şi T.V.A. Formularul-tip al certificatelor menţionate se elaborează de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;

[Art.136 lit.h) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.136 lit.h) modificată prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 at.702]

i) în lipsa tratatului internaţional care reglementează impozitarea sau include norme care reglementează impozitarea, la solicitarea scrisă a nerezidentului sau persoanei împuternicite de el (plătitorul venitului), să elibereze certificatul despre sumele veniturilor obţinute în Republica Moldova şi impozitele achitate (reţinute). Formularul-tip al certificatului menţionat se elaborează de către Guvern;

[Art.136 lit.(i) modificată prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

[Art.136 lit.i) introdusă prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06; lit.i)-p) devin j)-r)]

j) să primească şi să înregistreze cereri, comunicări şi alte informaţii despre încălcări fiscale şi să le verifice, după caz;

k) să examineze petiţiile, cererile şi reclamaţiile contribuabililor în modul stabilit de lege;

l) să ţină evidenţa contribuabililor şi a obligaţiilor fiscale;

m) să efectueze controale fiscale şi să întocmească actele de rigoare;

n) în cazul depistării unei încălcări fiscale şi neîndeplinirii cerinţelor legale ale funcţionarului fiscal, să emită decizie privind aplicarea de sancţiuni;

o) să remită contribuabilului sau reprezentantului acestuia, în termenele prevăzute de legislaţia fiscală, decizia emisă;

p) să nu folosească situaţia de serviciu în interese personale meschine;

p^1) să asigure gratuit accesul contribuabililor la Registrul general electronic al facturilor fiscale;

[Art.136 lit.p^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

r) să întreprindă şi alte acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

Articolele 137-144 - excluse.

Articolul 145. Ridicarea documentelor şi/sau

a maşinilor de casă şi de control

[Art.145 denumirea modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(1) Documentele şi/sau maşinile de casă şi de control se ridică în cazurile:

a) necesităţii de a proba prin documente încălcarea fiscală;

b) probabilităţii dispariţiei acestora;

c) în alte cazuri expres prevăzute de legislaţia fiscală.

[Art.145 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Funcţionarii fiscali ridică documentele şi/sau maşinile de casă şi de control indiferent de apartenenţa şi de locul aflării lor, asigurînd păstrarea lor în organul fiscal.

[Art.145 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Ridicarea documentelor şi/sau maşinilor de casă şi de control se efectuează în prezenţa persoanei de la care acestea se ridică, iar dacă ea lipseşte sau refuză să participe la procedura de ridicare, în prezenţa a doi martori asistenţi.

[Art.145 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) Asupra cazului de ridicare a documentelor şi/sau maşinilor de casă şi de control se întocmeşte un proces-verbal, în care se indică:

a) data şi locul întocmirii;

b) funcţia, numele şi prenumele funcţionarului fiscal şi ale persoanei de la care se ridică documentele;

c) date despre proprietar sau posesor;

d) lista documentelor ridicate, numerele de înregistrare ale maşinilor de casă şi de control;

[Art.145 al.(4), lit.d) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

e) timpul şi motivul ridicării;

f) numele, prenumele, adresa martorilor asistenţi, după caz.

[Art.145 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Procesul-verbal este semnat de persoana care l-a întocmit şi de persoana de la care s-au ridicat documentele şi/sau maşinile de casă şi de control ori de martorii asistenţi. Dacă persoana de la care se ridică documentele şi/sau maşinile de casă şi de control refuză să semneze procesul-verbal, în el se va consemna refuzul.

[Art.145 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Documentele ridicate, după utilizare, sînt restituite persoanei de la care au fost ridicate sau, în lipsa acesteia, persoanei care o înlocuieşte.

(7) Maşinile de casă şi de control ridicate sînt restituite, după verificarea softului instalat în acestea, persoanei de la care au fost ridicate sau, în lipsa acesteia, persoanei care o înlocuieşte.

[Art.145 al.(7) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 146. Postul fiscal

(1) Postul fiscal se creează de organul fiscal în scopul prevenirii şi depistării cazurilor de încălcare fiscală, inclusiv a cazurilor de eschivare de la stingerea obligaţiilor fiscale, precum şi în scopul exercitării altor atribuţii de administrare fiscală.

(2) Posturile fiscale pot fi staţionare, mobile şi electronice. Postul fiscal staţionar este amplasat într-un loc stabil şi special amenajat, unde îşi exercită atribuţiile. Postul fiscal mobil, asigurat cu mijloace tehnice, inclusiv de transport, se deplasează, după caz, în raza teritoriului controlat. Postul fiscal electronic reprezintă o soluţie tehnico-informaţională de transmitere şi stocare în mod electronic a informaţiei care poate fi utilizată în mod direct sau indirect la determinarea obligaţiei fiscale.

[Art.146 al.(2) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Postul fiscal staţionar sau postul fiscal mobil este constituit din cel puţin un funcţionar fiscal şi, în funcţie de caz şi de modul de efectuare a controlului, din angajaţi ai organelor afacerilor interne sau ai altor organe. Postul fiscal electronic este constituit din soluţia tehnico-informaţională de transmitere a informaţiei în formă electronică, folosind reţelele de comunicaţii, de la contribuabil către sistemul informaţional al Serviciului Fiscal de Stat.

[Art.146 al.(3) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, după caz, în comun cu organele de resort, hotărăşte asupra instituirii posturilor fiscale, stabileşte tipul şi locul de amplasare, iar în cazul postului fiscal electronic – şi tehnologia de comunicare electronică, aprobă regulamentul lor. În cazul creării de posturi fiscale în locuri publice, decizia este coordonată cu organul executiv al administraţiei publice locale. În cazul creării de posturi fiscale pe teritoriul unui agent economic, acesta este obligat să asigure personalului lor accesul şi condiţiile necesare exercitării atribuţiilor, precum şi condiţiile tehnice de instalare a echipamentelor electronice de comunicare (în cazul instalării postului fiscal electronic).

[Art.146 al.(4) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 147. Colaborarea organului fiscal

cu autorităţile publice

(1) Autorităţile publice prezintă organului fiscal datele şi materialele necesare îndeplinirii atribuţiilor ei, cu excepţia datelor a căror prezentare este expres interzisă prin lege.

(2) Autorităţile administraţiei publice centrale şi locale deleagă persoane cu funcţie de răspundere pentru a acorda asistenţă organului fiscal în îndeplinirea atribuţiilor ei. Decizia privind delegarea persoanei cu funcţie de

răspundere se adoptă în termen de 5 zile lucrătoare de la data depunerii cererii de către organul fiscal, cu excepţia cazurilor de urgenţă.

(3) La cererea organelor de drept, organul fiscal acordă asistenţă la determinarea obligaţiilor fiscale în cadrul proceselor penale, precum şi la judecarea cazurilor de încălcare a legislaţiei fiscale.

(4) Organul fiscal colaborează cu alte autorităţi publice, în limita atribuţiilor prevăzute de legislaţia fiscală, şi elaborează indicaţii metodice în domeniul administrării impozitelor şi taxelor locale, conform legislaţiei în vigoare.

(5) Organul fiscal decide în mod autonom asupra programului de activitate. Controalele şi alte acţiuni ale lui nu pot fi sistate decît de organele abilitate cu acest drept în temeiul legislaţiei.

Articolul 148. Selectarea, încadrarea şi concedierea

funcţionarilor fiscali

(1) Funcţionarii fiscali sînt selectaţi, indiferent de rasă, naţionalitate, origine etnică, sex, confesiune, din rîndurile cetăţenilor Republicii Moldova care domiciliază pe teritoriul ei, au studiile corespunzătoare, sînt apţi din punct de vedere medical pentru exercitarea funcţiei şi nu cad sub incidenţa restricţiilor prevăzute de Legea cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public. Încadrarea în organul fiscal se face în conformitate cu legislaţia cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public şi legislaţia muncii.

[Art.148 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Persoanele încadrate în organul fiscal în calitate de funcţionar fiscal depun jurămîntul în conformitate cu Legea cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public şi sînt supuse înregistrării dactiloscopice de stat obligatorii, în conformitate cu legislaţia.

[Art.148 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Funcţionarii fiscali au dreptul să poarte în exerciţiul funcţiunii uniformă, eliberată gratuit, cu însemnele gradului de calificare respectiv, conform modelului şi normelor stabilite de Guvern.

(4) Funcţionarilor fiscali, ca o confirmare a împuternicirilor lor, li se eliberează legitimaţii, al căror model şi mod de eliberare sînt stabilite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(5) Funcţionarul fiscal în exerciţiul funcţiunii este reprezentant al puterii de stat şi se află sub ocrotirea statului.

(5^1) Funcţionarul fiscal ocupă funcţia publică de inspector fiscal de stat, indiferent de subdiviziunea în care activează.

[Art.148 al.(5^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Transferul, eliberarea, destituirea, aplicarea de măsuri disciplinare funcţionarului fiscal ţin de competenţa autorităţii care l-a încadrat şi se efectuează în conformitate cu legislaţia.

[Art.148 al.(6) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(7) Funcţionarului fiscal îi este interzis să desfăşoare în cumul o altă activitate remunerată (în afară de activitatea ştiinţifică, didactică şi de creaţie) şi să fie împuternicit al unui terţ în organul fiscal.

Articolul 149. Gradele de calificare ale
funcţionarilor fiscali

(1) Pentru funcţionarii publici din Serviciul Fiscal de Stat se instituie gradele de calificare prevăzute de Legea cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public.

(2) Gradele de calificare ale funcţionarilor fiscali încadraţi anterior în Serviciul Fiscal de Stat se egalează după cum urmează:

Gradele de calificare conferite funcţionarilor fiscali	**Gradele de calificare prevăzute de Legea cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public**
Consilier principal de stat în serviciul fiscal	Consilier de stat al Republicii Moldova de clasa I
Consilier de stat de gradul I, II sau III în serviciul fiscal	Consilier de stat de clasa I, a II-a sau a III-a
Inspector de gradul I, II sau III în serviciul fiscal	Consilier de clasa I, a II-a sau a III-a”

[Art.149 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 150 - exclus.

Articolul 151. Apărarea drepturilor şi intereselor

funcţionarilor fiscali

(1) Drepturile şi interesele funcţionarilor fiscali sînt apărate conform Legii privind protecţia muncii, Legii cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public şi prezentului cod.

[Art.151 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Pentru pierderile suportate în legătură cu îndeplinirea atribuţiilor în organul fiscal, se acordă următoarele despăgubiri:

a) în caz de deces al funcţionarului fiscal, familiei acestuia sau persoanelor întreţinute de el li se plăteşte de la bugetul de stat un ajutor unic, echivalent cu 10 salarii anuale, calculat în funcţie de salariul din ultimul an calendaristic de activitate al decedatului;

b) în cazul unor leziuni corporale care exclud posibilitatea funcţionarului fiscal de a exercita în continuare profesia, se plăteşte de la bugetul de stat un ajutor unic, faţă de suma calculată conform lit.a) în proporţie de:

60 % - invalizilor de gradul I;

40 % - invalizilor de gradul II;

20 % - invalizilor de gradul III.

(3) Persoanele ale căror acţiuni au cauzat funcţionarului fiscal decesul ori leziuni corporale sau au contribuit la ele restituie la bugetul de stat sumele plătite conform alin.(2).

(4) Prejudiciul cauzat bunurilor funcţionarului fiscal în legătură cu exercitarea atribuţiilor în organul fiscal se repară pe deplin de la bugetul de stat, suma reparatorie fiind încasată ulterior de la persoanele vinovate.

Articolul 152. Asigurarea materială şi socială

a funcţionarului fiscal

(1) Funcţionarul fiscal în exercitarea atribuţiilor este asigurat cu mijloace de transport, tehnice şi alte mijloace necesare îndeplinirii obligaţiilor de serviciu.

(2) Asistenţa socială şi asigurarea cu pensie a funcţionarului fiscal se efectuează în modul stabilit de legislaţie.

(3) Pot fi prevăzute, conform legislaţiei, şi alte măsuri de asigurare materială şi de acordare a asistenţei sociale personalului organului fiscal.

Articolul 153. Răspunderea funcţionarului fiscal.

Dreptul de a contesta acţiunile lui

(1) Pentru acţiuni ilegale, funcţionarul fiscal poartă răspunderea prevăzută de legislaţie.

(2) Prejudiciul cauzat de funcţionarul fiscal prin acţiune ilegală urmează să fie reparat în modul prevăzut de legislaţie.

(3) Decizia organului fiscal şi acţiunea funcţionarului fiscal pot fi contestate de contribuabil în modul prevăzut de prezentul cod şi de alte acte normative.

Capitolul 3

ALTE ORGANE CU ATRIBUŢII DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Articolul 153[1]. Atribuţiile şi drepturile Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei

(1) Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei şi organele sale teritoriale exercită atribuţii de administrare fiscală în limita drepturilor şi obligaţiilor prevăzute de Legea cu privire la Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei şi în modul stabilit de prezentul cod şi de alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

(2) On procesul controalelor fiscale efectuate on cadrul urmăririi penale, organele Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei dispun de drepturile organelor fiscale, iar angajaţii lor - de drepturile funcţionarului fiscal, inclusiv de dreptul de a calcula obligaţia fiscală şi de a o transmite organului fiscal pentru executare silită.

[Art.153[1] abrogat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

[Art.153[1] al.(2) în redacţia LP139-XVI din 20.07.08, MO125-126/15.07.08 art.491]

Articolul 154. Atribuţiile şi drepturile organelor vamale

(1) Organele vamale exercită atribuţii de administrare fiscală potrivit prezentului cod, Codului vamal şi altor acte normative adoptate în conformitate cu acestea.

(2) Organele vamale exercită drepturi ce ţin de asigurarea stingerii obligaţiilor fiscale aferente trecerii frontierei vamale şi/sau plasării mărfurilor în regim vamal potrivit Codului vamal, prezentului cod în cazurile expres prevăzute de el, precum şi altor acte normative adoptate în conformitate cu acestea.

Articolul 155. Obligaţiile organelor vamale

(1) Organele vamale au obligaţii ce ţin de asigurarea stingerii obligaţiilor fiscale aferente trecerii frontierei vamale şi/sau plasării mărfurilor în regim vamal potrivit Codului vamal, prezentului cod în cazurile expres prevăzute de el, precum şi altor acte normative adoptate în conformitate cu acestea, inclusiv obligaţia:

a) de a trata cu respect şi corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, alţi participanţi la raporturile fiscale;

b) de a informa contribuabilul, la cerere, despre impozitele şi taxele în vigoare, despre modul şi termenele lor de achitare şi despre actele normative respective;

c) de a informa contribuabilul despre drepturile şi obligaţiile lui;

d) de a elibera contribuabilului, la cerere, certificate privind stingerea obligaţiei fiscale;

e) de a nu divulga informaţiile care constituie secret fiscal;

f) de a prezenta organului fiscal documente şi informaţii privind respectarea legislaţiei fiscale, calcularea şi vărsarea la buget a impozitelor şi taxelor prevăzute de prezentul cod, aferente trecerii frontierei vamale şi/sau plasării mărfurilor în regim vamal, de a executa cerinţele legitime ale funcţionarului fiscal;

g) de a ţine evidenţa obligaţiilor fiscale aferente trecerii frontierei vamale şi/sau plasării mărfurilor în regimul vamal respectiv.

(2) Organele vamale trag la răspundere, în conformitate cu legislaţia vamală, persoanele care au încălcat legislaţia fiscală la trecerea frontierei vamale şi/sau la plasarea mărfurilor în regim vamal.

Articolul 156. Atribuţiile serviciului de colectare

a impozitelor şi taxelor locale

(1) În cadrul primăriilor funcţionează serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale cu atribuţii de administrare a impozitelor şi taxelor.

[Art.156 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609; în vigoare 01.01.11]

[Art.156 al.(1) modificat prin LP35-XVI din 15.04.05, MO67-68/06.05.05 art.263]

(2) Serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale exercită, corespunzător domeniului de activitate stabilit la alin.(1), atribuţiile prevăzute la art.133 alin.(2) lit.a), b) şi d), precum şi la lit.c) referitor la evidenţa contribuabililor ale căror obligaţii fiscale sînt calculate de serviciu şi la evidenţa acestor obligaţii, alte atribuţii prevăzute expres de legislaţia fiscală. Atribuţiile privind compensarea sau restituirea sumelor plătite în plus şi a sumelor care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituite, executarea silită a obligaţiilor fiscale şi tragerea la răspundere pentru încălcări fiscale sînt exercitate, conform prezentului cod, în comun cu organul fiscal.

Articolul 157. Drepturile serviciului de colectare

a impozitelor şi taxelor locale

(1) Serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale este învestit, corespunzător domeniului de activitate stabilit la art.156 alin.(1), cu dreptul de a efectua controale asupra modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală, de a cere explicaţiile şi informaţiile de rigoare asupra problemei identificate în timpul controlului, de a aplica majorări de întîrziere (penalităţi), de a încasa în numerar impozite, taxe, majorări de întîrziere (penalităţi) şi/sau amenzi, cu drepturile prevăzute la art.134 alin.(1) lit.b), c), d), e) şi t), precum şi cu alte drepturi prevăzute expres de legislaţia fiscală.

(2) Drepturile prevăzute la art.134 alin.(1) lit.f), g), h), i), j), l), m), n), cu excepţia aplicării majorării de întîrziere (penalităţii), se exercită în comun cu organul fiscal.

Articolul 158. Obligaţiile serviciului de colectare

a impozitelor şi taxelor locale

Serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale este obligat, corespunzător domeniului de activitate stabilit la art.156 alin.(1):

a) să execute prevederile art.136 lit. a), b), c), d), e), i), j), l), precum şi la lit.h) referitor la obligaţiile fiscale a căror evidenţă este ţinută de el;

b) să ţină evidenţa contribuabililor, ale căror obligaţii fiscale sînt calculate de serviciul respectiv şi evidenţa acestor obligaţii fiscale, inclusiv a restanţelor, să transfere la buget sumele încasate ca impozite, taxe, majorări de întîrziere (penalităţi), amenzi, conform legislaţiei fiscale şi în modul stabilit de Guvern;

c) să întocmească, cu concursul organului fiscal, avizele de plată a obligaţiilor fiscale, să distribuie gratuit contribuabililor formulare tipizate de dări de seamă fiscale;

d) să remită contribuabililor, conform legislaţiei fiscale, avizele de plată a obligaţiilor fiscale, precum şi deciziile emise;

e) să execute în comun cu organul fiscal prevederile art.136 lit.g) şi m);

f) să prezinte lunar, nu mai tîrziu de data de 3 a fiecărei luni, în modul stabilit de Guvern, organului fiscal dare de seamă privind impozitele şi taxele administrate;

g) să execute alte obligaţii prevăzute expres de legislaţia fiscală.

Articolul 159. Actele serviciului de colectare

a impozitelor şi taxelor locale

(1) Decizia ce ţine de exercitarea atribuţiilor serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale este emisă prin dispoziţia primarului (pretorului). Prin derogare de la prevederile prezentului titlu, dispoziţiile primarului (pretorului) şi acţiunile perceptorului pot fi contestate în modul stabilit de lege.

(2) În cazul atribuţiilor exercitate în comun cu organul fiscal, decizia este emisă de conducerea organului fiscal după ce s-a coordonat cu primarul (pretorul). Dacă primarul (pretorul) refuză să semneze decizia, aceasta capătă putere juridică din momentul semnării de către conducerea organului fiscal, care face înscrierea despre refuzul primarului (pretorului).

Articolul 160. Organizarea şi funcţionarea serviciului

de colectare a impozitelor şi taxelor locale

(1) Organizarea şi funcţionarea serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale sînt reglementate printr-un regulament, aprobat de consiliul local. Regulamentul este elaborat în baza unui regulament-tip, aprobat de Guvern.

(2) Perceptorul este încadrat în serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale cu avizul organului fiscal. Acesta este obligat să asigure instruirea perceptorului şi să-i acorde ajutor în exercitarea atribuţiilor.

(3) În sate (comune), funcţiile perceptorului pot fi exercitate, ca excepţie, de secretarul primăriei sau de un alt funcţionar al ei care nu este învestit cu dreptul de a semna documente de casă.

Capitolul 4

EVIDENŢA CONTRIBUABILILOR

Articolul 161. Dispoziţii generale

(1) Organul fiscal ţine evidenţa contribuabililor, atribuindu-le coduri fiscale şi actualizînd registrul fiscal în modul stabilit de prezentul titlu şi de instrucţiunea aprobată de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(2) Codul fiscal, conform prezentului capitol, se atribuie o singură dată, indiferent de dispoziţiile legislaţiei fiscale privind stabilirea şi stingerea obligaţiilor fiscale. Legislaţia fiscală poate să prevadă ca persoana căreia i s-a atribuit cod fiscal să se înregistreze suplimentar ca plătitor al diferitelor tipuri de impozite şi taxe.

(3) Persoanelor cărora codul fiscal le este atribuit de către organul fiscal li se deschid dosare în care sînt îndosariate următoarele documente şi informaţii:

a) cererea de atribuire a codului fiscal;

b) fişa de înregistrare, eliberată de organul autorizat să înregistreze activităţile respective;

c) copia de pe documentul care confirmă înregistrarea de stat sau care permite practicarea activităţii respective;

d) copia de pe certificatul de atribuire a codului fiscal;

e) documentele care confirmă existenţa conturilor bancare;

f) datele fondatorului (fondatorilor) sau ale persoanelor care au obţinut dreptul de a practica activitatea respectivă, ale conducătorului şi ale contabilului-şef (numele, prenumele, data naşterii, adresa, informaţia de contact, datele actului de identitate).

(4) Persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal, organul fiscal le deschide dosare în care se păstrează informaţiile acumulate şi transmise de entitatea abilitată cu dreptul de onregistrare de stat, conform unui regulament aprobat de aceasta şi de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

[Art.161 al.(4) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.161 al.(4) modificat prin LP372-XVI din 29.12.05, MO16-19/27.01.06 art.70]

(5) Evidenţa subdiviziunilor fără statut de persoană juridică amplasate în altă parte decît sediul persoanei juridice din care fac parte este ţinută de organele fiscale care atribuie fiecărei subdiviziuni codul acesteia.

(6) În cazul în care contribuabilul oşi schimbă sediul (domiciliul) din raza de activitate a inspectoratului fiscal de stat teritorial unde se află la evidenţă, el va depune o cerere pentru transmiterea dosarului organului fiscal la noul sediu (domiciliu). În termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii cererii, inspectoratul fiscal de stat teritorial va transmite dosarul organului fiscal în a cărui rază de activitate se află noul sediu (domiciliu) pentru a lua contribuabilul la evidenţă fără a-i atribui un nou cod fiscal.

(7) În cazul pierderii certificatului de atribuire a codului fiscal, după publicarea avizului respectiv în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, organul fiscal eliberează, la cererea contribuabilului, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii, un duplicat al certificatului pierdut.

(8) La adoptarea deciziei despre schimbarea sediului şi/sau despre constituirea subdiviziunii, contribuabilul, în termen de 30 de zile de la data dobîndirii dreptului de proprietate (posesie, locaţiune), informează organul fiscal despre schimbarea sediului său şi/sau prezintă informaţiile iniţiale, iar ulterior informează despre modificările cu privire la sediul subdiviziunii sale, precum şi despre sistarea temporară a activităţii subdiviziunii.

[Art.161 al.(8) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 162. Atribuirea codului fiscal

(1) În conformitate cu prezentul cod, se atribuie cod fiscal:

a) oricărei persoane juridice, întreprinderi cu statut de persoană fizică, precum şi oricărui notar public, cabinet al avocatului, oricărei persoane care practică activitate particulară de detectiv şi de pază, oricărui executor judecătoresc, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori;

[Art.162 al.(1), lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) oricărei persoane fizice - cetăţean al Republicii Moldova, cetăţean străin sau apatrid - care dispune de obiecte impozabile sau care are obligaţii fiscale, conform legislaţiei fiscale, sau care a obţinut dreptul de a exercita o anumită activitate în baza patentei de întreprinzător;

c) oricărei persoane juridice sau organizaţii cu statut de persoană fizică nerezidente care dispune de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova sau care are obligaţii fiscale în conformitate cu legislaţia fiscală.

(2) Pentru a i se atribui cod fiscal, persoana este obligată să efectueze acţiunile prevăzute de prezentul capitol în termenele şi în modul stabilit de acesta.

Articolul 163. Locul, termenele şi modul de

atribuire a codului fiscal

(1) Persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.a) şi c) li se atribuie cod fiscal de către inspectoratul fiscal de stat teritorial în a cărui rază se află sediul (domiciliul), indicat în documentele de constituire (în buletinul de identitate) sau în documentul prin care se permite practicarea activităţii, ori se află obiectul impozabil.

(2) Pentru a li se atribui cod fiscal, persoanele indicate la art.162 alin.(1) lit.a) prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial o cerere pe formular tipizat, aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. Cererea se depune după perfectarea documentelor privind înregistrarea de stat sau a documentelor prin care se permite practicarea activităţii, însă pînă la eliberarea documentului ce confirmă înregistrarea de stat sau a documentului privind dreptul de a exercita activitatea. La cerere se anexează documentele existente în acel moment pentru a fi îndosariate în dosarul contribuabilului. În termen de 3 zile lucrătoare, inspectoratul fiscal de stat teritorial atribuie cod fiscal şi îl comunică autorităţii care efectuează înregistrarea de stat sau care autorizează practicarea activităţilor.

(3) După prezentarea documentului ce confirmă înregistrarea de stat sau a documentului ce permite practicarea activităţii, inspectoratul fiscal de stat teritorial eliberează contribuabilului certificatul de atribuire a codului fiscal, a cărui formă şi al cărui conţinut sînt aprobate de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(4) Numărul de identificare de stat, indicat în certificatul de înregistrare, este considerat codul fiscal al persoanelor înregistrate de entitatea abilitată cu dreptul de onregistrare de stat, iar certificatul de înregistrare este recunoscut şi ca certificat de atribuire a codului fiscal.

[Art.163 al.(4) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.163 al.(4) modificat prin LP372-XVI din 29.12.05, MO16-19/27.01.06 art.70]

(5) Prin derogare de la alin.(2) şi (3), persoanelor juridice, constituite în baza actelor normative, precum şi în baza tratatelor internaţionale ratificate de Republica Moldova, li se atribuie codul fiscal şi li se eliberează certificatul de atribuire a codului fiscal în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii corespunzătoare, la care se anexează actul ce constată acest fapt, iar în cazul persoanelor care activează în baza tratatelor internaţionale - şi certificatul de confirmare eliberat de autoritatea publică competentă.

(6) Codul fiscal al persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.b) reprezintă codul personal indicat pe verso-ul buletinului de identitate sau este identic cu numărul actului de identitate al cetăţeanului străin sau al apatridului.

Codul fiscal al persoanelor fără buletin de identitate reprezintă seria şi numărul paşaportului, iar dacă nu au nici paşaport, seria şi numărul certificatului de naştere sau al altui act de identitate.

(7) În termen de 3 zile lucrătoare din data apariţiei obiectului impozabil sau a obligaţiei fiscale, cetăţenii străini şi apatrizii nerezidenţi, persoanele indicate la art.162 alin.(1) lit.c) depun la inspectoratul fiscal de stat teritorial în a cărui rază a apărut obiectul impozabil sau obligaţia fiscală o cerere de atribuire a codului fiscal, la care anexează copia de pe actul de identitate, respectiv copiile, traduse în limba de stat, autentificate notarial şi legalizate de către oficiile consulare ale Republicii Moldova, de pe documentele de identificare în cazul organizaţiilor, precum şi copiile de pe documentele ce confirmă existenţa obiectului impozabil.

(8) Organul fiscal refuză atribuirea codului fiscal numai dacă nu se prezintă toate documentele şi informaţiile prevăzute la art.161 alin.(3) sau dacă acestea conţin date vădit denaturate.

Articolul 164. Registrul fiscal de stat

(1) Registrul fiscal de stat este un registru public, constituit şi administrat de organul fiscal, în care se înscriu codurile fiscale atribuite în conformitate cu prezentul capitol. Organul fiscal este responsabil de actualizarea Registrului fiscal de stat. Actualizarea Registrului fiscal de stat se efectuează la cererea contribuabilului, precum şi în temeiul materialelor de control ale organelor fiscale.

(2) Codurile fiscale ale persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.a) şi c) sînt trecute în Registrul fiscal de stat la data eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a codului fiscal. Codurile fiscale care reprezintă numărul de identificare de stat sont trecute on Registrul fiscal de stat din Registrul de stat al persoanelor juridice, Registrul de stat al ontreprinzătorilor individuali şi din Registrul de stat al organizaţiilor necomerciale. Codurile fiscale ale persoanelor fizice rezidente, precum şi ale cetăţenilor Republicii Moldova nerezidenţi sînt trecute în Registrul fiscal de stat din Registrul de stat al populaţiei. Codurile fiscale ale cetăţenilor străini şi ale apatrizilor nerezidenţi sînt înscrise în Registrul fiscal de stat la momentul depunerii cererii de înregistrare în calitate de contribuabil. Trecerea codului fiscal în Registrul fiscal de stat confirmă actul luării persoanei la evidenţă fiscală.

[Art.164 al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(3) În Registrul fiscal de stat informaţia se expune clar, corect şi exhaustiv. Registrul fiscal de stat este ţinut în limba de stat, manual (în partea ce ţine de atribuirea codurilor fiscale de către organul fiscal) şi computerizat.

(4) În Registrul fiscal de stat sînt consemnate următoarele date privind persoanele cărora li se atribuie codurile fiscale de către organele fiscale, dacă datele respective sînt prevăzute în legislaţie:

a) numărul curent al înscrierii;

b) codul fiscal atribuit;

c) denumirea completă (numele de familie şi prenumele) persoanei şi sediul (domiciliul) ei;

d) numărul şi data înregistrării de stat a persoanei juridice, a întreprinderii cu statut de persoană fizică, a notarului public, a asociaţiei de notari, a cabinetului avocatului, a biroului asociat de avocaţi, a asociaţiei de avocaţi, a persoanei care practică activitate particulară de detectiv şi de pază, a executorului judecătoresc, a biroului asociat de executori judecătoreşti, a biroului individual al mediatorului, a biroului asociat de mediatori sau numărul şi data eliberării documentului ce permite desfăşurarea activităţii, datele din buletinul de identitate (din paşaport, adeverinţa de naştere sau din alte acte de identitate) al persoanei fizice sau datele din documentele de identificare în cazul organizaţiilor nerezidente;

[Art.164 al.(4), lit.d) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

e) numărul, seria şi data eliberării certificatului de atribuire a codului fiscal persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.a) şi c);

f) numele şi prenumele persoanei fizice care a primit certificat de atribuire a codului fiscal;

g) datele fondatorului (fondatorilor) sau ale persoanelor care au obţinut dreptul de a practica un anumit gen de activitate, ale administratorului (numele, prenumele, data naşterii, adresa, informaţia de contact, datele actului de identitate);

h) data anulării codului fiscal.

(5) Prin derogare de la alin.(4), datele privind persoanele ale căror coduri fiscale reprezintă numere atribuite de alte organe se introduc în Registrul fiscal de stat în baza unui regulament aprobat de acestea şi de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. Volumul şi conţinutul datelor incluse în acest caz în Registrul fiscal de stat se determină de regulamentul menţionat.

(6) Înscrierile în Registrul fiscal de stat ţinut manual sînt efectuate de registrator în baza informaţiilor prezentate de solicitant la momentul eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a codului fiscal şi sînt certificate prin semnătura primului. Rectificarea, modificarea şi completarea registrului se operează în modul stabilit de legislaţie şi se autentifică prin semnătură de registrator.

(7) Radierea din Registrul fiscal de stat se face, în condiţiile legii, prin bararea înscrierii, a tuturor rectificărilor, modificărilor, completărilor efectuate anterior şi se autentifică prin semnătură de registrator.

Articolul 165. Utilizarea codului fiscal

(1) Orice persoană obligată, conform legislaţiei fiscale, să prezinte organului fiscal dare de seamă fiscală sau alte documente trebuie să indice în ele codul său fiscal.

(2) Orice persoană obligată, conform legislaţiei fiscale şi altor acte normative, să prezinte organului fiscal dare de seamă fiscală sau alte documente referitoare la o altă persoană va cere acesteia codul fiscal şi îl va indica în documentul respectiv. Dacă această altă persoană nu comunică codul fiscal, prima persoană va menţiona acest fapt în documentele prezentate.

(3) La încheierea tranzacţiilor şi efectuarea operaţiunilor economice, părţile sînt obligate să indice în documentele respective codurile lor fiscale.

(4) Organul fiscal trebuie să indice codul fiscal al contribuabilului în toate avizele expediate lui.

(5) Subdiviziunile unei persoane juridice care nu au statut de persoană juridică utilizează codul fiscal al acesteia.

Articolul 166. Aportul autorităţilor publice

la evidenţa contribuabililor

(1) Entitatea abilitată cu dreptul de onregistrare de stat prezintă organului fiscal, sistematic, o dată la 3 zile, informaţia privind atribuirea numerelor de identificare de stat în volumul şi în modul stabilite în comun cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

[Art.166 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.166 al.(1) modificat prin LP372-XVI din 29.12.05, MO16-19/27.01.06 art.70]

(2) Autoritatea publică abilitată cu înregistrarea persoanelor prevăzute la art.162 alin.(1) lit.a) este obligată să prezinte, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării respective, organului fiscal în care se află la

evidenţă persoana informaţii despre lichidarea sau reorganizarea acesteia, despre modificările operate în documentele ei de constituire.

(3) Autoritatea publică abilitată cu dreptul de documentare a populaţiei prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, pînă la data de 10 a fiecărei luni, informaţii despre eliberarea sau anularea actelor de identitate.

(4) Autoritatea publică de resort permite ieşirea din Republica Moldova pentru domiciliere în altă ţară cu condiţia prezentării certificatului privind lipsa restanţelor faţă de buget, eliberat de inspectoratul fiscal de stat teritorial, notificînd acestuia, în termen de 3 zile lucrătoare, faptul ieşirii.

Articolul 166[1]. Aportul Băncii Naţionale a Moldovei

în evidenţa instituţiilor financiare

licenţiate

Banca Naţională a Moldovei prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data eliberării licenţei, a modificării sau retragerii acesteia, informaţia iniţială şi, ulterior, informaţia actualizată referitor la instituţiile financiare şi filialele acestora, participante la sistemul automatizat de plăţi interbancare.

[Art.161[1] introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Articolul 167. Obligaţiile în cazul deschiderii,

modificării sau închiderii conturilor

bancare

(1) Instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) deschide conturi bancare persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.a) şi c) numai dacă acestea prezintă certificat de atribuire a codului fiscal sau documentul recunoscut ca atare. Despre deschiderea conturilor bancare (cu excepţia conturilor de credit şi împrumut, de depozite la termen şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor trezoreriale de venituri), instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligatăă informeze în aceeaşi zi organul fiscal prin sistemul informaţional automatizat de creare şi circulaţie a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat şi instituţiile financiare.

[Art.167 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.167 al.(1) modificat prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

(2) Operaţiunile pe un cont bancar deschis (cu excepţia conturilor de credit şi împrumut, de depozite la termen şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor trezoreriale de venituri) pot demara numai după recepţionarea de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) a documentului electronic, emis şi remis de către organul fiscal, care confirmă luarea la evidenţă fiscală a contului. Contul bancar este luat la evidenţă de către organul fiscal în baza documentului electronic, emis şi remis de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia), care confirmă deschiderea contului. În cazul în care contribuabilul are restanţe, organul fiscal este în drept să nu elibereze documentul electronic care confirmă luarea la evidenţă fiscală. Documentul electronic care confirmă deschiderea contului şi documentul care confirmă luarea la evidenţă fiscală a contului urmează a fi expediate şi recepţionate sistemul informaţional automatizat de creare şi circulaţie a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat şi instituţiile financiare.

[Art.167 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.167 al.(2) modificat prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

(3) Instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) are dreptul să deschidă conturi bancare persoanei fizice rezidente (cetăţean străin sau apatrid) sau cetăţeanului Republicii Moldova numai dacă aceştia prezintă buletin de identitate sau un alt document, prevăzut la art.163 alin.(4), care serveşte la stabilirea codului fiscal şi să utilizeze acest cod la ţinerea evidenţei şi în relaţiile cu clientul sau cu alte persoane, în modul stabilit de legislaţie. Persoanele fizice nerezidente (cetăţeni străini şi apatrizi), persoanele juridice nerezidente care nu dispun de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova sau nu au obligaţii fiscale sînt în drept să deschidă conturi bancare în instituţiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) ale Republicii Moldova potrivit reglementărilor Băncii Naţionale a Moldovei.

(4) Instituţiile financiare vor informa în aceeaşi zi organul fiscal prin sistemul informaţional automatizat de creare şi circulaţie a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat şi instituţiile financiare despre modificarea sau închiderea contului bancar (cu excepţia conturilor de credit şi împrumut, de depozite la termen şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor trezoreriale de venituri).

[Art.167 al.(4) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.167 al.4) modificat prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

(5) În cazul deschiderii contului bancar în străinătate, în termen de 15 zile de la data deschiderii acestuia, persoanele indicate la art.162 alin.(1) lit.a) comunică organului fiscal faptul şi datele corespunzătoare. Drept confirmare a înregistrării contului, organul fiscal eliberează contribuabilului, în termen de 3 zile, un certificat de confirmare.

Articolul 168. Anularea codului fiscal

(1) Codul fiscal se anulează în cazul:

a) atribuirii lui cu încălcarea legislaţiei fiscale;

b) lichidării, reorganizării sau încetării activităţii persoanei juridice, întreprinderii cu statut de persoană fizică, notarului public, asociaţiei de notari, cabinetului avocatului, biroului asociat de avocaţi, asociaţiei de avocaţi, persoanei care practică activitate particulară de detectiv şi de pază, executorului judecătoresc, biroului asociat de executori judecătoreşti, biroului individual al mediatorului, biroului asociat de mediatori;

[Art.168 al.(1), lit.b) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

c) decesului persoanei fizice, declarării morţii ei, declarării, în modul stabilit, dispărute fără veste sau emigrării ei;

d) dispariţiei obiectului impozabil şi obligaţiei fiscale pentru persoanele fizice (cetăţeni străini şi apatrizi), persoanele juridice sau organizaţiile cu statut de persoană fizică nerezidente.

(2) La reorganizarea persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.a):

a) prin contopire, codurile fiscale ale persoanelor ce se contopesc se anulează, iar persoanei astfel constituite i se atribuie un alt cod fiscal;

b) prin absorbţie, codul fiscal al persoanei absorbite se anulează;

c) prin divizare, codul fiscal al persoanei divizate se anulează, iar persoanelor astfel constituite li se atribuie alte coduri fiscale;

d) prin separare, codul fiscal al persoanei reorganizate rămîne acelaşi, iar persoanelor astfel constituite li se atribuie alte coduri fiscale;

e) prin transformare în persoană cu o altă formă juridică de organizare, codul fiscal al persoanei reorganizate trece la persoana astfel constituită.

(3) În cazurile enumerate la alin.(2) lit.a), c) şi d), la cererea de atribuire a codului fiscal se anexează documentul ce confirmă cuantumul datoriilor asumate în urma reorganizării.

(4) Codul fiscal se anulează în baza:

a) cererii persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.a) şi/sau informaţiei prezentate în conformitate cu art.166 alin.(2), sau actului legislativ ori actului emis în baza lui, sau certificatului de confirmare a lichidării sau reorganizării persoanei, eliberat de autoritatea publică competentă. La cerere se anexează certificatul de atribuire a codului fiscal;"

b) hotărîrii instanţei judecătoreşti - în cazul lichidării persoanei juridice şi a întreprinderii cu statut de persoană fizică sau în cazul declarării morţii sau declarării persoanei fizice dispărute fără veste;

c) deciziei conducerii organului fiscal - în cazul atribuirii de cod fiscal cu încălcarea legislaţiei fiscale;

d) informaţiei organelor de stare civilă - în cazul decesului persoanei fizice;

e) informaţiei autorităţii publice abilitate să permită ieşirea din Republica Moldova pentru domiciliere în altă ţară - în cazul ieşirii persoanei fizice;

f) documentelor care atestă că persoanele fizice (cetăţeni străini şi apatrizi), persoanele juridice sau organizaţiile cu statut de persoană fizică nerezidente nu au obiecte impozabile şi nici obligaţii fiscale.

(5) Prin derogare de la alin.(4), codul fiscal care reprezintă numărul de identificare de stat se anulează în baza informaţiei prezentate de entitatea abilitată cu dreptul de onregistrare de stat.

[Art.168 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.168 al.(5) modificat prin LP372-XVI din 29.12.05, MO16-19/27.01.06 art.70]

(6) Codul fiscal se anulează prin radierea lui din Registrul fiscal de stat şi prin consemnarea acestui fapt în dosarul contribuabilului.

(7) Avizul despre anularea codului fiscal, în legătură cu atribuirea lui cu încălcarea legislaţiei fiscale, organul fiscal îl va publica în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi, în termen de 3 zile, va informa despre aceasta organele vamale, organele înregistrării de stat şi organele de statistică. Folosirea unui cod fiscal anulat se pedepseşte în conformitate cu legea.

(8) Codul fiscal anulat se păstrează în Registrul fiscal de stat timp de 10 ani din momentul anulării.

(9) Codul fiscal anulat nu se atribuie unei alte persoane.

Capitolul 5

OBLIGAŢIA FISCALĂ

Articolul 169. Naşterea şi modificarea obligaţiei fiscale

(1) Obligaţia fiscală naşte în momentul apariţiei circumstanţelor, stabilite de legislaţia fiscală, ce prevăd stingerea ei.

(2) Obligaţia fiscală a contribuabilului ce urmează să fie stinsă de către un alt contribuabil care, conform legislaţiei fiscale, este obligat să reţină sau să perceapă de la primul sumele ce constituie obligaţia fiscală şi să o stingă încetează a fi obligaţia fiscală a primului şi devine obligaţia fiscală a celui de-al doilea din momentul reţinerii sau perceperii.

(3) Instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) care primeşte de la contribuabil sau de la organul fiscal ordinul de plată şi, respectiv, ordinului incaso trezoreriale pentru transfer de mijloace băneşti în contul stingerii obligaţiei fiscale este considerată, din momentul primirii ordinului, responsabilă de obligaţia fiscală în limita mijloacelor disponibile în contul bancar al contribuabilului. Totodată, contribuabilul este considerat responsabil de obligaţia fiscală în limita mijloacelor care nu sînt disponibile în contul bancar pentru stingerea integrală a obligaţiei fiscale.

(4) Modificarea obligaţiei fiscale reprezintă schimbarea cuantumului ei generată de modificarea circumstanţelor, stabilite de legislaţia fiscală, în funcţie de care a fost calculată obligaţia.

Articolul 170. Modul de stingere a obligaţiei fiscale

Stingerea obligaţiei fiscale se face prin: achitare, anulare, prescripţie, scădere, compensare sau executare silită.

Articolul 171. Stingerea obligaţiei fiscale prin achitare

(1) Stingerea obligaţiei fiscale prin achitare se efectuează în monedă naţională, dacă prezentul cod sau alte acte legislative ce ţin de domeniul fiscal nu prevăd altfel. Achitarea poate avea loc prin plată directă sau prin reţinere la sursă. Plata directă se face prin virament, inclusiv prin intermediul cardurilor bancare, prin folosirea altor instrumente de plată, sau în numerar.

[Art.171 al.(1) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

[Art.171 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Plata prin virament se efectuează prin intermediul instituţiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora) dacă legislaţia nu prevede altfel.

(3) Plata în numerar poate fi efectuată prin intermediul organului fiscal autorităţilor administraţiei publice locale, al operatorilor de poştă sau al instituţiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora). Autorităţile administraţiei publice locale pot stabili încasarea impozitelor şi taxelor locale şi prin intermediul altor persoane.

(4) Autorităţile şi instituţiile enumerate la alin.(3), cu excepţia celor financiare, care au încasat bani în numerar de la contribuabil sînt obligate să verse la buget, în numele acestuia, în aceeaşi sau în următoarea zi lucrătoare, sumele încasate. Autorităţile administraţiei publice locale din satele şi comunele în care nu există instituţii financiare sau subdiviziuni ale acestora pot stabili pentru serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale şi pentru operatorii de poştă o altă periodicitate de vărsare la buget a sumelor încasate, dar nu mai rar de o dată pe săptămînă.

(5) În cazul în care contribuabilul deţine la contul său bancar mijloace băneşti, instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul de plată a contribuabilului în decursul zilei operaţionale în care a fost primită.

(6) Sumele trecute la scăderi din contul bancar al contribuabilului pentru stingerea obligaţiilor fiscale se transferă de instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) la buget în ziua operaţională în care au fost trecute

la scăderi. Sumele încasate în numerar de la contribuabili pentru stingerea obligaţiilor fiscale se transferă de instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) la buget nu mai tîrziu de ziua operaţională următoare zilei în care au fost încasate.

[Art.171 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 172. Stingerea obligaţiei fiscale prin anulare

Stingerea obligaţiei fiscale prin anulare se efectuează prin acte cu caracter general sau individual, adoptate conform legislaţiei.

Articolul 173. Stingerea obligaţiei fiscale prin prescripţie

Dacă nu a fost exercitat în termenele prevăzute de prezentul cod, dreptul statului de a determina obligaţia fiscală sau de a o executa silit se stinge prin prescripţie. Concomitent, se stinge şi obligaţia fiscală a contribuabilului. Stingerea obligaţiei fiscale în urma survenirii termenelor de prescripţie se face în baza unei decizii scrise a conducerii organelor cu atribuţii de administrare fiscală care administrează obligaţia fiscală respectivă, iar în cazul serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale - în baza deciziei adoptate de către consiliul local.

Articolul 174. Stingerea obligaţiei fiscale prin scădere

(1) Stingerea obligaţiei fiscale prin scădere are loc în situaţiile în care contribuabilul persoană fizică:

a) a decedat;

b) este declarat mort;

c) este declarat dispărut fără veste;

d) este declarat lipsit de capacitate de exerciţiu sau cu capacitate de exerciţiu restrînsă.

(2) În cazurile enumerate la alin.(1), stingerea prin scădere se face în mărimea întregii obligaţii fiscale - dacă persoana nu a lăsat (nu dispune de) bunuri - sau în mărimea părţii nestinse din obligaţia fiscală - dacă averea lăsată de ea (averea existentă) este insuficientă.

(3) Stingerea prin scădere a obligaţiei fiscale a contribuabilului persoană juridică are loc în urma încetării activităţii lui prin lichidare, inclusiv pe cale judiciară, sau prin reorganizare.

(4) Stingerea obligaţiei fiscale prin scădere are loc în temeiul unei decizii a conducerii organului cu atribuţii de administrare fiscală care administrează obligaţia fiscală respectivă, inclusiv în cazul cînd stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă. Decizia inspectoratului fiscal de stat teritorial privind stingerea obligaţiei prin scădere poate fi verificată, modificată sau anulată de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În cazul serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale, decizia se adoptă de către consiliul local.

Articolul 174[1]. Stingerea simplificată a obligaţiei fiscale prin scădere

(1) În lipsa elementelor constitutive ale infracţiunii de evaziune fiscală sau de pseudoactivitate de ontreprinzător, organul fiscal stinge simplificat obligaţia fiscală prin scădere contribuabililor persoane juridice şi persoane fizice care practică activitate de întreprinzător, în condiţiile prezentului articol.

[Art.174[1] al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Organul fiscal stinge simplificat prin scădere obligaţia fiscală, conform art.174 alin.(4), în cazul în care stabileşte în cumul că:

a) persoana juridică are datorii la bugetul de stat, la bugetul unităţii administrativ-teritoriale şi/sau la fondurile asigurării obligatorii de asistenţă medicală;

b) persoana juridică nu este fondator al unei persoane juridice;

c) persoana juridică, on decursul ultimelor 24 de luni consecutive, nu a depus dările de seamă fiscale prevăzute de legislaţie şi nu a efectuat operaţii pe nici un cont bancar;

d) faţă de persoana juridică au fost aplicate toate măsurile de executare silită a obligaţiei fiscale prevăzute de lege;

e) persoana juridică nu dispune de bunuri care pot fi urmărite on scopul executării obligaţiei fiscale.

(3) Lista contribuabililor ale căror obligaţii fiscale au fost stinse simplificat prin scădere se prezintă entităţii abilitate cu dreptul de onregistrare de stat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat pentru a iniţia din oficiu procedura de radiere din Registrul de stat.

[Art.174[1] al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.174[1] introdus prin LP145--XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.500; în vigoare 01.01.09]

Articolul 175. Stingerea obligaţiei fiscale prin compensare

(1) Stingerea obligaţiei fiscale prin compensare se efectuează prin trecerea în contul restanţei a sumei plătite în plus sau a sumei care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituită.

(2) Compensarea se efectuează la iniţiativa organului fiscal sau la cererea contribuabilului dacă legislaţia fiscală nu prevede altfel.

(3) În termen de pănă la 30 de zile de la apariţia circumstanţelor respective sau de la primirea cererii contribuabilului, organul fiscal întocmeşte ordinul de plată şi o transmite Trezoreriei de Stat spre executare, în modul stabilit de Ministerul Finanţelor.

(4) În termen de 7 zile de la data primirii ordinului de plată, Trezoreria de Stat trece, după caz, dintr-un cont al bugetului în alt cont al aceluiaşi buget sau în contul unui alt buget sumele consemnate în ordinul de plată. După executarea ordinului de plată, Trezoreria de Stat remite, după caz, organului fiscal sau Serviciului Vamal extrasul din conturile trezoreriale de venituri.

[Art.175 al.(4) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(5) După ce a primit extrasul din conturile trezoreriale de venituri, organul fiscal face înscrierile de rigoare în contul personal al contribuabilului, iar Serviciul Vamal remite extrasul cel torziu a doua zi unităţilor sale.

[Art.175 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(6) Excedentul sumei compensate, la cerere, poate fi restituit contribuabilului sau lăsat în contul stingerii unei viitoare obligaţii fiscale de alt tip. În caz de nedepunere a cererii, excedentul se lasă în contul stingerii obligaţiei fiscale de acelaşi tip.

(7) Excedentul sumei compensate se restituie contribuabilului sau se utilizează, conform prevederilor art.101 alin. (5) sau art.125 alin. (5), în cazul stingerii restanţelor faţă de bugetul public naţional. În acest scop, suma neachitată a obligaţiilor fiscale în cuantum de pînă la 100 lei inclusiv nu se consideră restanţă faţă de bugetul public naţional.

(8) În scopul atestării lipsei restanţelor faţă de buget, în scopul beneficierii de reducere cu 50% a amenzii pentru încălcarea fiscală, în scopul anulării dispoziţiei de suspendare a operaţiunilor la contul bancar al

contribuabilului emise pentru asigurarea încasării restanţelor, precum şi în cazurile admiterii de erori la perfectarea documentelor de plată, se vor considera stinse sumele de impozite, taxe, alte plăţi, majorări de întîrziere (penalităţi) şi/sau amenzi pentru care, la data examinării contului personal generalizat al contribuabilului, documentele trezoreriale de plată privind stingerea obligaţiilor fiscale prin compensare au fost perfectate şi remise organului corespunzător spre executare.

[Art.175 al.(8) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.175 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 176. Restituirea sumei plătite în plus şi a sumei

care, conform legislaţiei fiscale, urmează

a fi restituită

(1) Cu excepţia cazurilor cînd legislaţia fiscală prevede altfel, restituirea sumei plătite în plus şi a sumei care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituită contribuabilului se face în modul şi în termenele stabilite la art.175 numai dacă acesta nu are restanţe. Termenul specificat la art.175 se suspendă în cazul în care contribuabilul care solicită restituirea sumei plătite în plus şi a sumei care, conform legislaţiei, urmează a fi restituită este învinuit de săvîrşirea unei infracţiuni prin intermediul tranzacţiilor economice care a condus la apariţia dreptului la restituirea sumelor impozitelor şi/sau taxelor şi faţă de el a fost pornită urmărirea penală pînă la încetarea urmăririi penale, scoaterea de sub urmărire penală, pronunţarea unei sentinţe de achitare definitive sau a unei sentinţe definitive de încetare a procesului penal faţă de contribuabilul respectiv.

[Art.176 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Cu excepţia cazurilor în care legislaţia fiscală prevede altfel, restituirea sumei plătite în plus şi a sumei care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituită contribuabilului persoană juridică se efectuează de Trezoreria de Stat la conturile lui bancare, iar contribuabilului persoană fizică - la conturile lui bancare sau în numerar.

(2^1) Persoanele fizice care nu desfăşoară activitate de întreprinzător vor depune cererea privind restituirea impozitului pe venit plătit în plus începînd cu 1 aprilie a anului următor anului de gestiune în care a fost constatată suma plătită în plus, cu excepţia cazului în care persoana fizică intenţionează să îşi schimbe domiciliul permanent din Republica Moldova.

[Art.176 al.(2^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Dacă suma plătită în plus şi suma care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituită nu au fost restituite în termen de 45 de zile de la data primirii cererii de către organul fiscal, sau în alt termen prevăzut de legislaţia fiscală, contribuabilului i se plăteşte o dobîndă, calculată în funcţie de rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operaţiunile de politică monetară pe termen scurt, pentru perioada cuprinsă între data primirii cererii şi data compensării de către Trezoreria de Stat. Pe perioada suspendării termenului în conformitate cu alin. (1), dobînda nu se calculează.

[Art.176 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.176 al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Calculul dobînzii, efectuat şi prezentat de către contribuabil organului cu atribuţii de administrare fiscală respectiv, se verifică şi se aprobă de conducerea acestui organ şi se anexează la ordinul de plată care prevede plata dobînzii. În cazul impozitelor şi taxelor locale administrate de serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor

locale, dispoziţia de plată va fi ontocmit de organul fiscal în baza documentelor prezentate de acest serviciu. Plata dobînzii se va efectua din bugetul în care au fost vărsate impozitele şi taxele respective.

[Art.176 al.(4) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 177. Stingerea obligaţiei fiscale prin executare silită

Stingerea obligaţiei fiscale prin executare silită are loc prin acţiunile întreprinse de organul fiscal pentru perceperea forţată a restanţelor în conformitate cu legislaţia fiscală.

Articolul 178. Data stingerii obligaţiei fiscale

(1) Dată a stingerii obligaţiei fiscale prin achitare se consideră data la care sumele au fost înscrise la buget în contul obligaţiei fiscale respective. În cazul achitării prin intermediul cardurilor bancare, dată a stingerii obligaţiei fiscale se consideră data zilei operaţionale în care a fost debitat contul de card, din care a fost emis cardul utilizat la plată, al contribuabilului (deţinătorului de card) cu suma obligaţiei fiscale. Debitarea contului de card respectiv se confirmă prin bonul (chitanţa) de plată cu card bancar perfectat la terminal POS sau la alt dispozitiv de utilizare a cardurilor bancare, bon (chitanţă) ce se eliberează deţinătorului de card.

[Art.178 al.(1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.72]

(2) Dată a stingerii obligaţiei fiscale prin anulare este considerată data indicată în actul de anulare.

(3) Dată a stingerii obligaţiei fiscale prin prescripţie este considerată prima zi după data în care a expirat termenul de prescripţie.

(4) Dată a stingerii obligaţiei fiscale prin scădere este considerată data:

a) întocmirii actului comun al autorităţii administraţiei publice locale şi al organului fiscal prin care ele constată că persoana decedată, declarată moartă, dispărută fără veste, lipsită de capacitate de exerciţiu sau cu capacitate de exerciţiu restrînsă nu deţinea (nu deţine) bunuri;

b) rămînerii definitive a deciziei de încetare a activităţii persoanei juridice;

c) deciziei emise de conducerea organului fiscal privitor la imposibilitatea stingerii obligaţiei fiscale prin executare silită.

(5) Dată a stingerii obligaţiei fiscale prin compensare este considerată data la care Trezoreria de Stat a executat documentele de plată.

(6) Dată a stingerii obligaţiei fiscale prin executare silită este considerată data la care sumele obţinute în urma acţiunilor de executare silită au fost înscrise în contul bugetului respectiv.

Articolul 179. Succesiunea stingerii obligaţiilor

fiscale

(1) Stingerea obligaţiilor fiscale, conform legislaţiei fiscale, are loc după criteriul cronologic de naştere a fiecărui tip de obligaţie fiscală indicat în documentul privitor la stingerea ei.

(2) În caz de nerespectare de către contribuabil a prevederilor alin.(1), organul fiscal este în drept să stingă obligaţia fiscală a acestuia conform succesiunii stabilite la alin.(1).

Articolul 180. Modificarea termenului de stingere

a obligaţiei fiscale

(1) Modificarea termenului de stingere a obligaţiei fiscale se efectuează prin:

a) amînarea stingerii obligaţiei fiscale (stingerea se va face printr-o plată unică);

b) eşalonarea stingerii obligaţiei fiscale (stingerea se va face în rate).

(2) În cazurile prevăzute de prezentul articol, contribuabilul are dreptul la amînare sau eşalonare pe parcursul a 2 ani fiscali, cu sau fără aplicarea unei majorări de întîrziere.

(3) Amînarea sau eşalonarea fără calcularea unei majorări de întîrziere se acordă contribuabilului în cazul:

a) prejudicierii lui materiale în urma unei calamităţi naturale, catastrofe tehnogene sau altor circumstanţe excepţionale şi inevitabile;

b) restructurării întreprinderii în baza unui acord-memorandum, încheiat între contribuabil şi Consiliul Creditorilor în conformitate cu atribuţiile şi drepturile acestuia din urmă;

b^1) beneficierii de scutire personală stabilită la art. 33 alin. (2);

[Art.180 al.(3), lit.b^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

c) altor circumstanţe prevăzute de legislaţie.

(4) Amînarea sau eşalonarea se acordă cu condiţia stingerii obligaţiei fiscale curente în perioada termenului de amînare sau de eşalonare.

[Art.180 al.(4) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Amînarea sau eşalonarea, cu excepţia cazurilor prevăzute la alin.(3) lit.b) şi c), se acordă în baza unui contract-tip, aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, care se încheie între organul fiscal şi contribuabil. Modul de intrare în vigoare, de suspendare, de modificare şi de reziliere a contractului este prevăzut în acesta.

(6) În cazul nerespectării de către contribuabil a clauzelor contractului de amînare sau eşalonare, acesta este nul din momentul în care organul fiscal a depistat încălcările, iar pentru întreaga perioadă de amînare sau eşalonare se calculează majorări de întîrziere.

(7) Nu se admite încheierea unui nou contract de amînare sau eşalonare a uneia şi aceleiaşi obligaţii fiscale cu contribuabilul care nu a îndeplinit condiţiile contractului precedent.

(8) Pînă la expirarea termenului de stingere a obligaţiei fiscale, modificat prin amînare sau eşalonare, nu se vor întreprinde acţiuni de executare silită.

[Art.180 al.(8) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(9) Parlamentul sau organele abilitate de el pot stabili alte temeiuri şi condiţii de modificare prin amînare sau eşalonare a termenului de stingere a obligaţiei fiscale.

[Art.180 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Capitolul 6

RESPONSABILITATEA DE STINGEREA OBLIGAŢIEI FISCALE

Articolul 181. Responsabilitatea persoanei cu funcţie
de răspundere de stingerea obligaţiei
fiscale a contribuabilului

(1) Persoana cu funcţie de răspundere responsabilă de stingerea obligaţiei fiscale a contribuabilului este conducătorul lui sau o altă persoană a acestuia care, în virtutea obligaţiilor de serviciu, era/este obligată să stingă obligaţia fiscală în modul şi în termenele stabilite. În cazul în care contribuabilul nu are persoană cu funcţie de răspundere responsabil de stingerea obligaţiei fiscale este el însuşi.

(2) Persoana cu funcţie de răspundere este responsabilă de toate obligaţiile fiscale ale contribuabilului, indiferent de data apariţiei lor.

(3) Obligaţiile fiscale ale contribuabilului de care persoana cu funcţie de răspundere este responsabilă în conformitate cu prezentul articol rămîn obligaţii ale acestuia pînă la stingerea lor deplină.

(4) Pentru neîndeplinirea obligaţiilor prevăzute de prezentul articol şi a altor obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală, persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului poartă răspundere în conformitate cu legislaţia.

Articolul 182. Responsabilitatea persoanei cu funcţie de
răspundere a contribuabilului obligat să
reţină sau să perceapă de la o altă persoană
impozitele, taxele, majorările de întîrziere
(penalităţile) şi/sau amenzile şi să le verse
la buget

(1) Persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului obligat, conform legislaţiei fiscale, să reţină sau să perceapă de la o altă persoană impozitele, taxele, majorările de întîrziere (penalităţile) şi/sau amenzile şi să le verse la buget este responsabilă de plata impozitelor şi taxelor, majorărilor de întîrziere şi/sau amenzilor nereţinute, nepercepute şi netransferate în modul stabilit la buget dacă:

a) reţinerea, perceperea sau transferul intră în atribuţiile ei;

b) ea a ştiut sau trebuia să ştie că impozitele, taxele, majorările de întîrziere (penalităţile) şi/sau amenzile nu au fost reţinute, percepute sau transferate de contribuabil.

(2) Obligaţia de a reţine sau percepe impozite, taxe, majorări de întîrziere (penalităţi) şi/sau amenzi rămîne a fi a contribuabilului a cărui persoană cu funcţie de răspundere este obligată să le reţină sau să le perceapă de la o altă persoană şi să le transfere pînă cînd impozitele, taxele, majorările de întîrziere (penalităţile) şi/sau amenzile sau trebuiau să fie declarate de persoana de la care trebuia să fie reţinute sau percepute ori pînă la stingerea lor totală în celelalte cazuri.

(3) Obligaţiile fiscale ale contribuabilului pentru care persoana lui cu funcţie de răspundere este responsabilă în conformitate cu prezentul articol rămîn obligaţii ale contribuabilului pînă la stingerea lor deplină în cazul reţinerii sau perceperii impozitelor, taxelor, majorărilor de întîrziere şi/sau amenzilor de la alte persoane.

(4) Pentru neîndeplinire a obligaţiilor prevăzute de prezentul articol şi a altor obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală, persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului poartă răspundere în conformitate cu legislaţia.

Articolul 183. Responsabilitatea persoanei care dobîndeşte

o proprietate de a stinge restanţa persoanei

care îi transmite proprietatea

Dacă o persoană care are restanţă transmite o proprietate unei alte persoane, iar acestea sînt interdependente, persoana care primeşte proprietatea este responsabilă de stingerea restanţei în mărimea diferenţei dintre valoarea de piaţă a proprietăţii dobîndite şi suma plătită efectiv pentru ea.

Articolul 184. Responsabilitatea pentru obligaţiile fiscale

ale persoanei în curs de lichidare

(1) Obligaţiile fiscale ale persoanei în curs de lichidare le stinge, din contul mijloacelor ei băneşti inclusiv din veniturile obţinute din comercializarea activelor ei, organul, organizaţia, persoana, responsabili, conform legislaţiei, de lichidarea acesteia.

(2) În cazul aplicării modalităţilor de depăşire a insolvabilităţii, obligaţiile fiscale se sting în conformitate cu legislaţia respectivă.

Articolul 185. Responsabilitatea pentru obligaţiile fiscale

ale persoanei în cazul reorganizării ei

(1) Obligaţiile fiscale ale persoanei reorganizate le stinge succesorul ei.

(2) Stingerea obligaţiei fiscale a persoanei reorganizate este impusă succesorului ei indiferent de faptul că acesta a ştiut ori nu, înainte de finalizarea reorganizării, că persoana reorganizată nu a stins sau a stins parţial obligaţia fiscală.

(3) Reorganizarea persoanei nu schimbă pentru succesorul acesteia termenele de stingere a obligaţiei ei fiscale. În cazul reorganizării persoanei, drepturile şi obligaţiile ei trec la întreprinderea nou-creată. Înainte de a se reorganiza, întreprinderea va înştiinţa despre aceasta organul fiscal, în raza căruia se află, pentru efectuarea unui control fiscal şi determinarea volumului de drepturi şi obligaţii succesoare ale persoanei nou-create.

(4) În cazul existenţei mai multor succesori, fiecare dintre ei poartă răspundere, în limita drepturilor şi obligaţiilor preluate în urma reorganizării, pentru stingerea obligaţiei fiscale a persoanei reorganizate.

(5) Responsabilitatea asumată de succesorul persoanei reorganizate devine obligaţia lui fiscală care, în cazul reorganizării acestuia, trece la succesorii lui.

(6) În cazul reorganizării prin contopirea mai multor persoane, persoana astfel creată este considerată succesor al fiecărei persoane contopite în stingerea obligaţiilor ei fiscale.

(7) În cazul reorganizării persoanei prin absorbţie, persoana absorbantă este considerată succesorul acesteia în stingerea obligaţiei ei fiscale.

(8) În cazul reorganizării persoanei prin divizare, persoanele astfel create sînt considerate succesorii primei în stingerea obligaţiilor ei fiscale proporţional cotei ce le aparţine.

(9) În cazul reorganizării persoanei prin separare, persoana reorganizată şi persoana care s-a constituit în urma separării sînt responsabile de stingerea obligaţiei fiscale a persoanei reorganizate proporţional cotei ce le aparţine.

(10) În cazul reorganizării persoanei prin transformare, persoana astfel creată este considerată succesorul celei dintîi în stingerea obligaţiei ei fiscale.

Articolul 186. Stingerea obligaţiilor fiscale ale persoanelor

fizice decedate,declarate moarte, dispărute

fără veste, lipsite de capacitate de exerciţiu

sau cu capacitate de exerciţiu restrînsă

(1) Obligaţia fiscală a persoanei fizice decedate sau declarate moartă, în modul stabilit, o stinge fiecare moştenitor al ei în limitele valorii bunurilor moştenite şi proporţional părţii sale de moştenire.

(2) Obligaţia fiscală a persoanei fizice declarate, în modul stabilit, dispărută fără veste se stinge de către tutorele numit să administreze bunurile dispărutului din contul acestora.

(3) Obligaţia fiscală a persoanei fizice, inclusiv a minorului, recunoscute, în conformitate cu legislaţia, incapabilă sau cu capacitate de exerciţiu restrînsă o sting părinţii, înfietorii, tutorele sau curatorul din contul bunurilor acesteia.

(4) Obligaţia fiscală care nu a putut fi stinsă, în conformitate cu prezentul articol, din cauza insuficienţei de bunuri se stinge prin scădere, efectuată de organul fiscal în conformitate cu prezentul cod.

(5) În cazul în care instanţa judecătorească emite o decizie de anulare a declarării persoanei fizice moartă sau dispărută fără veste ori o decizie de recunoaştere a capacităţii depline de exerciţiu, acţiunea obligaţiilor fiscale stinse anterior prin scădere se restabileşte, fără a se aplica majorările de întîrziere şi amenzile pentru perioada cuprinsă între momentul declarării persoanei fizice moartă sau dispărută fără veste, sau lipsită de capacitate de exerciţiu, sau cu capacitate de exerciţiu restrînsă şi data emiterii deciziei respective.

Capitolul 7

DAREA DE SEAMĂ FISCALĂ

Articolul 187. Prezentarea dării de seamă fiscale

(1) În cazurile prevăzute de legislaţia fiscală, contribuabilul este obligat să prezinte în termenul stabilit dări de seamă pentru fiecare tip de impozit sau de taxă.

(2) Cu excepţia cazurilor expres prevăzute de legislaţia fiscală, contribuabilul este obligat să prezinte organului fiscal în care se află la evidenţă dări de seamă privind impozitele şi taxele.

(2^1) Darea de seamă fiscală se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în forma şi în modul reglementat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, după cum urmează:

a) începînd cu 1 ianuarie 2012 – de către subiecţii impunerii cu T.V.A. care se deservesc de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Inspectoratul fiscal de stat pe municipiul Chişinău, Inspectoratul fiscal de stat pe municipiul Bălţi şi Direcţia administrării fiscale Comrat din cadrul Inspectoratului fiscal de stat pe unitatea teritorială autonomă Găgăuzia;

b) începînd cu 1 ianuarie 2013 – de către subiecţii impunerii cu T.V.A., cu excepţia celor specificaţi la lit. a).

[Art.187 al.(2^1) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

(3) Darea de seamă fiscală, de regulă, trebuie să conţină:

a) denumirea (numele şi prenumele) contribuabilului;

b) codul fiscal al contribuabilului, iar după caz şi codul subdiviziunii acestuia;

c) perioada fiscală pentru care se prezintă;

d) tipul impozitului sau al taxei;

e) obiectul impozabil (baza impozabilă);

f) cota impozitului sau taxei;

g) facilităţile fiscale;

h) suma impozitului sau a taxei;

i) alte date şi informaţii;

j) semnătura, autentificată cu ştampilă, a persoanelor responsabile - conducătorul şi contabilul-şef - ale contribuabilului sau semnătura contribuabilului (a reprezentantului acestuia) ori semnătura digitală aplicată în modul stabilit de Guvern.

[Art.187 al.(3), lit.j) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(4) Contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere semnează darea de seamă fiscală, asumîndu-şi răspunderea prevăzută de lege pentru prezentarea de date şi informaţii false sau eronate.

(5) Darea de seamă fiscală se consideră prezentată la data la care organul fiscal o primeşte, dacă este întocmită în modul stabilit de legislaţia fiscală şi dacă este perfectată în modul reglementat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(6) Darea de seamă fiscală se consideră recepţionată de organul fiscal în conformitate cu alin.(5) în cazul în care contribuabilul prezintă dovezi în acest sens: un exemplar de dare de seamă fiscală cu menţiunea organului fiscal că a primit-o, o recipisă, eliberată de organul fiscal, avizul poştal etc.

(7) Instrucţiunile privind modul de întocmire şi de prezentare a dărilor de seamă fiscale, inclusiv a celor unificate, se emit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat dacă legislaţia fiscală nu prevede altfel.

[Art.187 al.(7) modificat prin LP82 -XVI din 29.03.07, MO60-63/04.05.07 art.279]

Articolul 188. Darea de seamă fiscală corectată

(1) Darea de seamă fiscală corectată este versiunea dării de seamă fiscale precedente.

(2) Contribuabilul care descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conţine o greşeală sau o omisiune are dreptul să prezinte o dare de seamă fiscală corectată.

[Art.188 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.188 al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(3) Darea de seamă fiscală corectată, depusă înainte sau în termenul stabilit pentru prezentarea dărilor de seamă fiscale pe o anumită perioadă fiscală se consideră dare de seamă fiscală pentru perioada respectivă.

(4) Darea de seamă fiscală corectată nu va fi luată în considerare şi, prin urmare, nu va fi modificată darea de seamă precedentă dacă cea corectată a fost prezentată:

[Art.188 al.(4), lit.a) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) după emiterea de către conducerea organului care exercită controlul a unei decizii scrise cu privire la iniţierea efectuării unui control fiscal, al cărui obiect va fi şi darea de seamă prezentată greşit sau cu omisiuni;

[Art.188 al.(4), lit.b) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

c) pe o perioadă supusă unei verificări documentare sau după ea.

Articolul 189. Calcularea impozitelor şi taxelor

de către organul fiscal

(1) Organul fiscal calculează impozitele şi taxele contribuabililor în urma controalelor fiscale, dacă au fost stabilite cazuri de nerespectare a legislaţiei fiscale, precum şi în alte cazuri prevăzute de legislaţia fiscală.

[Art.189 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor şi taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de evidenţă contabilă ori din cauza ţinerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcţie de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidenţă şi/sau dările de seamă fiscale, organul fiscal calculează impozitele şi taxele prin metode şi din surse indirecte, efectuînd ulterior recalcularea lor după restabilirea evidenţei, în conformitate cu legislaţia, sau după prezentarea documentelor respective.

(3) Acţiunile prevăzute la alin. (1) pot fi aplicate persoanelor fizice cetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător în cadrul utilizării metodelor indirecte de estimare în conformitate cu prevederile cap. 11^1 din prezentul titlu.

[Art.189 al.(3) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) În cazurile specificate la art.14 alin.(1^1) şi (1^2), la efectuarea controlului corectitudinii achitării impozitului pe venit, organul fiscal calculează impozitul prin metode şi surse indirecte.

[Art.189 al.(3) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

Capitolul 8

EVIDENŢA OBIECTELOR IMPOZABILE ŞI

A OBLIGAŢIILOR FISCALE

Articolul 190. Principiile generale de evidenţă a obiectelor

impozabile şi a obligaţiilor fiscale

(1) Evidenţa obiectelor impozabile şi a obligaţiilor fiscale se ţine de către contribuabil de sine stătător, dacă legislaţia nu prevede altfel, pentru a se estima baza impozabilă, cuantumul obligaţiilor fiscale calculate, modificate, stinse şi restante.

(2) Evidenţa contabilă şi/sau o altă evidenţă pe care se întemeiază evidenţa obiectelor impozabile şi a obligaţiilor fiscale trebuie să reflecte oportun, integral şi veridic operaţiunile contribuabilului şi situaţia lui financiară.

(3) Pentru a controla stingerea obligaţiilor fiscale, organul fiscal alte autorităţi cu atribuţii de administrare fiscală, în cazurile prevăzute expres de legislaţia fiscală, ţin evidenţa acestora, înscriind în conturile personale ale contribuabilului, deschise pentru fiecare impozit şi taxă, cuantumul, data apariţiei, modificării sau stingerii lor.

(4) Înscrierile în conturile personale ale contribuabilului se efectuează conform unui regulament, aprobat de Ministerul Finanţelor.

(5) Evidenţa impozitelor şi taxelor locale pe obiectele impozabile care nu se află în raza organului fiscal în a cărei evidenţă este contribuabilul o ţine organul fiscal în a cărei rază se află obiectul impozabil. Evidenţa impozitelor şi taxelor calculate de serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale se ţine de aceste servicii.

Articolul 191. Avizul de plată a obligaţiei fiscale

(1) Avizul de plată a obligaţiei fiscale reprezintă o înştiinţare scrisă prin care organul fiscal sau o altă autoritate cu atribuţii de administrare fiscală cere contribuabilului să stingă obligaţiile fiscale indicate în el.

(2) Avizul de plată se întocmeşte şi se remite contribuabilului în cazul în care obligaţia fiscală este calculată de organul fiscal sau de o altă autoritate publică cu atribuţii de administrare fiscală, excepţie făcînd cazurile în care calculul este efectuat în funcţie de rezultatele controalelor fiscale.

(3) Dacă în calculul obligaţiei fiscale, pentru care a fost remis aviz de plată, au fost făcute rectificări, organul fiscal sau o altă autoritate cu atribuţii de administrare fiscală întocmeşte şi expediază contribuabilului un aviz de plată rectificat.

(4) Formularul tipizat al avizului de plată a obligaţiei fiscale se aprobă de Ministerul Finanţelor.

[Art.191 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.191 al.(4) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(5) Avizul de plată a obligaţiei fiscale trebuie să conţină următoarele elemente obligatorii:

a) denumirea (numele şi prenumele) contribuabilului;

b) codul fiscal al contribuabilului;

c) data emiterii sale;

d) tipul, termenele de stingere şi suma obligaţiei fiscale;

e) adresa şi codul fiscal al organului fiscal sau al unei alte autorităţi care a întocmit avizul de plată.

(6) Avizul de plată a obligaţiei fiscale intră în vigoare la data la care contribuabilul l-a primit şi este valabil pînă la stingerea obligaţiei fiscale sau pînă la anularea lui.

Articolul 192. Termenul de remitere a avizului

de plată şi termenul de stingere

a obligaţiei fiscale

(1) Avizul de plată a obligaţiei fiscale se remite contribuabilului pînă la expirarea termenului de stingere a obligaţiei fiscale indicat în el, dacă legislaţia fiscală nu prevede altfel.

(2) Obligaţiile fiscale indicate în avizul de plată trebuie să fie stinse în termenele indicate în aviz.

(3) Dacă avizul de plată a fost remis contribuabilului după expirarea termenului de stingere a obligaţiei fiscale, majorarea de întîrziere (penalitatea) şi/sau amenda pentru nestingerea ei în termen se aplică după expirarea a 10 zile calendaristice de la data la care contribuabilul a primit avizul de plată.

Capitolul 9

EXECUTAREA SILITĂ A OBLIGAŢIEI FISCALE

Articolul 193. Condiţiile declanşării executării

silite a obligaţiei fiscale

Condiţiile declanşării executării silite a obligaţiei fiscale sînt:

a) existenţa restanţei, ţinîndu-se cont de prevederile art.252;

b) neexpirarea termenelor de prescripţie stabilite în prezentul cod;

c) necontestarea faptului de existenţă a restanţei şi mărimii ei în cazurile prevăzute la art.194 alin. (1) lit. c) şi d);

d) contribuabilul nu se află în proces de lichidare (dizolvare) sau de aplicare a procedurilor de depăşire a insolvabilităţii, conform legislaţiei.

Articolul 194. Modalităţile de executare silită

a obligaţiei fiscale

(1) Executarea silită a obligaţiei fiscale se efectuează prin:

a) încasare a mijloacelor băneşti, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale contribuabilului, cu excepţia celor de pe conturile de credit şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);

[Art.194 al.(1), lit.a) modificată prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

[Art.194 al.(1), lit.a) modificată prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

b) ridicare de la contribuabil a mijloacelor băneşti în numerar, inclusiv în valută străină;

[Art.194 al.(1), lit.b) modificată prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

c) urmărire a bunurilor contribuabilului, cu excepţia celor consemnate la lit.a) şi b);

d) urmărire a datoriilor debitoare ale contribuabililor prin modalităţile prevăzute la lit.a), b) şi c).

(2) Urmărirea bunurilor se face prin sechestrare, comercializare şi ridicare.

(3) În cazul în care, după ce s-au aplicat modalităţile de executare silită, obligaţia fiscală a contribuabilului care desfăşoară activitate de întreprinzător nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, organul fiscal are dreptul să iniţieze aplicarea modalităţilor de depăşire a insolvabilităţii în conformitate cu legislaţia. Obligaţia fiscală a persoanei fizice neînregistrate ca subiect al activităţii de întreprinzător se stinge în modul prevăzut de prezentul cod.

Articolul 195. Organele abilitate cu executarea

silită a obligaţiei fiscale

(1) Executarea silită a obligaţiei fiscale se efectuează de către organul fiscal în conformitate cu prevederile legislaţiei în vigoare.

(2) Executarea silită a obligaţiei fiscale calculate de către serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale se efectuează în comun cu organul fiscal, în conformitate cu prevederile legislaţiei în vigoare.

[Art.195 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.195 modificat prin LP139-XVI din 20.07.08, MO125-126/15.07.08 art.491]

Articolul 196. Regulile generale de executare

silită a obligaţiei fiscale

(1) Executarea silită a obligaţiei fiscale se face în zile lucrătoare, între orele 6.00 şi 22.00. Executarea silită în alt timp se admite în cazul în care contribuabilul sau debitorul lui se eschivează de la ea.

(2) Dacă contribuabilul nu poate fi găsit pe adresele cunoscute, organul fiscal va solicita intervenţia autorităţilor publice competente.

(3) În cazul în care contribuabilul a fost trecut, complet sau parţial, la evidenţa sau asistenţa unui alt organ fiscal, dosarul lui şi hotărîrea de executare silită a obligaţiei fiscale se remit acestuia în vederea continuării procedurii.

(4) Dacă bunurile sau debitorii contribuabilului se află în diferite unităţi administrativ-teritoriale, executarea silită a obligaţiei fiscale o efectuează organul fiscal de la locul de evidenţă sau asistenţă a contribuabilului şi, după caz, cu participarea funcţionarului fiscal de la locul aflării bunurilor sau de la sediul (domiciliul) debitorului.

(5) Organul fiscal este în drept să aplice una sau mai multe modalităţi de executare silită a obligaţiei fiscale. Executarea silită a obligaţiei fiscale în modul prevăzut la art.194 alin.(1) lit.b), c) şi d) se face în temeiul unei hotărîri emise de conducerea organului fiscal pe un formular tipizat aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, care are valoare de document executoriu.

[Art.196 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Cheltuielile aferente executării silite a obligaţiei fiscale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul contribuabilului.

Articolul 197. Încasarea de mijloace băneşti de pe

conturile bancare ale contribuabilului

(1) Începînd cu ziua următoare celei în care a apărut restanţa sau în care s-a aflat despre apariţia ei, organul fiscal este în drept să înainteze ordine incaso, care au valoare de documente executorii, trezoreriale la conturile bancare (cu excepţia contului de împrumut, a contului provizoriu (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecţi ai activităţii de întreprinzător) ale contribuabilului dacă acesta dispune de ele şi dacă organul fiscal le cunoaşte.

[Art. 197 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.197 al.(1) modificat prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

(2) În cazul în care contribuabilul deţine la contul său bancar mijloace băneşti, instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul incaso trezorerială a organului fiscal în decursul zilei lucrătoare în care a fost primită.

[Art. 197 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2^1) În cazul în care în ziua sau anterior recepţionării ordinului incaso privind încasarea mijloacelor băneşti de pe conturile bancare ale contribuabilului au fost înaintate alte documente executorii şi/sau în aceeaşi zi au fost înaintate alte ordine incaso pentru acelaşi cont/conturi bancare, emise de organele legal abilitate, şi mijloacele băneşti disponibile în aceste conturi nu sînt suficiente pentru executarea integrală a ordinelor incaso şi a documentelor executorii indicate, acestea (ordinul incaso şi documentul executoriu) se remit de către instituţia financiară (sucursală sau filială) în aceeaşi zi primului executor judecătoresc emitent, pentru încasarea şi distribuirea mijloacelor băneşti în ordinea satisfacerii creanţelor şi conform procedurii stabilite de Codul de executare. În aceeaşi zi, instituţia financiară (sucursala sau filiala) va informa în scris şi/sau prin alte metode legale organul fiscal despre existenţa altor ordine incaso şi/sau documente executorii şi despre remiterea acestora executorului judecătoresc corespunzător.

[Art.197 al.(2^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) În cazul în care contribuabilul nu deţine la contul său bancar mijloace băneşti pentru a stinge, total sau parţial, obligaţia fiscală şi nu există situaţiile prevăzute la alin. (2^1), instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) remite organului fiscal, în ziua primirii, ordinul incaso trezorerială, făcînd pe ea menţiunea despre lipsa, totală sau parţială, a mijloacelor. În cazul suspendării operaţiunilor la contul bancar pentru nestingerea obligaţiei fiscale, instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) informează imediat organul fiscal despre înscrierea în contul contribuabilului a mijloacelor băneşti. Procedura încasării incontestabile a mijloacelor de la conturile bancare se stabileşte prin lege.

[Art.197 al.(3) modidficat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.197 al.(3) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

(3^1) Pentru situaţiile reglementate la alin. (2^1) al prezentului articol se vor aplica prin analogie dispoziţiile art. 92 din Codul de executare.

[Art.197 al.(3^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3^2) În urma alăturării realizate conform procedurii stabilite la alin. (3^1) al prezentului articol şi după expirarea termenului de alăturare stabilit la art. 92 din Codul de executare, executorul judecătoresc va comunica, în termen de 3 zile, organului fiscal despre toate acţiunile şi actele care trebuie sau au fost realizate cu această ocazie, în special cele care vizează gradul de prioritate a creanţelor care concurează pentru mijloacele băneşti aflate pe conturile debitorului ce sînt implicate în procedura de executare respectivă şi va solicita avizul organului fiscal în acest sens.

[Art.197 al.(3^2) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3^3) Repartizarea sumelor încasate de pe conturile debitorului (în speţele care vizează şi creanţele statului) se va realiza conform prevederilor legale în vigoare şi doar în baza avizului pozitiv al organului fiscal.

În cazul primirii refuzului privind ordinea de repartizare a sumelor, actele ulterioare în acest sens ale executorului judecătoresc sînt lovite de nulitate, executorul judecătoresc fiind obligat să se conformeze prescripţiilor privind modul de repartizare a sumelor indicate de către organul fiscal, ţinînd cont de prevederile legislaţiei în vigoare.

[Art.197 al.(3^3) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) Prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul în care în contul bancar al contribuabilului sînt înscrise mijloace băneşti încasate de la comercializarea bunurilor gajate, în limita sumelor direcţionate spre plata cheltuielilor aferente vînzării bunului gajat şi în limita creanţelor care se plătesc din produsul vînzării bunului gajat.

Articolul 198. Ridicarea de la contribuabil a

mijloacelor băneşti în numerar

(1) Executarea silită a obligaţiei fiscale prin ridicarea de mijloace băneşti în numerar este aplicată contribuabilului persoană juridică sau persoană fizică subiect al activităţii de întreprinzător.

(2) Pentru ridicarea de la contribuabil a mijloacelor băneşti în numerar, inclusiv în valută străină, funcţionarul fiscal controlează locurile şi localurile în care contribuabilul păstrează numerarul, precum şi reţeaua lui comercială.

(3) Prin derogare de la art.129 pct.4), în calitate de reprezentant al contribuabilului, la ridicarea mijloacelor băneşti în numerar participă casierul (gestionarul) sau un alt angajat care îl înlocuieşte. Aceştia sînt obligaţi să prezinte documentele necesare şi să asigure accesul liber la seiful casei contribuabilului, în încăperea izolată a casei, precum şi în reţeaua lui comercială.

(4) Deschiderea fără consimţămîntul reprezentantului contribuabilului sau în lipsa acestuia a locurilor şi localurilor în care se păstrează numerarul se efectuează în prezenţa a 2 martori asistenţi. Pînă la sosirea acestora din urmă, funcţionarul fiscal sigilează locurile şi localurile.

(5) Faptul ridicării numerarului şi al deschiderii locurilor şi localurilor fără consimţămîntul reprezentantului contribuabilului este consemnat în acte semnate de cei prezenţi. Actele se întocmesc în două exemplare. Exemplarul al doilea se remite contribuabilului sau reprezentantului acestuia contra semnătură pe primul exemplar sau se expediază recomandat contribuabilului în aceeaşi zi sau în următoarea zi lucrătoare.

(6) Funcţionarul fiscal predă mijloacele băneşti ridicate instituţiei financiare (sucursalei sau filialei acesteia) proxime, care este obligată să le primească şi să le transfere la bugetele respective pentru stingerea restanţelor. Valuta străină se predă instituţiei financiare (sucursalei sau filialei acesteia) contra lei moldoveneşti la cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea ulterioară a leilor moldoveneşti la bugetele respective. Valuta străină care nu poate fi comercializată (de exemplu, valuta străină care nu este solicitată pe piaţa valutară internă) se păstrează la instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) pînă la posibila comercializare.

[Art.198 al.(6) în redacţia LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

(7) Dacă depunerea mijloacelor băneşti în numerar la instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) în ziua ridicării lor este imposibilă, ele vor fi predate casieriei organului fiscal pentru ca aceasta să le transmită instituţiei financiare în următoarea zi lucrătoare.

Articolul 199. Reguli generale de sechestrare a bunurilor

(1) Îndeplinirea hotărîrii organului fiscal de sechestrare a bunurilor contribuabilului se efectuează, dacă legislaţia nu prevede altfel, în prezenţa contribuabilului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcţie de răspundere, iar în cazul în care contribuabilul este persoană fizică neînregistrată ca subiect al activităţii de întreprinzător - a unui membru major al familiei lui.

(2) Dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere se eschivează de a fi prezenţi la sechestrarea bunurilor, aceasta se efectuează fără consimţămîntul sau în absenţa lor. Deschiderea fără consimţămîntul contribuabilului (reprezentantului acestuia), al persoanei lui cu funcţie de răspundere ori în lipsa

acestora a încăperilor şi a altor locuri în care se află bunurile, precum şi sechestrarea lor, se efectuează în prezenţa a doi martori asistenţi.

(3) Dacă bunurile contribuabilului se află la domiciliul sau la reşedinţa lui sau a unor alte persoane, sechestrarea bunurilor se va face numai cu consimţământul contribuabilului sau al persoanei căreia îi aparţine domiciliul sau reşedinţa.

(4) Dacă persoana fizică nu permite accesul în domiciliul sau în reşedinţa sa pentru a i se sechestra bunurile, funcţionarul fiscal consemnează faptul într-un act. În astfel de cazuri, organul fiscal va intenta o acţiune în justiţie. După ce instanţa judecătorească emite o hotărîre de executare silită a obligaţiei fiscale, aceasta este îndeplinită în conformitate cu legislaţia de procedură civilă.

(5) Dacă contribuabilul nu şi-a stins obligaţia fiscală şi dacă acţiunile de sechestrare a bunurilor nu au fost atacate în decursul a 30 zile lucrătoare din data sechestrării, organul fiscal este în drept să comercializeze bunurile sechestrate. În cazul cînd acţiunile organului fiscal sînt contestate, comercializarea bunurilor menţionate în contestaţie sau în cererea de chemare în judecată se suspendă pînă la soluţionarea cauzei.

[Art.199 al.(5) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(6) În cazul în care, în urma examinării contestaţiei sau a cererii de chemare în judecată, de pe unele bunuri a fost ridicat sechestrul, organul fiscal este în drept să sechestreze alte bunuri ale contribuabilului.

(7) Bunurile sechestrate de organul fiscal se urmăresc în conformitate cu legislaţia în vigoare.

[Art.199 al.(7) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 200. Sechestrarea bunurilor ca modalitate de

asigurare a executării silite a obligaţiei

fiscale

(1) În temeiul hotărîrii organului fiscal privind executarea silită a obligaţiei fiscale, sînt pasibile de sechestrare toate bunurile proprietate a contribuabilului, indiferent de locul aflării lor, cu excepţia celor care, în conformitate cu alin.(6), nu sînt sechestrabile.

[Art.200 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Sechestrarea bunurilor în temeiul hotărîrii organului fiscal este efectuată de funcţionarul fiscal.

(3) Înainte de a se proceda la sechestrare, contribuabilului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcţie de răspundere li se remite o copie de pe hotărîrea privind executarea silită a obligaţiei fiscale şi li se aduce la cunoştinţă, în scris sau oral, ce drepturi şi obligaţii au în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea obligaţiilor.

(4) Contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sînt obligaţi să prezinte spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosinţă, precum şi documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor, şi să comunice în scris:

[Art.200 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

a) informaţii despre bunurile care nu aparţin contribuabilului şi despre proprietarii acestora;

b) informaţii despre bunurile care aparţin contribuabilului şi care au fost date unor alte persoane la păstrare sau în folosinţă;

c) informaţii despre bunurile gajate;

d) informaţii despre bunurile sechestrate de alte autorităţi publice.

(5) Pentru depistarea bunurilor contribuabilului, funcţionarul fiscal este în drept să cerceteze locurile în care se presupune că se află acestea, iar în cazul domiciliului şi reşedinţei - cu acordul persoanei căreia îi aparţine sau în baza hotărîrii instanţei judecătoreşti.

(6) Nu sînt sechestrabile următoarele bunuri:

a) produsele agricole perisabile, conform unei liste aprobate de Guvern;

b) bunurile gajate pînă la momentul sechestrării;

c) bunurile personale ale persoanei fizice care, conform legislaţiei de procedură civilă, Codului de executare nu sînt urmăribile;

[Art.200 al.(6), lit.c) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d) bunurile sechestrate de alte autorităţi publice;

e) alte bunuri care, conform legislaţiei, sînt neurmăribile.

(7) Vor fi sechestrate bunuri numai în valoarea necesară şi suficientă pentru stingerea obligaţiei fiscale, pentru achitarea impozitelor şi taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării, şi pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită.

(8) Pentru determinarea cantităţii suficiente de bunuri ce urmează a fi sechestrate, în momentul sechestrării se stabileşte preţul de sechestru al bunurilor după valoarea lor de bilanţ, în conformitate cu datele contabilităţii contribuabilului. În cazul cînd persoanele care, conform legislaţiei, nu ţin evidenţă contabilă şi cînd contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere se eschivează de a fi prezenţi la sechestru sau lipsesc, preţul de sechestru al bunurilor îl stabileşte funcţionarul fiscal, luînd în considerare starea lor tehnică şi alte caracteristici. Pentru constatarea stării tehnice pot fi invitaţi, după caz, specialişti în domeniu. Valorile mobiliare sînt sechestrate la preţul lor nominal. Cota-parte într-o societate se determină conform documentelor ei de constituire.

(9) În cazul sechestrării bunurilor, funcţionarul fiscal întocmeşte, în două exemplare, după un model aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, lista bunurilor sechestrate. Fiecare foaie este semnată de participanţii la sechestru.

(10) În lista bunurilor sechestrate se indică denumirea, cantitatea, semnele individuale şi valoarea bunurilor. La valorile mobiliare se indică numărul, emitentul, preţul nominal şi alte date cunoscute la momentul sechestrării.

(11) După trecerea în listă a bunurilor sechestrate, se întocmeşte, în două exemplare, actul de sechestru după un model aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat şi se semnează de participanţii la sechestru. Exemplarul al doilea se remite contribuabilului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcţie de răspundere contra semnătură.

(12) Bunurile sechestrate se lasă spre păstrare în locul aflării lor la momentul sechestrării: la contribuabil sau la o altă persoană. În cel de al doilea caz, se admite remiterea bunurilor spre păstrare nemijlocit contribuabilului, care este obligat să le primească. La decizia funcţionarului fiscal, bunurile pot fi remise spre păstrare unor alte persoane în bază de contract. Bijuteriile şi alte obiecte de aur, argint, platină şi de metale din grupa platinei, pietrele preţioase şi perlele, precum şi reziduurile din astfel de materiale, sînt depuse spre păstrare la instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) de către funcţionarul fiscal. Responsabili de păstrarea bunurilor sechestrate sînt contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sau persoana care

o suplineşte, cărora li s-a adus la cunoştinţă faptul sechestrării, sau persoana căreia i-au fost încredinţate sub semnătură bunurile sechestrate.

(13) Actul de sechestru conţine somaţia că dacă, în termen de 30 zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, contribuabilul nu va plăti restanţele, bunurile sechestrate se vor comercializa.

[Art.200 al.(13) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(14) Dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere refuză să semneze actul de sechestru, funcţionarul fiscal notează în dreptul numelui acestuia: "A refuzat să semneze". Nota refuzului se confirmă de regulă prin semnătura martorilor asistenţi. În cazul absenţei acestora, actul de sechestru este semnat de funcţionarul fiscal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat contribuabilului.

(15) Dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere nu sînt prezenţi la sechestru, faptul se va consemna în actul de sechestru în prezenţa a 2 martori asistenţi, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat contribuabilului în 24 de ore.

(16) În cazul sechestrării valorilor mobiliare, organul fiscal va remite copia de pe actul de sechestru registratorului independent sau persoanei care ţine evidenţa lor. Aceştia vor consemna în registrul respectiv, imediat după primirea copiei, sechestrarea valorilor mobiliare. Din acest moment, nu se va mai face, fără acordul organului fiscal, nici o operaţiune cu valorile mobiliare sechestrate.

(16^1) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, organul fiscal va remite, în aceeaşi zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru şi hotărîrea de executare silită a obligaţiei fiscale oficiilor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului.

[Art.200 al.(16^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(17) Dacă contribuabilul nu dispune de bunuri care, conform legislaţiei, sînt sechestrabile, funcţionarul fiscal întocmeşte un act de carenţă.

Articolul 201. Sechestrarea bunurilor contribuabilului

care se află la alte persoane

(1) Bunurile contribuabilului care se află la alte persoane în baza unor contracte de împrumut, de arendă, de închiriere, de păstrare etc. se includ în lista bunurilor sechestrate în baza documentelor de care dispune contribuabilul referitor la aceste bunuri. După semnarea actului de sechestru, persoanei la care se află bunurile i se remite o somaţie despre sechestrarea bunurilor contribuabilului, despre obligaţia ei de a asigura integritatea lor şi despre interdicţia de a le transmite contribuabilului sau unor terţi fără acordul organului fiscal. Bunurile sînt examinate, după caz, la locul aflării lor.

(2) Dacă, în cadrul unor controale, se descoperă că bunurile contribuabilului sînt deţinute de o altă persoană şi că ele nu au fost sechestrate anterior, acesteia i se remite o somaţie despre sechestrarea bunurilor contribuabilului, despre obligaţia ce-i revine de a asigura integritatea lor şi despre interdicţia de a le transmite contribuabilului sau unor terţi fără acordul organului fiscal. Concomitent, se va întocmi o listă a acelor bunuri, fiecare pagină fiind semnată de funcţionarul fiscal şi de deţinătorul bunurilor (reprezentantul lui).

(3) După semnarea listei bunurilor deţinute de o altă persoană, funcţionarul fiscal o va verifica după documentele de evidenţă contabilă ale contribuabilului. După identificarea bunurilor, se va întocmi un act de sechestru.

Articolul 201^1. Executarea silită a producţiei

agricole nerecoltate (viitoare)

(1) Organul fiscal este în drept să sechestreze producţia agricolă nerecoltată, cu excepţia celei prevăzute la art. 200 alin. (6) lit. a).

(2) Aplicarea sechestrului nu absolvă contribuabilul de cultivare, recoltare şi/sau păstrare a producţiei.

[Art.201[1] introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 202. Ridicarea sechestrului

(1) Sechestrul de pe bunuri se ridică în cazul:

a) stingerii, totale sau parţiale, a obligaţiei fiscale şi al recuperării de către contribuabil a cheltuielilor de executare silită;

b) stingerii, totale sau parţiale, a obligaţiei fiscale şi al recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalităţi de executare silită;

c) necesităţii sechestrării unor alte bunuri, solicitate pe piaţă, în vederea urgentării plăţii restanţelor;

d) înstrăinării sau dispariţiei bunurilor;

e) imposibilităţii comercializării bunurilor;

f) emiterii unei decizii în acest sens de către autoritatea care examinează plîngerea dacă se încalcă procedura de sechestrare;

g) încheierii cu organul fiscal a contractului privind modificarea termenului de stingere a obligaţiei fiscale cu recuperarea pînă la semnarea contractului a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului.

[Art.202 al.(1), lit.g) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

h) emiterii unei încheieri/hotărîri a instanţei de judecată.

[Art.202 al.(1), lit.h) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) După ridicarea sechestrului de pe bunuri, organul fiscal le restituie contribuabilului dacă le-a pus la păstrare în alt loc. În cazul în care dreptul de proprietate asupra bunurilor a trecut la persoana care le-a cumpărat în modul stabilit de prezentul cod, acestea nu se restituie.

(3) În cazul stingerii parţiale a obligaţiei fiscale, sechestrul nu se ridică de pe bunurile a căror valoare depăşeşte partea nestinsă a obligaţiei fiscale. Gradul depăşirii se determină în funcţie de impozitele şi taxele aferente comercializării bunurilor şi de cheltuielile de executare silită, suportate sau eventuale.

Articolul 203. Comercializarea bunurilor sechestrate

(1) Comercializarea bunurilor sechestrate se efectuează la licitaţii, organizate în conformitate cu prevederile capitolului 10.

(2) Evaluarea şi comercializarea bunurilor sechestrate ale contribuabilului, cu excepţia celor prevăzute la alin.(7), (8), (9) şi (15), se organizează de către organul fiscal.

[Art.203 al.(2) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(3) Pentru efectuarea evaluării bunurilor şi comercializarea lor la licitaţie, inspectoratele fiscale de stat teritoriale, iar în cazul în care bunurile au fost sechestrate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat – subdiviziunea responsabilă, selectează persoanele care dispun de licenţă pentru activitatea respectivă, încheie cu

ele contracte şi le repartizează materialele pentru evaluare. Plata serviciilor prestate de aceste persoane nu poate depăşi 10% din mijloacele băneşti obţinute din comercializarea bunurilor sechestrate.

[Art.203 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.203 al.(3) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(3) Pentru efectuarea expertizei, evaluarea bunurilor şi comercializarea lor la licitaţie, pot fi atraşi, după caz, specialişti din autorităţile administraţiei publice centrale sau locale, alte persoane care dispun de licenţă pentru activitatea respectivă. Plata serviciilor prestate de aceste persoane nu poate depăşi 10% din mijloacele băneşti obţinute din comercializarea bunurilor sechestrate. În cazul în care expertiza, evaluarea şi comercializarea patrimoniului contribuabilului se organizează de către comisia permanentă, contractele privind expertiza, evaluarea şi vînzarea-cumpărarea patrimoniului se vor încheia de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, la decizia comisiei permanente.

(4) Bunurile sechestrate se comercializează la licitaţia cu strigare. Dacă la licitaţia cu strigare nu s-a înscris nici un participant sau dacă bunurile nu au putut fi comercializate, organul fiscal, în termen de 30 de zile de la data expirării termenului de înscriere la licitaţia la care nu s-a înscris nici un participant sau de la efectuarea licitaţiei, va anunţa o licitaţie cu reducere.

[Art.203 al.(4) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(5) În cazul înscrierii unui singur participant la licitaţia cu strigare, comercializarea se efectuează în bază de contract încheiat cu organul fiscal la un preţ care să nu fie mai mic decît preţul iniţial, iar la licitaţia cu reducere comercializarea se efectuează în baza unui contract similar la un preţ redus cu cel mult 10% faţă de preţul iniţial. Dacă părţile nu au ajuns la un acord privind preţul de comercializare a bunurilor, participantului i se restituie acontul.

[Art.203 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Comercializarea terenurilor pe care sînt amplasate bazine de apă închise, clădiri, construcţii, instalaţii şi alte obiective, care nu pot fi mutate fără a se cauza pierderi directe destinaţiei lor şi terenului aferent necesar utilizării lor normale, se efectuează în conformitate cu legislaţia.

(7) Expertiza, evaluarea şi comercializarea bunurilor sechestrate ale contribuabilului care fac parte din fondurile fixe ale întreprinderilor şi ale altor obiecte cuprinse în programul de privatizare în care statul deţine mai mult de o pătrime din capitalul social se organizează de către Agenţia Proprietăţii Publice de pe longă Ministerul Economiei, în modul stabilit pentru privatizarea patrimoniului public.

[Art.203 al.(7) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.203 al.(7) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(8) Comercializarea valorilor mobiliare sechestrate se efectuează de către Bursa de valori în modul stabilit de Comisia Naţională a Pieţei Financiare. În acest sens, organele fiscale vor remite Bursei de valori documentele aferente sechestrării valorilor mobiliare, iar Bursa de valori va organiza comercializarea acestora.

[Art.203 al.(8) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.203 al.(8) modificat prin LP130 -XVI din 07.06.07, MO 94-97/06.07.07 art.418]

(9) Bunurile sechestrate calificate drept mărfuri bursiere se comercializează prin intermediul Bursei de mărfuri în modul stabilit de Guvern.

(10) Cu cel puţin 3 zile înainte de licitaţie, organului fiscal i se permite, fără acordul proprietarului, să comercializeze bunurile sechestrate la un preţ care să nu fie mai mic decît preţul iniţial de comercializare stabilit de organul fiscal, cu condiţia virării sau vărsării sumelor mijloacelor obţinute direct în contul stingerii obligaţiei fiscale şi al recuperării cheltuielilor de executare silită.

[Art.203 (10) modificat prin LP62 din 30.03.12, MO64/03.04.12 art.215]

[Art.203 al.(10) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(11) Din mijloacele obţinute din comercializarea bunurilor sechestrate se efectuează succesiv recuperarea cheltuielilor de executare silită, plata restanţelor la bugetele respective, în modul stabilit de prezentul cod, a impozitelor şi taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării lor. Mijloacele băneşti se virează sau se varsă la buget, eludîndu-se contul bancar al contribuabilului sau al debitorului acestuia. În ordinul de plată se indică în calitate de plătitor cumpărătorul, de beneficiar - bugetul respectiv, iar la destinaţia plăţii se indică, cu referinţă la prezentul cod, în contul cărui contribuabil se efectuează viramentul.Excedentul se rambursează contribuabilului.

(12) Neasigurarea integrităţii bunurilor sechestrate, înstrăinarea, substituirea, tăinuirea, deteriorarea, decompletarea sau folosirea lor atrag răspunderea stabilită de legislaţie. Contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sau persoana la care s-au păstrat bunurile sechestrate nu poartă răspundere pentru pierderile suportate în limitele normelor de perisabilitate şi în urma pierii fortuite a bunurilor.

(13) Pentru contribuabil, comercializarea bunurilor sechestrate înseamnă desfacerea şi livrarea de mărfuri cu toate consecinţele ce decurg din aceste operaţiuni, inclusiv cu eliberarea obligatorie a facturii fiscale, cu calcularea şi plata posibilelor impozite şi taxe aferente.

[Art.203 al.(13) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(14) Dacă la licitaţia cu reducere nu s-a înscris nici un participant sau dacă bunurile nu au putut fi comercializate, organul fiscal, în termen de 30 de zile de la data expirării termenului de înscriere la licitaţia la care nu s-a înscris nici un participant sau de la efectuarea licitaţiei, va anunţa o licitaţie repetată. Dacă şi de data aceasta nu se înscrie nici un participant sau dacă bunurile nu sînt vîndute, organul fiscal va ridica sechestrul de pe bunurile necomercializate.

[Art.203 al.(14) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(15) Prin derogare de la prevederile prezentului articol şi ale art.204, comercializarea bunurilor sechestrate a căror valoare, conform actului de sechestru, constituie mai puţin de 10000 lei (cu excepţia mijloacelor de transport, a imobilului, a valorilor mobiliare, a bunurilor calificate drept mărfuri bursiere cu valoarea lotului mai mare de 10000 lei) se efectuează prin intermediul unităţilor comerciale. Modul de ridicare, predare, evaluare, comercializare a patrimoniului menţionat şi de vărsare la buget a sumelor încasate se stabileşte prin instrucţiunea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

[Art.203 al.(15) modificat prin rectificarea MO153-156/29.09.06]

[Art.203 al.(15) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 at.702]

Articolul 204. Ridicarea bunurilor

(1) După semnarea contractului de vînzare-cumpărare şi achitarea integrală a preţului lotului, organul fiscal va ridica bunurile sechestrate spre a le remite cumpărătorului. Prin derogare de la art.203 alin.(10), bunurile supuse accizelor se ridică cu condiţia achitării accizului în conformitate cu legislaţia fiscală. Din momentul semnării actului de ridicare a bunurilor sechestrate, dreptul de proprietate asupra acestora trece la cumpărător, iar

cheltuielile de păstrare şi de transportare a bunurilor, de perfectare a titlurilor de proprietate le suportă noul proprietar.

[Art.204 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) În cazul în care contribuabilul sau participanţii la licitaţie contestă rezultatele acesteia din motivul încălcării procedurii de înscriere sau de desfăşurare, bunurile sechestrate nu se vor ridica. În astfel de situaţii, ridicarea bunurilor se operează după soluţionarea litigiilor.

[Art.204 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Tranzacţiile în urma cărora bunurile sechestrate au fost înstrăinate fără acordul scris al autorităţii fiscale pot fi declarate nule de instanţa judecătorească din momentul încheierii lor. Răspunderea pentru pierderile suportate de acestea o poartă contribuabilul sau persoana care a înstrăinat bunurile sau a decis înstrăinarea lor.

(4) Ridicarea bunurilor sechestrate se efectuează în prezenţa contribuabilului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcţie de răspundere şi a cumpărătorului (a reprezentantului acestuia). În cazul absenţei nemotivate a contribuabilului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcţie de răspundere, ridicarea bunurilor se efectuează în prezenţa a 2 martori asistenţi. În cazul împiedicării acţiunilor de ridicare a bunurilor, organul fiscal va efectua ridicarea lor forţată.

(5) Dacă se constată lipsa, substituirea sau degradarea calitativă a unor bunuri din lista bunurilor sechestrate, organul fiscal este obligat să remită organelor de urmărire penală materialele de rigoare, excepţie făcînd situaţiile în care substituirea sau degradarea bunurilor este neînsemnată şi cumpărătorul le-a acceptat la preţul din contractul de vînzare-cumpărare.

(6) Dacă bunurile unui contribuabil au fost vîndute mai multor cumpărători, ridicarea lor se va face separat pentru fiecare cumpărător.

(7) Asupra faptului ridicării bunurilor sechestrate se va întocmi, în 3 exemplare, un act de un model stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. Al treilea exemplar se remite, contra semnătură, contribuabilului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcţie de răspundere, al doilea exemplar - cumpărătorului, iar primul exemplar va rămîne la organul fiscal care a ridicat bunurile.

(8) În timpul ridicării bunurilor sechestrate sau în cel mult 24 de ore după semnarea actului de ridicare, contribuabilul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sînt obligaţi să remită organului fiscal sau nemijlocit cumpărătorului toate documentele referitoare la bunurile ridicate dacă aceste documente nu au fost ridicate de organul fiscal o dată cu sechestrarea bunurilor.

(9) În temeiul actului de ridicare a bunurilor sechestrate, contribuabilul efectuează înregistrările contabile în legătură cu comercializarea lor.

(10) În temeiul contractului de vînzare-cumpărare, al actului de ridicare a bunurilor sechestrate şi al certificatului de achitare integrală eliberat de organul fiscal, cumpărătorul înregistrează la organele de resort, în cazurile prevăzute de legislaţie, bunurile ridicate. Cumpărătorul poate folosi bunurile şi pînă la înregistrare (cu excepţia scoaterii lor din Republica Moldova) în baza contractului de vînzare-cumpărare şi a actului de ridicare. După expirarea termenului de plată stabilit în contractul de vînzare-cumpărare, bunurile nu vor mai putea fi folosite în baza documentelor menţionate.

Articolul 205. Urmărirea datoriei debitoare

(1) Urmărirea datoriei debitoare de la persoane care au sediu în Republica Moldova se face în baza listei debitorilor, prezentate de contribuabil, sau a altor informaţii de care dispune organul fiscal. În conformitate cu

tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte, pot fi urmărite datoriile debitoare de la persoane din străinătate, precum şi de la debitorii autohtoni în beneficiul contribuabililor străini.

[Art.205 al.(1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.72]

(2) Urmărirea datoriei debitoare se efectuează şi atunci cînd însuşi debitorul are restanţe.

(3) Pentru urmărirea datoriei debitoare, contribuabilul este obligat să prezinte organului fiscal lista debitorilor, semnată de el (de reprezentantul său), de persoana sa cu funcţie de răspundere. La cererea organului fiscal, datele din listă sînt confirmate documentar. Lista debitorilor trebuie să conţină, după caz:

a) denumirea (numele, prenumele) debitorului, sediul (adresa), codul fiscal, informaţia de contact;

b) conturile bancare ale debitorului, denumirea, sediul şi codul instituţiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora) în care sînt deschise conturile;

c) data apariţiei datoriilor debitoare, suma totală şi scadenţa lor;

d) măsurile întreprinse de contribuabil pentru a i se plăti datoria debitoare;

e) data ultimei verificări reciproce.

(4) În baza datelor furnizate de contribuabil, organul fiscal verifică dacă datoriile debitoare au devenit scadente şi dacă contribuabilul are dreptul să ceară plata lor. În cazul în care dreptul de a cere plata este confirmat, organul fiscal remite debitorului somaţia că, la data primirii ei, asupra sumelor pe care el le datorează contribuabilului s-a aplicat sechestru în cuantumul obligaţiei fiscale a acestuia şi că debitorul este obligat să stingă obligaţia fiscală.

(5) Persoana care a primit somaţia este obligată ca, în termen de 10 zile lucrătoare, să confirme sau să infirme, parţial ori total, datoria debitoare a contribuabilului indicată în somaţie. Dacă datoria este infirmată, la scrisoare se anexează copiile de pe documentele de rigoare.

(6) Dacă suma datoriei debitoare a contribuabilului a fost confirmată sau dacă ea a fost infirmată fără anexarea documentelor de rigoare, precum şi dacă, la expirarea a 10 zile lucrătoare de la primirea somaţiei, nu i s-a răspuns organului fiscal, aceasta are dreptul să aplice debitorului, în modul corespunzător, modalităţile de executare silită a obligaţiei fiscale enumerate la art.194 alin. (1) lit.a), b) şi c).

Articolul 206. Imposibilitatea executării silite

a obligaţiei fiscale

(1) Executarea silită a obligaţiei fiscale se consideră imposibilă dacă:

a) persoana lichidată nu are succesor;

b) persoana care desfăşoară activitate de întreprinzător este declarată insolvabilă şi nu dispune de bunuri;

c) persoana fizică ce nu este subiect al activităţii de întreprinzător nu posedă bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentului capitol;

d) persoana fizică ce nu este subiect al activităţii de întreprinzător şi-a părăsit domiciliul, nu poate fi găsită şi nu are bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentului capitol;

e) persoana fizică a decedat şi nu există alte persoane obligate prin lege să-i stingă obligaţia fiscală.

(2) Suma obligaţiei fiscale a cărei executare silită este imposibilă, precum şi suma obligaţiilor fiscale stinse prin scădere conform art.174 alin.(1), (2) şi (4) sînt luate la o evidenţă specială, în modul stabilit de Ministerul

Finanţelor, pînă la expirarea termenului de prescripţie. În cazurile prevăzute la art.186 alin.(5), sumele luate la evidenţă specială se restabilesc.

[Art.206 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.206 al.(2) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

Articolul 207. Evidenţa acţiunilor de executare silită a obligaţiei fiscale

(1) Evidenţa acţiunilor de executare silită a obligaţiei fiscale o ţine organul fiscal în modul stabilit.

(2) În ziua semnării sau cel tîrziu în ziua lucrătoare imediat următoare acesteia, actele ce confirmă acţiunile de executare silită a obligaţiei fiscale se înscriu la organul fiscal în registre speciale de evidenţă, ţinute manual sau computerizat, de un model stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(3) În dosarul contribuabilului căruia i s-a aplicat executarea silită a obligaţiei fiscale, se păstrează hotărîrea organului fiscal despre executarea silită, ordinul incaso trezoreriale, actul de sechestru, procesul-verbal privind rezultatele licitaţiei, contractul de vînzare-cumpărare, corespondenţa cu contribuabilul şi cu alte persoane, alte documente referitoare la caz.

Capitolul 10

ORGANIZAREA LICITAŢIEI DE BUNURI SECHESTRATE

Articolul 208. Organizarea evaluării bunurilor sechestrate

(1) După sechestrarea bunurilor, organizarea evaluării şi comercializării lor se pune în sarcina inspectoratelor fiscale de stat teritoriale, iar în cazul în care bunurile au fost sechestrate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat – în sarcina subdiviziunii responsabile, cu excepţia celor prevăzute la alin.(7), (8), (9) şi (15) ale art.203.

[Art.208 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) La aplicarea sechestrului asupra bunurilor întreprinderilor, instituţiilor, organizaţiilor de stat şi ale întreprinderilor, instituţiilor, organizaţiilor cu cota statului în capitalul social, neincluse în programul de privatizare, acest fapt se înştiinţează în scris organelor centrale de specialitate ale administraţiei publice şi autorităţilor administraţiei publice locale. În cazul neluării de măsuri pentru achitare în termenul stabilit, organul fiscal va organiza evaluarea şi comercializarea bunurilor sechestrate conform principiilor generale.

(3) Organizatori ai licitaţiei sînt: organul fiscal şi persoanele admise de inspectoratele fiscale de stat teritoriale, iar în cazul în care bunurile au fost sechestrate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat – de subdiviziunea responsabilă, pe bază de concurs.

[Art.208 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) În baza materialelor expertizei şi a materialelor de evaluare a bunurilor, organul fiscal aprobă preţul iniţial de comercializare al bunurilor care urmează să fie comercializate la licitaţie.

[Art.208 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Organul fiscal transferă beneficiarilor, de la bugetul de stat, banii destinaţi finanţării cheltuielilor de executare silită a obligaţiei fiscale. După comercializarea bunurilor sechestrate, aceste cheltuieli se recuperează cu prioritate.

[Art.208 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 209. Organizarea licitaţiilor

(1) Pentru a organiza comercializarea bunurilor, expertul transmite organul fiscal dosarele loturilor de bunuri. Referitor la operaţiunea de predare-primire se întocmeşte un proces-verbal.

(2) Organul fiscal efectuează următoarele acţiuni:

a) examinează dosarele loturilor de bunuri;

b) aprobă actul preţului iniţial de licitare a fiecărui lot aparte dacă expertiza şi evaluarea bunurilor au fost efectuate de specialişti în domeniu;

c) decide asupra scoaterii bunurilor la licitaţie;

d) dispune publicarea comunicatului informativ despre desfăşurarea licitaţiei;

e) aprobă componenţa comisiei de licitaţie şi numeşte preşedintele ei;

f) determină modul de comercializare a patrimoniului sechestrat;

g) în cazul apariţiei litigiului, desemnează un reprezentant pentru apărarea intereselor sale în instanţa de judecată.

(3) Organul fiscal are dreptul:

a) să verifice îndeplinirea deciziilor sale şi să monitorizeze procesul de evaluare şi comercializare a patrimoniului sechestrat;

b) să examineze plîngerile şi contestaţiile privind corectitudinea desfăşurării licitaţiilor de comercializare a patrimoniului sechestrat;

c) să declare nule rezultatele licitaţiei în cazul constatării unor abateri sau încălcări ale reglementărilor privind pregătirea şi desfăşurarea licitaţiilor, precum şi în cazul în care cumpărătorul nu achită lotul în termenul stabilit. În aceste cazuri, se va anunţa o nouă licitaţie - cu strigare sau cu reducere.

(4) Deciziile cu privire la aprobarea preţurilor bunurilor sechestrate şi expunerea lor spre comercializare se emit de organul fiscal. Comunicatele informative ale organului fiscal cu privire la expunerea bunurilor sechestrate spre comercializare se aprobă de către conducerea lui.

(5) Comunicatul informativ despre desfăşurarea licitaţiei se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi trebuie să conţină:

a) data, ora şi locul desfăşurării licitaţiei;

b) specificarea bunurilor, principalelor caracteristici tehnico-economice şi locului aflării lor;

c) informaţii despre proprietarul bunurilor;

d) informaţii despre terenul pe care sînt amplasate bunurile imobiliare şi condiţiile de utilizare a terenului de către proprietar;

e) condiţiile de comercializare a bunurilor;

f) informaţii despre forma de plată, condiţiile de plată eşalonată, dacă aceasta este prevăzută de organul fiscal;

g) modul de familiarizare prealabilă cu bunurile scoase la licitaţie;

h) condiţiile de înaintare a cererilor de participare la licitaţie;

i) termenul final de primire a cererilor, propunerilor şi altor documente pentru participare la licitaţie;

j) informaţia despre necesitatea depunerii unui acont de 10% din preţul iniţial de comercializare a bunurilor şi contul bancar la care acesta urmează să fie vărsat;

k) informaţia de contact a comisiei de licitaţie, a organului fiscal şi a altor organizatori ai licitaţiei;

l) alte informaţii necesare.

(6) Licitaţia urmează să aibă loc la cel puţin 15 zile de la data publicării comunicatului informativ în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(7) Licitaţia se face în localitatea de reşedinţă a inspectoratului fiscal de stat teritorial în a cărui rază au fost sechestrate bunurile. Persoana la care se păstrează bunurile este obligată să asigure publicului accesul la ele.

(8) Licitaţia are loc dacă la ea sînt înscrişi cel puţin doi participanţi.

[Art.209 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 210. Comisia de licitaţie

(1) Pentru comercializarea bunurilor sechestrate, la fiecare licitaţie se formează o comisie în a cărei componenţă intră cel puţin 5 membri dintre reprezentanţii organului fiscal şi ai autorităţilor administraţiei publice locale şi experţi independenţi. Reprezentanţii organului fiscal şi ai autorităţilor administraţiei publice locale sînt propuşi de către conducerea acestora. Experţii independenţi pot fi propuşi de contribuabil sau de alte persoane interesate în comercializarea bunurilor scoase la licitaţie. Componenţa comisiei se aprobă prin ordin de către conducerea organului fiscal. Licitatorul nu este membru al comisiei de licitaţie.

(2) Şedinţa comisiei de licitaţie este deliberativă dacă la ea participă cel puţin două treimi din membri. Hotărîrea se adoptă prin vot deschis, cu simpla majoritate de voturi. În cazul parităţii de voturi, cel al preşedintelui comisiei este decisiv.

(3) Comisia de licitaţie are următoarele atribuţii:

a) primeşte şi verifică dosarele loturilor scoase la licitaţie, alte documente;

b) perfectează documentele aferente licitaţiei;

c) organizează familiarizarea prealabilă a participanţilor cu bunurile scoase la licitaţie;

d) eliberează bilete de participant, înregistrează participanţii la licitaţie;

e) ţine licitaţia;

f) exercită controlul asupra îndeplinirii condiţiilor de participare la licitaţie şi asigură respectarea drepturilor cumpărătorului;

g) desfăşoară negocieri directe în cazul înscrierii unui singur participant;

h) dă informaţii, la solicitarea mass-media şi cu asentimentul cumpărătorului, despre rezultatele licitaţiei.

[Art.210 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 211. Condiţiile de participare la licitaţie

(1) La licitaţie au dreptul să participe persoanele care au depus la timp cerere de participare, au prezentat documentele necesare şi au plătit, în modul stabilit, acontul de 10% din preţul iniţial al bunurilor.

(2) Doritorii de a participa la licitaţie vor prezenta organului fiscal următoarele documente:

a) cerere de participare de un model stabilit;

b) copie de pe documentul de plată care confirmă depunerea acontului pe contul bancar indicat în comunicatul informativ despre desfăşurarea licitaţiei;

c) procură, după caz, pentru dreptul de a încheia contract de vînzare-cumpărare.

(3) Primirea cererilor şi a documentelor se încheie cu 3 zile înainte de data licitaţiei.

(4) Datele despre persoanele care au depus cereri de participare la licitaţie şi numărul acestora sînt confidenţiale.

(5) Cu cel puţin 2 zile înainte de data licitaţiei, organul fiscal va prezenta, iar comisia de licitaţie va examina documentele indicate la alin.(2). După examinare, comisia de licitaţie înregistrează în calitate de participant la licitaţie persoana care a depus cerere sau poate respinge cererea dacă persoana nu a respectat cerinţele prezentului cod referitoare la întocmirea şi la prezentarea documentelor. Motivul respingerii cererilor comisia îl va indica distinct în hotărîre, pe care o va comunica persoanei avizate. În acest caz, ei i se va restitui acontul.

(6) Persoana are dreptul să-şi retragă cererea de participare, adresînd un demers în scris cu 3 zile înainte de data licitaţiei. În acest caz, ei i se va restitui acontul.

(7) Dacă a fost înregistrat un singur participant, comisia de licitaţie va duce cu acesta, în ziua licitaţiei, negocieri directe. După stabilirea preţului de comercializare a bunurilor şi după semnarea procesului-verbal referitor la rezultatele negocierilor directe, materialele vor fi remise organului fiscal organizatoare a licitaţiei pentru a se încheia contractul de vînzare-cumpărare.

(8) Dacă la licitaţie nu s-a înscris nici un participant, documentele ei vor fi remise organul fiscal pentru a întreprinde acţiunile prevăzute de legislaţia fiscală.

[Art.211 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 212. Desfăşurarea licitaţiei

(1) În ziua licitaţiei, concomitent cu înmînarea biletelor de participant, comisia de licitaţie va înregistra participanţii prezenţi. Înregistrarea se va încheia cu 10 minute înainte de începutul procedurii de licitare. Participanţii întîrziaţi nu vor fi admişi.

(2) Licitaţia este condusă de un licitator, desemnat în bază de contract de organizatorul licitaţiei.

(3) Licitarea fiecărui lot de bunuri la licitaţia cu strigare începe cu anunţarea de către licitator a preţului iniţial şi a pasului de ridicare a preţului. Cel care acceptă preţul ridică biletul de participant. După ce unul dintre participanţi a ridicat biletul, ceilalţi pot pretinde la lot propunînd un preţ mai mare cu unul sau cu mai mulţi paşi de ridicare. Dacă nimeni nu oferă un preţ mai mare decît cel acceptat, strigat de 3 ori de către licitator, acesta fixează printr-o lovitură de ciocan faptul vînzării lotului.

(4) Participantul la licitaţie care a coştigat lotul este obligat să semneze un proces-verbal privind rezultatele licitaţiei, întocmit pe un formular tipizat, aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(5) Participantul care a coştigat lotul la licitaţia cu strigare, dar care a refuzat să semneze procesul-verbal privind rezultatele licitaţiei este privat de dreptul de a participa la această licitaţie, iar licitarea va reîncepe de la

preţul oferit de participantul anterior. Participantului care a refuzat să semneze procesul-verbal nu i se va restitui acontul.

(6) Potrivit deciziei organului fiscal, bunurile nesolicitate la licitaţia cu strigare vor fi scoase la licitaţia cu reducere. Licitatorul va începe licitarea fiecărui lot cu anunţarea preţului lui maxim, care va fi preţul iniţial de la licitaţia cu strigare, şi a pasului de reducere a preţului. Pasul reducerii nu poate fi mai mare de 5% din preţul maxim.

(7) Dacă preţul redus a fost strigat de 3 ori şi nici un participant nu şi-a exprimat dorinţa de a cumpăra lotul, licitatorul va reduce preţul cu încă un pas, declarînd de fiecare dată preţul nou.

(8) Licitatorul va reduce preţul pînă cînd unul din participanţi va fi de acord cu preţul propus, cerînd acestuia să confirme oferta numind suma pentru care este de acord să cumpere lotul. În cazul confirmării, licitatorul va striga preţul de 3 ori, fixînd faptul vînzării printr-o lovitură de ciocan. Dacă un alt participant doreşte să cumpere lotul, el are dreptul să ridice preţul cu un pas sau cu mai mulţi, declarînd intenţia sa în timpul repetării preţului, pînă la lovitura de ciocan, şi-şi va confirma oferta ridicînd biletul de participant. În acest caz, licitaţia cu reducere trece în licitaţie cu strigare.

(9) Reducerea preţului va continua pînă se va ajunge la zero, după care lotul se scoate de la licitaţie. organul fiscal poate stabili pentru unele loturi scoase la licitaţia cu reducere limita la care poate fi redus preţul.

(10) Dacă licitatorul, preşedintele sau orice membru al comisiei de licitaţie vor constata încălcarea procedurii de licitaţie, ei vor suspenda licitaţia în orice moment pînă cînd comisia de licitaţie va decide continuarea licitaţiei sau scoaterea lotului de la licitaţie.

(11) Participantul la licitaţia cu reducere care a coştigat lotul este obligat să semneze un proces-verbal privind rezultatele licitaţiei. Dacă refuză să-l semneze, participantul este privat de dreptul de a participa la această licitaţie, care va reîncepe de la preţul acceptat de el. Participantului care a refuzat să semneze procesul-verbal nu i se va restitui acontul.

(12) Dacă licitarea unui lot este declarată nulă din motive prevăzute de prezentul cod, se va întocmi un proces-verbal al licitaţiei nule pe un formular tipizat aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În acest caz, participanţii din a căror vină licitaţia a fost declarată nulă nu vor fi admişi la licitaţiile ulterioare la care va fi expus lotul a cărui licitare a fost declarată nulă. Lor nu li se va restitui acontul.

[Art.212 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 213. Încheierea contractului de vînzare-cumpărare

şi achitarea preţului lotului

(1) La încheierea licitării unui lot, comisia de licitaţie va negocia direct cu coştigătorul lotului asupra modului şi termenelor lui de plată, fapt care se consemnează în procesul-verbal privind rezultatele licitaţiei. După semnare, un exemplar al procesului-verbal se remite, în 24 de ore, contribuabilului.

(2) În cazul în care comisia de licitaţie şi cumpărătorul au convenit ca achitarea preţului lotului să se efectueze printr-o sumă unică, ultimul plăteşte integral preţul lotului în termen de 7 zile din data semnării contractului de vînzare-cumpărare.

(3) În cazul în care comisia de licitaţie şi cumpărătorul au convenit ca achitarea preţului lotului să se facă eşalonat, în acelaşi termen de 7 zile cumpărătorul varsă prima tranşă, de cel puţin 40%, din preţul indicat în procesul-verbal, iar restul în termenul stabilit în contractul de vînzare-cumpărare, care nu va depăşi 60 de zile din data încheierii licitaţiei. Pentru această perioadă, cumpărătorul achită suplimentar o majorare de întîrziere,

calculată, în modul stabilit, pentru suma eşalonată în funcţie de perioada eşalonării, iar contribuabilul este absolvit de majorarea de întîrziere (penalitatea) respectivă.

(4) Cetăţenii străini şi apatrizii, persoanele care nu au raporturi cu sistemul bugetar al Republicii Moldova achită integral preţul lotului în termen de 7 zile din data semnării contractului de vînzare-cumpărare.

(5) La cumpărarea lotului, acontul depus de cumpărător este inclus în suma stabilită în contractul de vînzare-cumpărare. Cu excepţiile stabilite de legislaţia fiscală, celorlalţi participanţi li se va restitui acontul în termen de 3 zile lucrătoare din data încheierii licitaţiei.

(6) Aconturile nerestituite conform prezentului cod se consideră venit al contribuabilului ale cărui bunuri au fost scoase la licitaţie şi se folosesc pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită, pentru plata restanţelor la bugetele respective.

(7) Dacă cumpărătorul nu achită preţul lotul în termenul stabilit, organul fiscal are dreptul să anuleze rezultatele licitaţiei. În acest caz, bunurile se scot la o nouă licitaţie cu strigare sau, respectiv, cu reducere, iar acontul nu se restituie.

(8) Vînzător al bunurilor sechestrate este organul fiscal care le-a sechestrat.Aceasta va încheia contract de vînzare-cumpărare în cazul vînzării atît prin procedura licitaţiei, cît şi prin negocieri directe.

(9) Contractul de vînzare-cumpărare se încheie în termen de 5 zile din data încheierii licitaţiei sau a negocierilor directe. Dacă, după încheierea contractului de vînzare-cumpărare, cumpărătorul se dezice de bunuri, licitarea lor se consideră nulă. În acest caz, bunurile se scot la o nouă licitaţie cu strigare sau, respectiv, cu reducere, iar acontul nu se restituie.

(10) Rezultatele licitaţiei pot fi contestate, în modul stabilit de lege, în instanţă judecătorească.

[Art.213 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Capitolul 11

CONTROLUL FISCAL

Articolul 214. Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

(1) Controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală într-o anumită perioadă sau în cîteva perioade fiscale.

(2) Controlul fiscal este exercitat de organul fiscal şi/sau de un alt organ cu atribuţii de administrare fiscală, în limitele competenţei acestuia, la faţa locului şi/sau la oficiul acestora.

(3) Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode şi operaţiuni de organizare şi desfăşurare a controlului, precum şi de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la faţa locului şi/sau la oficiul organului, prevăzut la alin.(2), poate fi organizat şi efectuat prin următoarele metode şi operaţiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parţială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere. Metodele şi operaţiunile concrete utilizate la organizarea şi exercitarea controlului fiscal sînt determinate, în baza prezentului cod, în instrucţiunile cu caracter intern ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

(4) Activitatea contribuabilului poate fi supusă controlului fiscal pentru o perioadă ce nu depăşeşte termenele de prescripţie, stabilite la art.264, pentru determinarea obligaţiei fiscale.

(5) În cadrul controlului fiscal la faţa locului şi/sau la oficiu, organele specificate la alin.(2) sînt în drept să solicite de la alte persoane orice informaţii şi documente privind relaţiile lor cu contribuabilul respectiv.

(6) Organele cu atribuţii de administrare fiscală pot efectua controlul fiscal repetat în cazul în care rezultatele controlului fiscal exercitat anterior sînt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare ori dacă ulterior au fost depistate circumstanţe ce atestă existenţa unor semne de încălcare fiscală şi, prin urmare, se impune un nou control.

(7) Controlul fiscal repetat poate fi efectuat în cadrul examinării contestaţiilor împotriva deciziei organului fiscal sau acţiunii funcţionarului fiscal şi, în alte cazuri, la decizia conducerii organelor menţionate la alin.(6).

(8) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la faţa locului asupra unora şi aceloraşi impozite şi taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepţia cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ţine de inspectarea activităţii organului fiscal de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor semne de încălcări fiscale, cînd aceasta este o verificare prin contrapunere, cînd controlul se efectuează la solicitarea organelor de drept şi a celor specificate la art.131 alin.(5), cînd necesitatea a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislaţiei fiscale sau în urma examinării contestaţiei. Drept temei pentru efectuarea controlului fiscal repetat la faţa locului, în legătură cu inspectarea activităţii organului fiscal de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerinţelor prezentului articol.

(9) Controlul fiscal se efectuează în orele de program ale organului care exercită controlul fiscal şi/sau cele ale contribuabilului.

Articolul 215. Controlul fiscal la oficiul organului

fiscal sau al altui organ cu atribuţii

de administrare fiscală

(1) Controlul fiscal la oficiul organului fiscal sau la oficiul organului cu atribuţii de administrare fiscală (denumit în continuare controlul fiscal cameral) constă în verificarea corectitudinii întocmirii dărilor de seamă fiscale, a altor documente prezentate de contribuabil, care servesc drept temei pentru calcularea şi achitarea impozitelor şi taxelor, a altor documente de care dispune organul fiscal sau alt organ cu atribuţii de administrare fiscală, precum şi în verificarea altor circumstanţe ce ţin de respectarea legislaţiei fiscale.

(2) Controlul fiscal cameral se efectuează de către funcţionarii fiscali sau persoanele cu funcţie de răspundere ale altor organe cu atribuţii de administrare fiscală conform obligaţiilor de serviciu, fără adoptarea unei decizii scrise asupra obiectivului vizat. Controlul în cauză urmează a fi efectuat în termen de cel mult 3 luni din ziua prezentării de către contribuabil a dării de seamă fiscale, a unui alt document prevăzut de legislaţia fiscală, dacă aceasta din urmă nu prevede altfel.

(3) La relevarea unor erori şi/sau contradicţii între indicii dărilor de seamă şi documentelor prezentate, organul care a efectuat controlul este obligat să comunice despre aceasta contribuabilului, cerîndu-i, totodată, să modifice documentele respective în termenul stabilit.

(4) Prin derogare de la prevederile alineatelor (2) şi (3), în cazul în care depistarea încălcării fiscale este posibilă în cadrul controlului fiscal cameral, nefiind necesar controlul la faţa locului, funcţionarii fiscali sau persoanele cu funcţie de răspundere ale altor organe cu atribuţii de administrare fiscală pot întocmi actul de control fiscal, cu respectarea prevederilor art.216 alin.(6) şi (8).

Articolul 216. Controlul fiscal la faţa locului

(1) Controlul fiscal la faţa locului are drept scop verificarea respectării legislaţiei fiscale de contribuabil sau de o altă persoană supusă controlului, care se efectuează la locurile aflării acestora de către funcţionarii fiscali sau de persoane cu funcţie de răspundere ale altor organe cu atribuţii de administrare fiscală. În cazul în care contribuabilul sau o altă persoană supusă controlului nu dispune de sediu sau de oficiu ori sediul lui se află la domiciliu, în alte cazuri cînd nu există condiţii adecvate de lucru, controlul fiscal menţionat se efectuează la oficiul organului care exercită controlul fiscal, cu respectarea tuturor prevederilor art.145 alin. (2) - (6), inclusiv cu întocmirea obligatorie a unui act de ridicare de la contribuabil a documentelor necesare.

(2) Controlul fiscal la faţa locului poate fi efectuat numai în temeiul unei decizii scrise a conducerii organului care exercită controlul. Necesitatea efectuării verificării prin contrapunere la unele persoane cu care contribuabilul supus controlului are sau a avut raporturi economice şi financiare, pentru a se constata autenticitatea acestora, se determină, de sine stătător, de către funcţionarul fiscal sau altă persoană cu funcţie de răspundere care efectuează controlul.

(3) Controlul fiscal la faţa locului referitor la un contribuabil poate cuprinde atît unul, cît şi mai multe tipuri de impozite şi taxe. În cursul unui an calendaristic se admite efectuarea unui singur control fiscal la faţa locului pe unele şi aceleaşi tipuri de impozite şi taxe pentru una şi aceeaşi perioadă fiscală. Această restricţie nu se extinde asupra cazurilor cînd controlul fiscal la faţa locului se efectuează în legătură cu reorganizarea sau lichidarea contribuabilului; cînd după efectuarea controlului se depistează semne de încălcări fiscale; cînd acesta este o verificare prin contrapunere; cînd controlul ţine de activitatea posturilor fiscale; cînd controlul se efectuează la solicitarea organelor de drept şi a celor prevăzute la art.131 alin.(5) sau în legătură cu inspectarea activităţii organului fiscal de către organul ierarhic superior; cînd necesitatea controlului a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea fiscală sau în urma examinării contestaţiei.

(4) Durata unui control fiscal la faţa locului nu trebuie să depăşească două luni calendaristice. În cazuri excepţionale, conducerea organului care exercită controlul fiscal poate să decidă prelungirea duratei în cauză cu cel mult 3 luni calendaristice sau să sisteze controlul. Perioada sistării controlului şi prezentării documentelor nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua începerii lui pînă la ziua semnării actului respectiv, inclusiv.

(5) La finalizarea controlului fiscal la faţa locului, se întocmeşte un act de control fiscal. La posturile fiscale, actul de control fiscal se va întocmi numai în caz de depistare a încălcării legislaţiei fiscale. În cazul depistării vreunei încălcări fiscale, organul care exercită controlul ia decizia corespunzătoare. Prin derogare de la prevederile prezentului alineat, dacă încălcarea fiscală se depistează de către serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale, decizia respectivă se emite de organul fiscal, cu respectarea prevederilor de la art.159 alin.(2).

(6) Actul de control fiscal este un document întocmit de funcţionarul fiscal sau altă persoană cu funcţie de răspundere a organului care exercită controlul, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal. În act se va descrie obiectiv, clar şi exact încălcarea legislaţiei fiscale şi/sau a modului de evidenţă a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidenţă respective şi la alte materiale, indicîndu-se actele normative încălcate. În act va fi reflectată fiecare perioadă fiscală în parte, specificîndu-se încălcările fiscale depistate în ea.

(7) Controlul fiscal la faţa locului asupra filialelor, sucursalelor şi/sau reprezentanţelor contribuabilului, iniţiat de organul fiscal, se organizează şi se efectuează de către inspectoratul fiscal de stat în a cărui rază de deservire se află contribuabilul care le-a instituit, cu participarea inspectoratului fiscal de stat în a cărui rază de deservire se află filiala, sucursala şi/sau reprezentanţa.

(8) Contribuabilul, inclusiv prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al său, este obligat, după caz, să asigure condiţii adecvate pentru efectuarea controlului, să participe la efectuarea lui şi să semneze actul de control fiscal, chiar şi în cazul dezacordului. În caz de dezacord, el este obligat să prezinte în scris, în termen de ponă la 15 zile calendaristice, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare.

[Art.216 al.(8) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 217. Verificarea faptică

(1) Verificarea faptică se aplică în cazul controlului fiscal la faţa locului şi constă în observarea directă a obiectelor, proceselor şi fenomenelor, în cercetarea şi analiza activităţii contribuabilului.

(2) Verificarea faptică are sarcina de a constata situaţiile care nu sînt reflectate sau care nu rezultă din documente.

Articolul 218. Verificarea documentară

Verificarea documentară se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît şi al celui la faţa locului şi constă în confruntarea dărilor de seamă fiscale, documentelor de evidenţă şi altei informaţii prezentate de contribuabil cu documentele şi cu informaţiile referitoare la acesta de care dispune organul care exercită controlul fiscal.

Articolul 219. Verificarea totală

(1) Verificarea totală se aplică în cazul controlului fiscal la faţa locului asupra tuturor actelor şi operaţiunilor de determinare a obiectelor (bazei) impozabile şi de stingere a obligaţiilor fiscale în perioada de după ultimul control fiscal.

(2) Verificarea totală este una documentară şi, în acelaşi timp, faptică a modului în care contribuabilul execută legislaţia fiscală.

Articolul 220. Verificarea parţială

Verificarea parţială se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît şi al celui la faţa locului şi constă în controlul asupra stingerii unor anumite tipuri de obligaţii fiscale, asupra executării unor alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală dintr-o anumită perioadă, verificîndu-se, în tot sau în parte, documentele sau activitatea contribuabilului.

Articolul 221. Verificarea tematică

Verificarea tematică se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît şi al celui la faţa locului şi constă în controlul asupra stingerii unui anumit tip de obligaţie fiscală sau asupra executării unei alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală, verificîndu-se documentele sau activitatea contribuabilului.

Articolul 222. Verificarea operativă

(1) Verificarea operativă se aplică în cazul controlului fiscal la faţa locului, observîndu-se procesele economice şi financiare, actele şi operaţiunile aferente, pentru a constata autenticitatea lor, pentru a depista şi a preveni încălcarea legislaţiei fiscale.

(2) Verificarea operativă se face inopinat, prin verificare faptică şi/sau documentară. Dacă se constată vreo încălcare a legislaţiei fiscale, iar verificarea circumstanţelor necesită mai mult timp, materialele se transmit subdiviziunilor respective ale organului cu atribuţii de control fiscal pentru efectuarea unui control fiscal prin alte metode tehnice.

Articolul 223. Verificarea prin contrapunere

Verificarea prin contrapunere se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît şi al celui la faţa locului şi constă în controlul concomitent al contribuabilului şi al persoanelor cu care acesta are sau a avut raporturi economice, financiare şi de altă natură, pentru a se constata autenticitatea acestor raporturi şi a operaţiunilor efectuate.

Articolul 224. Cumpărătura de control

(1) Cumpărătura de control este o modalitate de control, exprimată în crearea artificială de către funcţionarul fiscal a situaţiei de procurare a bunurilor materiale, de efectuare a comenzii de executare a lucrărilor sau de prestare a serviciilor fără scopul de a le achiziţiona (consuma) sau de a le comercializa. Cumpărătura de control poate fi efectuată atît în monedă naţională, cît şi în valută străină.

[Art.224 al.(1) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

(2) Contribuabilul (reprezentantul său în persoana vînzătorului, casierului sau altei persoane împuternicirile de a acţiona în numele contribuabilului la realizarea bunurilor materiale, la primirea comenzii de executare a lucrărilor sau de prestare a serviciilor, care rezultă din situaţia sau din documente confirmative) este informat despre aplicarea cumpărăturii de control după efectuarea acesteia.

(3) Mijloacele băneşti, inclusiv valuta străină, obţinute de la comercializarea bunurilor materiale, de la primirea comenzii de executare a lucrărilor şi a serviciilor urmează a fi restituite funcţionarului fiscal care a efectuat cumpărătura de control. Bunurile materiale se restituie contribuabilului.

[Art.224 introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 225. Metodele şi sursele indirecte

de estimare a sumei obligaţiei fiscale

(1) În cadrul controlului fiscal, pentru a determina corectitudinea calculării sumei obligaţiei fiscale, autoritatea care efectuează controlul fiscal poate folosi, on cazurile prevăzute la art. 189 alin. (2) şi (3), metode şi surse indirecte, conform legii. Metodele şi sursele indirecte de estimare a obligaţiilor fiscale se folosesc şi on cadrul controalelor fiscale ca urmare a instituirii posturilor fiscale on conformitate cu art.146.

[Art.225 al.(1) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

[Art.225 al.(1) modificat prin LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

(2) Metodele şi sursele indirecte includ:

a) tipul şi natura activităţilor practicate de contribuabil;

b) mărimea capitalului contribuabilului;

c) veniturile din vînzări ale contribuabilului, inclusiv cele constatate în cadrul posturilor fiscale;

[Art.225 al.(2), lit.c) modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

d) numărul de angajaţi ai contribuabilului;

e) categoria clienţilor contribuabilului şi numărul lor;

f) diferenţa dintre caracteristicile cantitative şi cele calitative ale materiei prime, ale altor materiale procurate şi ale celor folosite în producţie;

g) analiza schimbării valorii nete a proprietăţii contribuabilului;

h) chiria imobilului folosit de contribuabil în afaceri;

i) rulajul mijloacelor băneşti şi soldul lor pe conturile bancare ale contribuabilului;

j) compararea cheltuielilor contribuabilului cu veniturile lui;

k) venitul altor persoane care activează în aceleaşi condiţii sau în condiţii similare cu cele ale contribuabilului;

l) proprietatea persoanei cu funcţie de răspundere (locuinţa, automobilul etc.) procurată sau folosită în scopuri personale, starea ei fizică, apartenenţa persoanei la diferite cercuri, numărul personalului ei casnic;

m) informaţii de la instituţiile financiare (sucursale sau filiale ale acestora), birourile notariale, organele vamale, organele poliţiei, Agenţia de Stat Relaţii Funciare şi Cadastru, bursele de valori privind tranzacţiile şi operaţiunile efectuate de contribuabil şi datele despre el;

m^1) indicatorii contoarelor de evidenţă a elementelor de consumuri şi cheltuieli;

[Art.225 al.(2), lit.m^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

m^2) capacitatea normativă a utilajului de producţie/prelucrare;

[Art.225 al.(2), lit.m^2) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

n) alte obiective, procese şi fenomene, informaţii şi date care denotă suma obligaţiei fiscale a contribuabilului, prevăzute în prezentul cod.

[Art.225 al.(3) abrogat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

[Art.225 al.(4) abrogat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

[Art.225 al.(5) abrogat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

[Art.225 al.(3)-(5) introduse prin LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

Articolul 225[1]. Particularităţile estimării obligaţiilor fiscale

ca urmare a instituirii posturilor fiscale

(1) Drept bază pentru estimarea veniturilor din vînzări (prestări servicii) servesc livrările zilnice de mărfuri şi servicii.

Pentru aplicarea prevederilor din prezentul alineat este necesară respectarea cumulativă a următoarelor condiţii:

a) posturile fiscale au fost instituite cel puţin de două ori pe parcursul anului fiscal;

b) perioadele de funcţionare ale posturilor fiscale sînt de cel puţin 30 de zile calendaristice, iar diferenţa dintre perioadele de activitate este de cel puţin 60 de zile calendaristice;

c) livrările de mărfuri şi servicii în medie pe zi pînă la şi între perioadele de funcţionare a posturilor fiscale sînt mai mici de 70% faţă de livrările medii pe zi înregistrate în perioadele de funcţionare a posturilor fiscale.

(2) Estimarea veniturilor din vînzări se efectuează, avînd ca bază livrările zilnice de mărfuri şi servicii înregistrate pe perioada funcţionării posturilor fiscale, pentru perioada de la începutul anului fiscal pînă la instituirea primului post fiscal şi între perioadele de funcţionare a posturilor fiscale, pentru lunile în care media zilnică a livrărilor înregistrate în evidenţa agentului economic este mai mică de 70% din media zilnică a livrărilor înregistrate în perioadele de funcţionare a posturilor fiscale.

[Art.225[1] introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 01.01.12]

Articolul 226. Citaţia la organul fiscal, inclusiv

citaţia bancară, procedura de audiere

(1) Citaţia este un înscris în care persoana este invitată la organul fiscal ca să depună documente sau să prezinte alt gen de informaţie, relevante pentru determinarea obligaţiei fiscale. Organul fiscal este în drept să citeze orice persoană pentru a depune mărturii sau a prezenta documente.

(2) Modelul citaţiei este stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În ea se indică scopul citării, data, ora şi locul unde trebuie să se prezinte persoana citată, obligaţiile şi responsabilitatea ei.

(3) În cazul citării, trebuie respectate următoarele reguli:

a) citaţia să fie semnată de conducerea organului fiscal;

b) citaţia să se înmîneze cu cel puţin 3 zile lucrătoare înainte de data la care persoana citată trebuie să se prezinte dacă legislaţia nu prevede altfel;

c) în citaţie să fie specificate documentele de evidenţă sau un alt gen de informaţii dacă urmează să fie prezentate;

d) la cererea persoanei citate, organul fiscal poate schimba data, ora sau locul de prezentare;

e) persoana citată are dreptul să depună mărturii în prezenţa reprezentantului său;

f) organul fiscal este în drept să ceară persoanei citate să prezinte documentele existente, nu este însă în drept să ceară întocmirea şi/sau semnarea de documente, cu excepţia procesului-verbal.

(4) Înainte de audiere, se identifică persoana citată, i se expun drepturile, obligaţiile, precum şi răspunderea pe care o implică depunerea deliberată a unor mărturii false. Toate acestea se trec într-un proces-verbal, semnat, pentru conformitate, de persoana citată. La audiere, i se solicită să declare tot ceea ce cunoaşte despre cazul pentru care a fost citată. După ce persoana depune mărturii, funcţionarul fiscal îi poate adresa întrebări. Mărturiile se consemnează în procesul-verbal, semnat de cel care le-a depus.

(5) Citaţia bancară reprezintă o cerere specifică, adresată în scris instituţiei financiare (sucursalei sau filialei acesteia), în care acesteia i se solicită să prezinte informaţii despre persoana supusă controlului fiscal ori pasibilă de el şi documentele referitoare la operaţiunile din conturile bancare ale persoanei.

(6) Citaţia bancară trebuie să întrunească următoarele condiţii:

a) să fie de un model aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;

b) să fie întocmită în două exemplare, ambele semnate de conducerea organului fiscal;

c) să fie remisă, după caz, instituţiei financiare respective sau filialei (sucursalei) în care contribuabilul are deschis cont bancar ori instituţiei financiare dacă filiala (sucursala) ei nu este cunoscută sau dacă contribuabilul are ori se presupune că are conturi bancare la mai multe filiale ale acesteia;

d) să indice perioada examinării documentelor specificate în ea, perioadă care va dura cel mult 10 zile din data primirii documentelor.

(7) În termen de 3 zile de la primirea citaţiei bancare, instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) trebuie să asigure colectarea tuturor documentelor pe care le deţine referitor la contul bancar al contribuabilului şi la operaţiunile efectuate în acest cont pentru perioada (perioadele) supusă examinării şi să le prezinte organului fiscal.

Capitolul 11[1]
METODELE INDIRECTE DE ESTIMARE A VENITULUI IMPOZABIL AL PERSOANELOR FIZICE

Articolul 226[1]. Noţiuni

În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noţiuni:

1) *Metodă indirectă de estimare* – metodă de determinare a venitului impozabil estimat prin intermediul analizei situaţiei fiscale a persoanei fizice, utilizînd informaţii şi din alte surse decît dările de seamă fiscale ale persoanei respective.

2) *Sursă indirectă de informaţie* – orice sursă pasibilă să furnizeze documente, informaţii, explicaţii şi/sau alte probe referitoare la persoana fizică supusă verificării şi/sau referitoare la situaţii similare produse în condiţii similare relevante pentru estimarea venitului impozabil prin metode indirecte.

3) *Situaţie fiscală* – stare fiscală reală a persoanei fizice pe perioada verificată, care se exprimă prin totalitatea caracteristicilor cantitative, calitative şi/sau valorice ale elementelor enumerate la art. 6 alin. (9) şi a relaţiilor cu bugetul public naţional.

4) *Venit impozabil estimat* – venit impozabil apreciat (rezultat) prin aplicarea metodelor indirecte de estimare, cu excepţia veniturilor ce au fost impozitate final la sursa de plată şi a veniturilor neimpozabile.

5) *Valoare mobiliară* – titlu financiar care confirmă drepturile patrimoniale sau nepatrimoniale ale unei persoane în raport cu altă persoană, drepturi ce nu pot fi realizate sau transmise fără prezentarea acestui titlu financiar, fără înscrierea respectivă în registrul deţinătorilor de valori mobiliare nominative ori în documentele de evidenţă ale deţinătorului nominal al acestor valori mobiliare.

6) *Mijloace băneşti* – sume de bani în monedă naţională şi/sau în valută străină aflate în proprietate, cu excepţia celor împrumutate, deţinute în numerar, în conturile din instituţiile financiare naţionale şi din străinătate şi/sau împrumutate altor persoane.

[Art.226[1] modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

7) *Mijloc de transport* – orice mijloc destinat transportului de bunuri şi pasageri pe toate căile posibile, inclusiv unităţile de transport utilizate în scopuri sportive şi de agrement.

8) *Bunuri imobiliare* – bunurile care corespund caracteristicii expuse la art. 276 pct.2).

9) *Cheltuieli individuale* – plăţi efectuate pentru procurarea bunurilor, lucrărilor şi/sau serviciilor pentru consum curent şi/sau pe termen lung, în scopuri personale sau în alte scopuri, exceptînd poziţiile expuse la pct. 5)–8).

Articolul 226[2]. Termenul de prescripţie pentru

determinarea venitului impozabil estimate

Termenul de prescripţie pentru determinarea venitului impozabil estimat al persoanei fizice nu va depăşi termenul stabilit la art. 264 alin. (1).

Articolul 226[3]. Subiecţii estimării prin metode indirecte

Subiecţi ai estimării prin metode indirecte sînt persoanele fizice rezidente cetăţeni ai Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi care:

a) în perioada unui an fiscal, începînd cu 1 ianuarie 2012, obţin proprietăţi (bunuri imobiliare, valori mobiliare, mijloace de transport, mijloace băneşti) ce depăşesc cumulativ suma de un milion de lei, cu excepţia persoanelor fizice proprietari ai bunurilor imobiliare care au început construcţia pînă la 1 ianuarie 2012, iar înregistrarea la organul cadastral au efectuat-o după aceasta dată;

b) efectuează pe parcursul unui an fiscal, începînd cu 1 ianuarie 2012, cheltuieli individuale, altele decît cele specificate mai sus, ce depăşesc suma de 300 mii lei.

Articolul 226[4]. Obiectele estimării prin metode indirecte

Obiecte ale estimării prin metode indirecte sînt orice venituri obţinute începînd cu 1 ianuarie 2012 de persoana fizică din sursele de venit impozabil stabilite conform art. 18, cu excepţia:

a) veniturilor specificate la art. 90^1 alin. (1), (3), (3^1), (3^3) şi (3^4);

b) veniturilor obţinute de persoanele fizice în afara Republicii Moldova, inclusiv cele ce sînt transmise rudelor de pînă la gradul III, dacă:

- sînt confirmate documentar prin declaraţiile vamale, documentele ce confirmă transferul bancar, documentele ce autentifică intrarea lor legală în ţară după 1 ianuarie 2012;

- sînt prezentate documente ce confirmă gradul de rudenie.

Articolul 226[5]. Modalitatea impozitării

Impozitarea venitului impozabil estimat se efectuează în modul general stabilit de legislaţia fiscală pentru impozitarea pe venit a persoanelor fizice.

Articolul 226[6]. Metodele indirecte de estimare

(1) Organul fiscal este în drept să utilizeze următoarele metode indirecte de estimare a venitului impozabil:

a) metoda cheltuielilor;

b) metoda fluxului de mijloace băneşti;

c) metoda proprietăţii;

d) alte metode utilizate în practica internaţională.

(2) Selectarea metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil se face în funcţie de situaţia constatată, de sursele de informaţii şi de înscrisurile identificate şi/sau documentele obţinute.

(3) Utilizarea metodelor indirecte se efectuează individual sau combinat, în funcţie de complexitatea, dificultăţile, sursele de informaţii şi de perioada verificată.

(4) La determinarea venitului impozabil estimat se va ţine cont de mijloacele băneşti declarate conform art. 2267 şi de veniturile neimpozabile conform art.20 obţinute după 1 ianuarie 2012. La determinarea venitului impozabil estimat, veniturile obţinute de persoanele fizice în afara Republicii Moldova, inclusiv cele ce sînt transmise rudelor de pîna la gradul III, se vor considera ca neimpozabile dacă:

a) sînt confirmate documentar prin declaraţiile vamale, documentele ce confirmă transferul bancar, documentele ce autentifică intrarea lor legală în ţară după 1 ianuarie 2012;

b) sînt prezentate documente ce confirmă gradul de rudenie.

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (4), nu se vor considera neimpozabile veniturile persoanelor fizice ce sînt stipulate la art. 14 lit. c) şi/sau cele obţinute pentru activitatea în Republica Moldova.

(6) Pentru subiecţii estimării care nu au obligaţia de a depune declaraţia conform art. 2267, venitul impozabil estimat va fi determinat prin diminuarea acestuia cu suma de 300 mii lei.

(7) Obligaţia de a prezenta dovezi privind caracterul impozabil al venitului estimat se pune pe seama organului fiscal.

(8) Calcularea suplimentară a impozitului pe venit la buget se va efectua în baza diferenţei pozitive dintre impozitul pe venit determinat din venitul impozabil estimat şi impozitul pe venit declarat de persoana fizică.

Articolul 226[7]. Declararea disponibilului de

mijloace băneşti

(1) Persoana fizică cetăţean al Republicii Moldova care nu desfăşoară activitate de întreprinzător şi care, la situaţia de la 1 ianuarie 2012, deţine mijloace băneşti în sumă mai mare de 300 mii lei are obligaţia să depună la inspectoratul fiscal de stat teritorial după locul de reşedinţă, pînă la 31 decembrie 2012, declaraţia cu privire la disponibilul de mijloace băneşti. În cazul în care suma declarată va fi mai mare de un milion de lei, persoana fizică este obligată să anexeze la declaraţie documentele care confirmă disponibilul sumei declarate.

(2) Formularul declaraţiei şi modul de declarare sînt aprobate de Ministerul Finanţelor.

(3) Sumele declarate conform alin. (1) se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat în calitate de venituri obţinute în perioada de pînă la 1 ianuarie 2012. Pentru persoanele fizice care nu au depus declaraţia în conformitate cu alin. (1), mijloacele băneşti respective vor fi considerate ca fiind obţinute după 1 ianuarie 2012.

Articolul 226[8]. Metoda cheltuielilor

(1) Metoda cheltuielilor constă în compararea cheltuielilor individuale efectuate de către persoana fizică cu veniturile declarate în perioada supusă verificării.

(2) Diferenţa pozitivă dintre cheltuielile individuale efectuate şi veniturile declarate constituie venitul nedeclarat.

Articolul 226[9]. Metoda fluxului mijloacelor băneşti

(1) Metoda fluxului mijloacelor băneşti constă în compararea intrărilor/ ieşirilor de sume în/din conturile bancare, precum şi a intrărilor/ieşirilor de sume în numerar, cu sursele de venit şi utilizarea acestora.

(2) Diferenţa pozitivă dintre, pe de o parte, intrările mijloacelor băneşti din conturile bancare şi/sau cele folosite la plata în numerar şi, pe de altă parte, veniturile declarate constituie venitul nedeclarat.

Articolul 226[10]. Metoda proprietăţii

(1) Metoda proprietăţii permite stabilirea venitului impozabil estimat, analizînd creşterea şi, respectiv, descreşterea proprietăţii persoanei fizice supuse verificării.

(2) Creşterea sau descreşterea valorii proprietăţii procurate sau înstrăinate se determină prin compararea valorii proprietăţii la începutul perioadei cu cea de la sfîrşitul perioadei.

(3) Drept bază pentru determinarea venitului nedeclarat va constitui diferenţa pozitivă dintre creşterea sau descreşterea valorii proprietăţii procurate sau înstrăinate şi venitul declarat, cu excepţia cazurilor cînd legislaţia prevede altfel.

Articolul 226[11]. Surse indirecte de informaţii

(1) În scopul determinării venitului impozabil estimat, pot fi utilizate următoarele surse indirecte:

a) informaţii de la instituţii financiare (sucursale sau filiale ale acestora), birouri notariale, organe vamale, organe de drept, burse de valori şi/sau alte organe publice privind tranzacţiile şi operaţiunile efectuate de persoana fizică şi datele despre aceasta, precum şi privind tranzacţiile şi operaţiunile similare efectuate de către alte persoane fizice în condiţii similare;

b) informaţii deţinute de persoane fizice şi juridice referitoare la bunuri, lucrări, servicii şi mijloace băneşti comercializate şi/sau transmise cu titlu gratuit, referitoare la mijloacele băneşti sau bunurile materiale procurate şi/sau primite de persoana fizică supusă verificării;

c) informaţia disponibilă din sistemul informaţional al Serviciului Fiscal de Stat;

d) informaţia sau alte probe obţinute de organul fiscal prin utilizarea mijloacelor speciale, prin analize, măsurări, comparări, cercetări;

e) alte documente, informaţii, explicaţii şi/sau alte probe obţinute atît de la persoanele terţe, cît şi de la persoana fizică supusă verificării.

(2) În vederea executării prezentului capitol, persoanele fizice şi/sau juridice enumerate mai jos vor prezenta Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, în termenele şi în modul stabilit în contractul încheiat între acestea şi Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, următoarele informaţii:

1) Centrul Resurselor Informaţionale de Stat „Registru”:

a) informaţia privind datele personale;

b) informaţia privind documentarea mijloacelor de transport, inclusiv a celor transmise de către proprietari în folosinţă cu titlu oneros sau gratuit.

2) instituţiile financiare – informaţia privind toate tipurile de conturi deschise, inclusiv rulajele (mişcările) pe aceste conturi;

3) Serviciul Grăniceri – informaţia privind trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova;

4) companiile turistice – informaţia privind foile turistice procurate;

5) companiile de asigurare – informaţia privind contractele de asigurare a bunurilor imobiliare, a mijloacelor de transport, a bijuteriilor de lux, a lucrărilor de artă de valoare şi anticariat;

6) deţinătorii de registre ale deţinătorilor de valori mobiliare – informaţia privind tranzacţiile cu valori mobiliare efectuate în perioada anului fiscal;

7) Banca Naţională a Moldovei – informaţia despre persoanele cărora li s-a autorizat, conform legislaţiei valutare, deschiderea de conturi în străinătate, precum şi rapoartele privind conturile deschise în străinătate prezentate conform legislaţiei de titularii de conturi;

8) notarii:

a) informaţia privind contractele de vînzare-cumpărare, de schimb, de arendă a bunurilor imobiliare şi mobiliare;

b) informaţia privind contractele de împrumut şi de donaţii;

c) informaţia privind alte contracte aferente activelor de capital.

Articolul 226[12]. Etapele aplicării metodelor indirecte

de estimare

Procedura de verificare a persoanei fizice cu aplicarea metodelor indirecte de estimare se va efectua în următoarele etape:

a) analiza şi selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării;

b) verificarea fiscală prealabilă a persoanei fizice;

c) controlul fiscal.

Articolul 226[13]. Analiza şi selectarea persoanelor fizice

care urmează a fi supuse verificării

(1) În procesul analizei şi selectării persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării, organul fiscal întreprinde următoarele acţiuni:

a) aplică metodele de analiză a riscurilor în scopul stabilirii domeniilor cu cel mai înalt nivel al riscurilor;

b) selectează persoanele fizice care vor fi supuse verificării fiscale prealabile.

(2) Analiza de risc reprezintă activitatea efectuată de către organul fiscal pentru a identifica riscurile de nedeclarare a venitului impozabil de către persoanele fizice, în vederea selectării acestora pentru verificarea prealabilă.

(3) Metoda de analiză a riscurilor se aprobă de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(4) Selectarea persoanelor fizice care urmează a fi supuse verificării fiscale prealabile se va efectua de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat în conformitate cu procedura aprobată.

Articolul 226[14]. Verificarea fiscală prealabilă

(1) Verificarea fiscală prealabilă constă în reconstituirea situaţiei fiscale prealabile a persoanei fizice supuse verificării şi compararea venitului impozabil estimat ce decurge din situaţia fiscală constatată cu venitul impozabil declarat de aceasta.

(2) La reconstituirea situaţiei fiscale prealabile, organul fiscal:

a) acumulează documente, informaţii, explicaţii şi/sau alte probe din toate sursele indirecte disponibile;

b) cercetează minuţios datele şi probele obţinute;

c) constată situaţia fiscală prealabilă.

(3) Activitatea de verificare fiscală prealabilă se desfăşoară cu înştiinţarea persoanei fizice.

(4) Prin verificarea prealabilă se stabileşte:

a) mărimea diferenţei dintre venitul impozabil estimat, determinat din situaţia fiscală prealabilă constatată şi venitul impozabil declarat de persoana fizică;

b) necesitatea efectuării controlului fiscal sau încetării procedurii de determinare a venitului impozabil estimat.

(5) Rezultatele verificării fiscale prealabile se consemnează într-un raport de verificare fiscală prealabilă.

(6) Raportul de verificare fiscală prealabilă va conţine toate constatările stabilite de organul fiscal pe perioada desfăşurării verificării, precum şi propunerea de iniţiere a controlului fiscal sau de încetare a procedurii de verificare. După examinarea raportului de verificare fiscală prealabilă, conducătorul organului fiscal emite decizia privind iniţierea controlului fiscal sau privind încetarea procedurii de determinare a venitului impozabil estimat.

(7) Decizia privind iniţierea controlului fiscal va conţine lista persoanelor propuse pentru control, ţinînd cont de valoarea descrescîndă a diferenţei dintre venitul impozabil estimat şi cel declarat şi de capacitatea de a efectua un număr de controale. Conducătorul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat este în drept să modifice lista persoanelor propuse pentru control în cazul apariţiei unor informaţii suplimentare.

(8) Durata verificării fiscale prealabile nu va depăşi 45 de zile.

Articolul 226[15]. Controlul fiscal

(1) În baza deciziei de iniţiere a controlului fiscal, organul fiscal citează persoana fizică supusă verificării pentru a o înştiinţa despre iniţierea controlului fiscal. Citaţia se va emite în conformitate cu prevederile art. 226 alin. (1)–(3).

(2) Persoana citată este obligată să prezinte, pînă la iniţierea controlului fiscal, declaraţia cu privire la avere conform formularului şi modului stabilit de Ministerul Finanţelor.

(3) La data prezentării persoanei fizice citate, organul fiscal o va anunţa despre rezultatele verificării fiscale prealabile şi despre iniţierea controlului fiscal. În final se va întocmi un proces-verbal de înştiinţare, în care se va menţiona:

a) temeiul iniţierii controlului fiscal;

b) data efectuării controlului fiscal;

c) perioada ce urmează a fi supusă verificării;

d) posibilitatea de a solicita amînarea datei începerii controlului fiscal;

e) dreptul persoanei fizice de a fi reprezentată conform prevederilor art. 244;

f) materialele anexate la procesul-verbal;

g) alte date relevante.

(4) La procesul-verbal de înştiinţare se anexează:

a) extrasul din raportul de verificare fiscală prealabilă ce conţine concluziile verificării care au stat la baza luării deciziei de iniţiere a controlului fiscal;

b) carta contribuabilului.

(5) Procesul-verbal de înştiinţare se contrasemnează de ambele părţi, un exemplar al căruia, cu anexe, se înmînează persoanei fizice.

(6) Controlul fiscal se va iniţia nu mai devreme de 15 zile de la data înmînării procesului-verbal de înştiinţare, cu prezentarea deciziei privind iniţierea controlului fiscal.

(7) Amînarea datei de iniţiere a controlului fiscal se poate face o singură dată, la solicitarea scrisă a persoanei supuse verificării, pentru motive justificate. În solicitare persoana fizică prezintă motivele pentru care solicită amînarea şi, după caz, documentele justificative în susţinerea acestora.

(8) Cererea de amînare se examinează în termen de 5 zile de la data înregistrării acesteia. Decizia luată se comunică persoanei fizice în mod oficial. În cazul în care cererea a fost soluţionată pozitiv, în decizie se indică data la care a fost reprogramată iniţierea controlului fiscal.

(9) Controlul fiscal se efectuează la sediul organului fiscal cu respectarea prevederilor art. 145 alin. (2)–(6).

(10) La data iniţierii controlului fiscal, persoana fizică va prezenta organului fiscal toate documentele, informaţiile şi/sau alte probe disponibile şi/sau explicaţiile necesare ce vizează obiectul controlului fiscal.

(11) Durata efectuării controlului fiscal este stabilită de organul fiscal şi nu poate depăşi 3 luni de la data iniţierii verificării prealabile. Persoana verificată poate solicita prelungirea termenului de control cu 45 de zile.

(12) Controlul fiscal poate fi sistat la apariţia uneia din următoarele condiţii ce ţin de obiectul controlului:

a) necesitatea obţinerii de la terţi a unor documente, informaţii, explicaţii şi/sau probe suplimentare;

b) solicitarea efectuării expertizei;

c) solicitarea de la persoana fizică supusă verificării a unor documente, informaţii, explicaţii şi/sau probe suplimentare;

d) solicitarea scrisă a persoanei fizice ca urmare a apariţiei unei situaţii obiective, confirmate de organul fiscal, care duce la imposibilitatea continuării controlului fiscal.

Pe perioada unui control fiscal, persoana fizică poate solicita sistarea acestuia doar o singură dată.

(13) Data de la care se sistează controlul fiscal se comunică în scris persoanei fizice prin decizia de sistare. După încetarea condiţiilor care au generat sistarea, controlul fiscal va fi reluat, data acestuia fiind comunicată persoanei fizice prin citaţie cu cel puţin 3 zile lucrătoare înainte de data reluării.

(14) Perioada sistării controlului fiscal nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua iniţierii lui pînă la ziua semnării actului de control fiscal.

(15) În cazul în care organul fiscal apreciază că sînt necesare noi documente, informaţii, explicaţii şi/sau alte probe relevante pentru control, le poate solicita de la persoana fizică supusă controlului. În acest caz, organul fiscal va sista, conform prevederilor alin. (12), efectuarea controlului fiscal şi va stabili, de comun acord cu persoana verificată, un termen rezonabil, care nu poate fi mai mic de 10 zile şi nu poate depăşi 45 de zile calendaristice, pentru prezentarea documentelor, informaţiilor, explicaţiilor şi/sau altor probe solicitate. În cazul în care se atestă unele circumstanţe ce împiedică persoana fizică să se încadreze în termenul respectiv, la decizia organului fiscal acesta poate fi prelungit.

(16) Pe parcursul efectuării controlului fiscal, persoana fizică are dreptul să colaboreze cu organul fiscal prin prezentarea suplimentară a oricăror documente, informaţii, explicaţii şi/sau altor probe relevante pentru stabilirea situaţiei fiscale. La prezentarea acestora, organul fiscal va întocmi un proces-verbal semnat de ambele părţi.

(17) Cu acordul persoanei fizice supuse verificării, organul fiscal este în drept să efectueze controlul fiscal suplimentar la domiciliul acesteia. În caz de refuz, organul fiscal va întocmi un act de control fiscal, în baza căruia va înainta o acţiune în instanţa de judecată. După ce instanţa de judecată emite o hotărîre în favoarea organului fiscal, acesta, însoţit de colaboratorul poliţiei, va efectua controlul fiscal faptic la domiciliul persoanei fizice supuse verificării.

(18) Toate documentele, informaţiile, explicaţiile şi/sau alte probe cunoscute de organul fiscal ce ţin de obiectul controlului vor fi luate în considerare la stabilirea situaţiei fiscale a persoanei fizice.

(19) La finalizarea controlului fiscal, organul fiscal prezintă persoanei fizice constatările şi consecinţele fiscale cu întocmirea unui act de control fiscal, în conformitate cu prevederile art.216 alin. (5), (6) şi (8), în care se vor menţiona constatările stabilite.

(20) La actul de control fiscal se anexează materialele ce au stat la baza rezultatelor stabilite.

(21) Examinarea cazurilor de încălcare fiscală şi contestarea deciziei pronunţate se vor efectua în condiţiile generale stabilite de prezentul cod.

(22) Dacă documentele, informaţiile, explicaţiile şi/sau alte probe prezentate de persoana fizică sînt incorecte, incomplete, false, dacă persoana fizică refuză să prezinte documentele sau, prin orice alte acţiuni, împiedică efectuarea controlului fiscal, inclusiv prin neprezentarea neîntemeiată la controlul fiscal, organul fiscal va determina valoarea estimată a obiectului impozabil în baza probelor reale acumulate şi va adopta decizia corespunzătoare.

(23) Dacă persoana fizică supusă verificării va fi de acord, la orice etapă, cu obligaţiile fiscale estimate şi le va achita, controlul fiscal nu va fi iniţiat sau, în cazul în care a fost iniţiat, va fi finisat prin emiterea deciziei corespunzătoare, fără aplicarea amenzilor fiscale.

(24) Perioadele verificate în cadrul controlului fiscal nu se supun verificării repetate.

[Capitolul 11 introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Capitolul 12

ASIGURAREA STINGERII OBLIGAŢIEI FISCALE

Articolul 227. Măsurile de asigurare a stingerii obligaţiei fiscale

(1) Stingerea obligaţiilor fiscale se asigură prin aplicarea de către organul fiscal sau alt organ abilitat majorării de întîrziere (penalităţii) la impozite şi taxe, prin suspendarea operaţiunilor la conturile bancare, cu excepţia celor de la conturile de credit şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), prin sechestrarea bunurilor şi prin alte măsuri prevăzute de prezentul titlu şi de actele normative adoptate în conformitate cu acesta.

[Art.227 al.(1) modificat prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

(2) Stingerea obligaţiei fiscale poate fi garantată prin gaj legal şi convenţional, în conformitate cu legislaţia cu privire la gaj.

[Art.227 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) În cazul trecerii frontierei vamale şi/sau al plasării mărfurilor în regim vamal, se aplică măsuri de asigurare a stingerii obligaţiilor fiscale în conformitate cu legislaţia vamală.

Articolul 228. Majorarea de întîrziere (penalitatea)

(1) Majorarea de întîrziere (penalitatea) este o sumă calculată în funcţie de cuantumul impozitului, taxei şi de timpul scurs din ziua în care acestea trebuiau plătite, indiferent de faptul dacă au fost sau nu calculate la timp. Aplicarea de către organul fiscal sau alt organ abilitat majorării de întîrziere este obligatorie, independent de forma de constrîngere. Majorarea de întîrziere reprezintă o parte din obligaţia fiscală şi se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală.

(2) Pentru neplata impozitului, taxei în termenul şi în bugetul stabilite conform legislaţiei fiscale se plăteşte o majorare de întîrziere, determinată în conformitate cu alin.(3), pentru perioada care începe după scadenţa impozitului, taxei şi care se încheie în ziua plăţii lor efective inclusiv.

(2^1) În cazul în care contribuabilul descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conţine greşeli sau omisiuni şi prezintă darea de seamă corectată, precum şi în cazul în care contribuabilul nu are obligaţia prezentării dării de seamă, dar descoperă că au fost efectuate greşit calculul şi plata impozitelor şi taxelor, iar în urma acestora apar obligaţii fiscale suplimentare, se aplică majorarea de întîrziere (penalitatea) în conformitate cu prezentul articol, dar nu mai mult decît obligaţia fiscală corespunzătoare.

[Art.228 al.(2^1) introdust prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Cuantumul majorării de întîrziere se determină în funcţie de rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operaţiunile de politică monetară pe termen scurt, majorată cu 5 puncte.

[Art.228 al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Pentru neplata în termen a impozitului şi a taxei înscrise de organul cu atribuţii de administrare fiscală în contul personal al contribuabilului, majorarea de întîrziere (penalitatea) se calculează fără a fi emisă vreo decizie. Procedura şi periodicitatea calculării (aplicării) majorării de întîrziere (penalităţii) şi reflectării ei în contul personal al contribuabilului se stabilesc de conducerea organului cu atribuţii de administrare fiscală respectiv, iar pentru impozitele administrate de serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale - de către autorităţile reprezentative ale administraţiei publice locale. În cazurile reflectării periodice a majorării de întîrziere (penalităţii) în contul personal al contribuabilului, se permite de a nu reflecta suma ei calculată pentru fiecare impozit şi taxă în parte în mărime mai mică de 10 lei.

(5) La cererea contribuabililor, în cazul prezentării documentelor confirmative, organele cu atribuţii de administrare fiscală nu vor aplica (nu vor calcula) majorări de întîrziere (penalităţi):

a) contribuabililor care au depus documentele pentru transferul, de pe un cont pe altul, al sumelor plătite în cadrul unui buget – pentru perioada de la data achitării şi pînă la data transferului efectiv, în limitele sumei achitate;

[Art.228 al.(5), lit.a) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

a^1) contribuabililor care au depus documentele pentru transferul sumelor plătite din contul unui buget (bugetul de stat, bugetul unităţilor administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat şi fondurile obligatorii de asistenţă medicală) la contul altui buget (bugetul de stat, bugetul unităţilor administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat şi fondurile obligatorii de asistenţă medicală) – pentru perioada de la data intrării documentelor la organul respectiv şi pînă la data transferului efectiv;

[Art.228 al.(5), lit.a[1]) introdusă prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

a[2]) contribuabililor care au depus cerere pentru compensarea datoriilor faţă de buget din contul restituirii T.V.A. sau accizelor – pentru perioada de la data adoptării deciziei şi pînă la data transferului efectiv;

[Art.228 al.(5), lit.a[2]) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) contribuabililor care efectuează cheltuieli compensate de la buget prin finanţare directă ori care furnizează mărfuri, execută lucrări şi/sau prestează servicii instituţiilor finanţate de la buget, în limitele alocaţiilor aprobate pentru aceste scopuri, - pe perioada existenţei datoriei faţă de contribuabil la obligaţiile fiscale care nu vor depăşi cuantumul acestei datorii.

(6) Pentru obligaţiile fiscale luate la evidenţă specială conform art.206, nu se calculează majorare de întîrziere (penalitate).

(7) În cazurile în care termenul de stingere a obligaţiei fiscale coincide cu data încasării sumelor în numerar de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) în contul stingerii obligaţiei fiscale indicate, nu se aplică (nu se calculează) majorare de întîrziere (penalitate) pentru perioada de timp stabilită la art.171 alin.(6).

[Art.228 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

[Art.228 al.(8) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.228 al.(8) introdus prin LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

(9) Contribuabilii pentru care, potrivit alin.(5) lit.b), nu se aplică (nu se calculează) majorări de Întîrziere (penalităţi) nu vor calcula penalităţi instituţiilor publice finanţate de la buget pentru neefectuarea În termen a plăţilor pentru mărfuri şi servicii În limitele bugetelor aprobate.

[Art.228 al.(9) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 229. Suspendarea operaţiunilor la conturile

bancare

(1) Suspendarea operaţiunilor la conturile bancare, cu excepţia celor de împrumut şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi celor ale persoanelor fizice care nu sînt subiecţi ai activităţii de întreprinzător, este o măsură prin care organul fiscal limitează dreptul contribuabilului de a folosi mijloacele băneşti care se află şi/sau se vor depune la conturile lui bancare şi de a folosi noile conturi, deschise în aceeaşi sau în o altă instituţie financiară (sucursala sau filiala acesteia).

[Art.229 al.(1) modificat prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

(2) Dispoziţia privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului poate fi emisă în cazul comiterii oricărei încălcări din cele prevăzute la art.253 alin.(1), la art.255, la art.260 alin.(1), la art.263 alin.(1) şi (2), precum şi în cazurile nestingerii, în termenul stabilit, a obligaţiei fiscale şi urmăririi sumei debitoare a contribuabilului restanţier.

[Art.229 al.(2) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.229 al.(2) în redacţia LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ar.702]

(2[1]) Dispoziţia privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului, emisă pentru încasarea mijloacelor băneşti în contul stingerii obligaţiei fiscale, nu împiedică executarea ordinelor incaso sau a documentelor executorii emise de către executorul judecătoresc. În acest sens, organul fiscal se va alătura procedurii de executare conform art. 92 din Codul de executare prin emiterea ordinelor incaso aferente dispoziţiilor de suspendare respective.

[Art.229 al.(2[1]) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2[2]) După eliberarea sumelor realizate în faza de executare, executorul judecătoresc va prezenta, în termen de 3 zile, informaţii cu privire la sumele distribuite creditorilor în modul stabilit de Codul de executare. În cazul neexecutării prescripţiilor menţionate, precum şi în cazul nedistribuirii sumelor conform categoriilor de creanţe prevăzute la art. 145 din Codul de executare, în partea ce ţine de obligaţia fiscală aferentă bugetului, faţă de executorul judecătoresc responsabil se va aplica, în baza deciziei organului fiscal, o sancţiune prevăzută la art.253 alin. (11) şi (41) din prezentul cod cu obligarea executorului judecătoresc, în cazul în care nu a distribuit sau a distribuit incorect sumele băneşti, să le transfere în termen de 3 zile la bugetul respectiv.

[Art.229 al.(2[2]) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Dispoziţia privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului se emite, de către conducerea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat sau a organului fiscal la care este luat la evidenţă sau asistenţă, pe un formular tipizat aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat şi are valoare de document executoriu.

[Art.229 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.229 al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Organul fiscal remite atît instituţiei financiare (sucursalei sau filialei acesteia) în care contribuabilul are conturi bancare, cît şi acestuia dispoziţia privind suspendarea operaţiunilor la conturile lui bancare.

(5) Instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) execută necondiţionat dispoziţia privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului imediat după ce o primeşte, permiţÎnd trecerea la scăderi:

a) a oricăror sume în contul bugetului;

b) în contul creditorilor gajişti a sumelor băneşti încasate de la exercitarea dreptului de gaj;

c) a sumelor transferate de la contul de împrumut al întreprinderii în scopurile pentru care a fost acordat împrumutul.

(6) Limitarea dreptului contribuabilului de a utiliza noi conturi se exercită prin refuzul organului fiscal de a confirma primirea în evidenţa sa a noului cont bancar.

(7) Instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) care suspendă operaţiunile la conturile bancare ale contribuabilului în conformitate cu prezentul articol nu poartă răspundere pentru aceste acţiuni.

(8) Dispoziţia privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului se anulează o dată cu lichidarea încălcării pentru care a fost aplicată suspendarea sau în cazul satisfacerii de către organul competent a contestaţiei contribuabilului, a cererii contribuabilului (debitorului), ţinînd cont de motivele temeinice invocate de acesta, inclusiv constituirea de garanţii - bunuri libere de orice sarcini, oferite în vederea sechestrării, scrisoare de garanţie bancară, gaj asupra unor bunuri mobile, fidejusiune, precum şi în baza deciziei instanţei de judecată sau a contractului de amînare şi eşalonare.

[Art.229 al.(8) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 230. Sechestrarea bunurilor

Sechestrarea bunurilor ca măsură de asigurare a plăţii impozitelor, taxelor şi/sau amenzilor se exercită în modul şi în condiţiile prevăzute la capitolul 9.

Capitolul 13

DISPOZIŢII GENERALE PRIVIND RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCĂRI FISCALE

Articolul 231. Noţiunea şi temeiurile tragerii la răspundere pentru încălcare fiscală

(1) În sensul prezentului cod, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală înseamnă aplicarea de către organul fiscal, în condiţiile prevăzute de legislaţia fiscală, a unor sancţiuni faţă de persoanele care au săvîrşit încălcări fiscale.

(2) Temeiul tragerii la răspundere pentru încălcare fiscală este însăşi încălcarea fiscală.

Articolul 232. Persoanele pasibile de răspundere pentru încălcare fiscală

Este tras la răspundere pentru încălcare fiscală:

a) contribuabilul persoană juridică a cărui persoană cu funcţie de răspundere a săvîrşit o încălcare fiscală;

b) contribuabilul persoană fizică, care nu practică activitate de întreprinzător, ce a săvîrşit o încălcare fiscală. În cazul în care acesta este lipsit de capacitate de exerciţiu sau are capacitate de exerciţiu restrînsă, pentru încălcarea fiscală săvîrşită de el reprezentantul său legal (părinţii, înfietorii, tutorele, curatorul) poartă răspundere în funcţie de obiectul impozabil, de obligaţia fiscală şi de bunurile contribuabilului.

c) contribuabilul persoană fizică care practică activitate de întreprinzător, a cărui persoană cu funcţie de răspundere a săvîrşit o încălcare fiscală.

Articolul 233. Condiţii generale de tragere la răspundere pentru încălcare fiscală

(1) Tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală se face în temeiul legislaţiei fiscale în vigoare în timpul şi la locul săvîrşirii încălcării, cu condiţia că încălcarea fiscală, prin caracterul ei, nu atrage după sine, în condiţiile legii, răspunderea penală.

(2) Procedura de tragere la răspundere pentru încălcarea fiscală se aplică în conformitate cu legislaţia în vigoare în timpul şi în locul examinării cazului de încălcare fiscală.

(3) Tragerea la răspundere pentru încălcări fiscale conform prezentului titlu sau la o altă răspundere juridică pentru încălcarea legislaţiei fiscale nu exonerează persoana sancţionată de obligaţia plăţii impozitului, taxei şi/sau majorării de întîrziere (penalităţii), stabilite de legislaţie. Tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificaţi la art.232 nu eliberează persoanele cu funcţie de răspundere ale acestora, dacă există temeiurile respective, de răspundere administrativă, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislaţie.

Articolul 234. Absolvirea de răspundere pentru încălcare fiscală

(1) Sancţiunea fiscală nu se aplică, în întregime sau parţial, iar în cazul în care a fost deja stabilită se anulează, în întregime sau parţial, dacă se prezintă dovezi ce confirmă legalitatea tuturor acţiunilor (inacţiunilor) sau a unor acţiuni (inacţiuni) considerate anterior ilegale. Veridicitatea şi autenticitatea dovezilor prezentate pot fi verificate de organul fiscal la sursă sau la alte persoane. Documentele prezentate cu încălcarea termenelor stabilite de organul fiscal sau după efectuarea controlului fiscal sînt verificate în mod obligatoriu.

(1^1) Sancţiunea fiscală nu se aplică în întregime, iar în cazul în care a fost deja stabilită, se anulează în întregime, dacă nu apar obligaţii fiscale suplimentare. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra art. 253, 254, 255, 256, 257 alin. (2), 259, 260 alin. (4), 262, 262^1 şi 263.

[Art.234 al.(1^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate dacă respectă strict următoarele condiţii:

a) nu are restanţe la data adoptării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală sau le stinge concomitent cu acţiunile prevăzute la lit.b);

b) în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, stinge sumele impozitelor, taxelor, majorărilor de întîrziere (penalităţilor) şi/sau 50% din amenzile indicate în decizie;

c) prezintă, în termenul prevăzut pentru executarea benevolă a deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, documentele ce confirmă stingerea sumelor prevăzute la lit.a) şi b).

În baza documentelor prezentate conform lit.c), autoritatea abilitată să examineze cazurile privind încălcările fiscale, în termen de cel mult 10 zile lucrătoare, va adopta o decizie privind reducerea amenzilor în cauză cu 50%. În cazul în care, după adoptarea deciziei privind reducerea amenzilor, se constată nerespectarea cel puţin a uneia din condiţiile prevăzute la lit.a) şi b), autoritatea respectivă Îşi va anula decizia, iar persoana nu va beneficia de reducerea cu 50% a amenzilor.

(3) Insolvabilitatea sau absenţa temporară din ţară a persoanei fizice sau a persoanei cu funcţie de răspundere a persoanei juridice, precum şi iminenţa unor evenimente pe care persoana ce a săvîrşit încălcarea fiscală putea să le prevadă, dar nu le-a prevăzut nu constituie temei pentru neaplicarea sau anularea sancţiunii fiscale.

(4) Persoanele scutite de impozite şi/sau taxe, precum şi cele care au calculat greşit impozitul şi/sau taxa din cauza explicaţiilor greşite prezentate în scris de organul fiscal, sînt absolvite de răspundere pentru diminuarea, calcularea incorectă sau neplata acestora.

(5) Persoanele care au calculat greşit impozitul şi/sau taxa, dacă acest fapt nu a fost depistat în cadrul controlului fiscal anterior, la efectuarea repetată a controlului fiscal în condiţiile reglementate la art. 214 alin.(8), sînt absolvite de aplicarea amenzilor şi penalităţilor pentru încălcările fiscale depistate aferente perioadelor supuse controlului repetat.

[Art.234 al.(5) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 235. Scopul şi forma sancţiunilor fiscale

(1) Sancţiunea fiscală este o măsură cu caracter punitiv şi se aplică pentru a se preveni săvîrşirea, de către delincvent sau de către alte persoane, a unor noi încălcări, pentru educarea lor în spiritul respectării legii.

(2) Pentru încălcarea fiscală poate fi aplicată sancţiunea fiscală sub formă de amendă.

Articolul 236. Amenda

(1) Amenda este o sancţiune fiscală care constă în obligarea persoanei ce a săvîrşit o încălcare fiscală de a plăti o sumă de bani. Amenda se aplică indiferent de faptul dacă au fost aplicate sau nu alte sancţiuni fiscale ori plătite impozite, taxe, majorări de întîrziere (penalităţi) calculate suplimentar la cele declarate sau nedeclarate.

(2) Amenda reprezintă o parte a obligaţiei fiscale şi se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală.

(3) În cazul în care contribuabilul descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conţine greşeli sau omisiuni şi prezintă darea de seamă corectată, precum şi în cazul în care contribuabilul nu are obligaţia prezentării dării de seamă, dar descoperă că au fost efectuate greşit calculul şi plata impozitelor şi taxelor, iar în urma acestora apar obligaţii fiscale suplimentare şi acestea sînt achitate pînă la anunţarea unui control fiscal, amenda nu se aplică.

[Art.236 al.(3) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 237 - exclus.

Articolul 238. Regulile generale de aplicare a

sancţiunii fiscale

(1) Sancţiunea fiscală se aplică în limitele stabilite de articolul respectiv din prezentul cod, în strictă conformitate cu legislaţia fiscală.

(2) În cazul în care o persoană a săvîrşit două sau mai multe încălcări fiscale, sancţiunea fiscală se aplică pentru fiecare încălcare fiscală şi pentru fiecare perioadă fiscală în parte, cu excepţia cazurilor prevăzute la art.188 alin.(2).

Capitolul 14

PROCEDURA DE EXAMINARE A CAZURILOR DE ÎNCĂLCARE FISCALĂ

Articolul 239. Scopul procedurii de examinare

a cazului de încălcare fiscală

Scopul procedurii de examinare a cazului de încălcare fiscală constă în: clarificarea promptă, multilaterală, exhaustivă şi obiectivă a circumstanţelor în care s-a produs, soluţionarea lui în strictă conformitate cu legislaţia, asigurarea îndeplinirii deciziei, precum şi stabilirea cauzelor şi condiţiilor care au contribuit la comiterea încălcării fiscale, prevenirea încălcărilor, educarea în spiritul respectării legilor şi consolidarea legalităţii.

Articolul 240. Circumstanţele care exclud procedura de

examinare a cazului de încălcare fiscală

Procedura de examinare a cazului de încălcare fiscală nu poate fi iniţiată, iar procedura iniţiată urmează a fi încheiată dacă:

a) se constată că nu a avut loc nici o încălcare fiscală;

b) persoana căreia i s-a intentat procedura de examinare a cazului de încălcare fiscală a fost lichidată sau a decedat;

c) nu există sume ale impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalităţii) şi/sau amenzii necesare de a fi încasate conform legislaţiei fiscale.

[Art.240 lit.c) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 241. Autoritatea abilitată să examineze

cauzele privind încălcările fiscale

(1)Cauzele privind încălcările fiscale sînt examinate de către organele fiscale şi organele Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei.

(1)Cauzele privind încălcările fiscale sînt examinate de către organele fiscale şi organele Ministerului Afacerilor Interne.

[Art.241 al.(1) modificat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

(2) Sînt în drept să examineze cauzele privind încălcările fiscale şi să aplice sancţiunile fiscale, în numele autorităţilor abilitate, conducerea organului fiscal, directorul, directorii adjuncţi ai Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei, şefii organelor lui teritoriale şi adjuncţii lor.

(2) Sînt în drept să examineze cauzele privind încălcările fiscale şi să aplice sancţiuni fiscale, în numele autorităţilor abilitate, conducerea organului fiscal, ministrul afacerilor interne, şeful şi şeful adjunct al Departamentului poliţie, şefii şi şefii adjuncţi ai direcţiei şi ai secţiilor specializate din cadrul Ministerului Afacerilor Interne.

[Art.241 al.(2) în redacţia LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

[Art.241 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 242. Drepturile şi obligaţiile persoanei

trase la răspundere pentru încălcare

fiscală

Persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală are dreptul să ia cunoştinţă de dosarul său, să dea explicaţii, să prezinte probe, să formuleze cereri, să conteste decizia asupra cazului. Ea poate beneficia de asistenţa unui avocat căruia îi încredinţează exercitarea, în numele său, a drepturilor menţionate.

Articolul 243. Participarea persoanei trase

la răspundere pentru încălcare

fiscală la examinarea cazului

(1) Cazul de încălcare fiscală se examinează în prezenţa persoanei trase la răspundere pentru săvîrşirea încălcării. Organul fiscal o anunţă în scris (prin citaţie) despre locul, data şi ora examinării cazului.

(2) Cazul de încălcare fiscală poate fi examinat în lipsa persoanei trase la răspundere pentru săvîrşirea încălcării numai dacă există informaţii că a fost anunţată în modul stabilit despre locul, data şi ora examinării cazului şi dacă de la ea nu a parvenit un demers argumentat de a fi amînată examinarea.

(3) Contribuabilul persoană fizică Îşi exercită drepturile procedurale personal, printr-un reprezentant sau în comun cu reprezentantul, iar contribuabilul persoană juridică - prin intermediul conducătorului sau al reprezentantului său.

Articolul 244. Reprezentantul şi confirmarea

împuternicirilor lui

(1) Persoana lipsită de capacitate de exerciţiu sau cu capacitate de exerciţiu restrînsă este înfăţişată de reprezentantul ei legal (părinte, înfietor, tutore, curator). Acesta va prezenta autorităţii care examinează cazul certificatul împuternicirilor.

(2) Reprezentantul legal efectuează, personal sau prin reprezentant, toate acţiunile de care are dreptul, cu restricţiile prevăzute de lege.

(3) Împuternicirile reprezentantului altul decît cel legal trebuie să fie confirmate printr-o procură, eliberată în conformitate cu prezentul articol, sau printr-un document ce atestă funcţia ori împuternicirile pe care le deţine - în cazul conducătorului persoanei juridice.

(4) Procura dată de o persoană fizică se autentifică, după caz: de notar, de secretarul primăriei satului (comunei), de administraţia (conducerea) persoanei la care lucrează sau învaţă mandantul, de administraţia instituţiei curativ-profilactice staţionare în care mandantul se află pentru tratament, de comandantul (şeful) unităţii militare - dacă mandantul este militar - sau de şeful locului de detenţiune - dacă mandantul se află în detenţiune.

(5) Procura din partea unei persoane juridice se eliberează de conducătorul ei (locţiitorul acestuia).

(6) Împuternicirile avocatului se certifică printr-o ordonanţă emisă de biroul de avocaţi.

Articolul 245. Locul şi modul examinării

cazului de încălcare fiscală

(1) Cazul de încălcare fiscală este examinat la oficiul organului fiscal unde contribuabilul se află la evidenţă sau asistenţă ori în alt loc, stabilit de organul fiscal sau organele Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei.

(1) Cazul de încălcare fiscală este examinat la oficiul organului fiscal unde contribuabilul se află la evidenţă sau asistenţă ori în alt loc, stabilit de organul fiscal sau organele Ministerului Afacerilor Interne.

[Art.245 al.(1) modificat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

(2) Cazul de încălcare fiscală se examinează în regim închis de către autoritatea abilitată să examineze astfel de cazuri, cu condiţia respectării secretului fiscal. Pronunţarea deciziei poate fi publică, la voinţa autorităţii care o adoptă, în cazul în care nu este contestată timp de 30 de zile de la momentul în care contribuabilul a luat cunoştinţă de această decizie.

Articolul 246. Termenele de examinare a

cazului de încălcare fiscală

(1) Cazul de încălcare fiscală se examinează în termen de 15 zile din data:

a) prezentării dezacordului - dacă a fost prezentat la timp;

b) expirării termenului de prezentare a dezacordului - dacă nu a fost prezentat sau dacă a fost prezentat cu întîrziere.

(2) În cazul prezentării unor argumente întemeiate, termenul menţionat la alin.(1) poate fi prelungit cu 30 de zile prin decizia organului abilitat să examineze cazurile de încălcare fiscală, inclusiv în baza demersului argumentat, prezentat de persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală, conform art.243 alin.(2). În aceste

cazuri, persoanei trase la răspundere pentru încălcare fiscală i se comunică din timp, conform art.243 alin.(1), data examinării cazului.

(2^1) Prin derogare de la prevederile alin. (1), la solicitarea scrisă a contribuabilului cu menţiunea că este de acord cu rezultatele controlului, examinarea cazului de încălcare fiscală poate fi efectuată fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului prevăzut la art. 216 alin. (8).

[Art.246 al.(2^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 247. Clarificarea circumstanţelor cazului de încălcare fiscală

Persoana care examinează cazul de încălcare fiscală este obligată să clarifice dacă:

a) a avut loc într-adevăr o încălcare fiscală;

b) trebuie să fie trasă la răspundere persoana respectivă pentru săvîrşirea de încălcare fiscală;

c) există alte circumstanţe importante pentru soluţionarea justă a cazului.

Articolul 248. Decizia asupra cazului de încălcare fiscală

După examinarea cazului de încălcare fiscală, organul fiscal emite o decizie, care trebuie să conţină:

a) denumirea organului în al cărui nume se pronunţă decizia;

b) funcţia, numele şi prenumele persoanei care a emis decizia;

c) data şi locul examinării cazului;

d) remarca despre participarea persoanelor care au săvîrşit încălcarea fiscală (reprezentanţilor lor);

e) denumirea (numele, prenumele), sediul (domiciliul), codul fiscal al persoanei care a săvîrşit încălcarea fiscală;

f) descrierea încălcării fiscale cu indicarea articolelor, alineatelor, punctelor din actele normative care au fost încălcate;

g) indicarea articolului, alineatului, punctului din actul normativ care prevede sancţiunea fiscală;

h) decizia asupra cazului;

i) termenul şi modul de contestare a deciziei;

j) alte date referitoare la caz;

k) semnătura persoanei care a emis decizia.

Articolul 249. Tipurile de decizii

(1) Asupra cazului de încălcare fiscală poate fi pronunţată una din următoarele decizii privind:

a) aplicarea de sancţiune fiscală şi/sau încasarea de impozit, taxă, calculate suplimentar, de majorare de întîrziere;

b) clasarea cazului;

c) suspendarea cazului şi efectuarea unui control repetat.

(2) Decizia privind clasarea cazului se pronunţă în cazul în care:

a) există circumstanţe, prevăzute de prezentul cod, ce exclud sau absolvă de răspundere pentru săvîrşirea încălcării fiscale şi nu există sume ale impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalităţii) necesare de a fi încasate conform legislaţiei fiscale;

b) este adoptat, conform art.172, un act de anulare a sancţiunii fiscale, sumei impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalităţii);

c) există, pentru acelaşi fapt, în privinţa persoanei trase la răspundere pentru încălcare fiscală, o decizie privind aplicarea unei sancţiuni fiscale şi/sau încasarea sumei impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalităţii) ori există o decizie de clasare a cazului;

d) materialele cazului se transmit conform competenţei, dacă se constată că examinarea acestuia poate fi efectuată cu plenitudine de o altă autoritate abilitată să examineze cazurile de încălcare fiscală.

(3) Se pronunţă decizie privind suspendarea cazului şi efectuarea unui control repetat dacă există mărturii contradictorii care, la momentul examinării cazului, nu pot fi argumentate prin probe. După încheierea controlului repetat, reîncepe examinarea cazului.

Articolul 250. Pronunţarea deciziei asupra cazului de

încălcare fiscală şi înmînarea unui exemplar

al deciziei

(1) Decizia asupra cazului de încălcare fiscală se pronunţă imediat după încheierea examinării lui.

(2) În decursul a 3 zile după emiterea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, un exemplar al deciziei se înmînează sau se expediază recomandat persoanei vizate în ea.

Articolul 251. Propunerile de lichidare a cauzelor şi

condiţiilor săvîrşirii încălcării fiscale

(1) Stabilind cauzele şi condiţiile săvîrşirii încălcării fiscale, organul fiscal care examinează cazul poate prezenta propuneri de lichidare a acestor cauze şi condiţii.

(2) Dacă în procesul examinării cazurilor de încălcare fiscală au fost constatate indicii de infracţiune, materialele se remit spre urmărire penală organelor Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice şi Corupţiei.

(2) Dacă în procesul examinării cazurilor de încălcare fiscală au fost constatate indicii de infracţiune, materialele se remit spre urmărire penală organelor de urmarire penală conform competenţei.

[Art.251 al.(2) modificat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

Articolul 252. Executarea deciziei asupra

cazului de încălcare fiscală

(1) Persoana vizată în decizia asupra cazului de încălcare fiscală urmează să o execute în termen de 30 de zile din data pronunţării. Pentru această perioadă nu se suspendă calcularea majorării de întîrziere.

(2) În caz de contestare, executarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nu se suspendă dacă autoritatea care examinează contestaţia nu dispune altfel.

(3) După expirarea termenului de 30 de zile, dacă nu a fost executată benevol sau nu a fost constituit gajul legal, decizia asupra cazului de încălcare fiscală este executată silit, în modul prevăzut de prezentul cod, de către organul fiscal unde persoana vizată se află la evidenţă sau asistenţă.

Capitolul 15

TIPURILE DE ÎNCĂLCĂRI FISCALE

ŞI RĂSPUNDEREA PENTRU ELE

Articolul 253. Împiedicarea activităţii organului fiscal

(1) Împiedicarea controlului fiscal prin neasigurarea accesului în încăperile de producţie, în depozite, în locurile de păstrare a bunurilor, în spaţiile comerciale şi în spaţiile cu o altă destinaţie, prin neprezentarea de explicaţii, date, informaţii şi documente, necesare organului fiscal, asupra problemelor care apar în timpul controlului, prin alte acţiuni sau inacţiune se sancţionează cu amendă de 10000 de lei.

[Art.253 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.253 al.(1) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(1^1) Neprezentarea, prezentarea tardivă a informaţiei şi/sau prezentarea informaţiei neautentice conform prevederilor art.197 alin. (3^2) şi art.229 alin. (2^2) se sancţionează cu amendă de 3000 de lei.

[Art.253 al.(1^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.253 al.(2)-(3) excluse prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(4) Neexecutarea deciziei organului cu atribuţii de administrare fiscală de suspendare a operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului se sancţionează cu amendă în proporţie de 30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operaţiunilor.

[Art.253 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.253 al.(4) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

4^1) Neexecutarea sau executarea neconformă a prevederilor art.197 alin. (32) şi (33) şi ale art. 229 alin. (22) se sancţionează, pentru fiecare încălcare, cu amendă în proporţie de 30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligaţiei fiscale.

[Art.253 al.(4^1) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(5) Pentru neexecutarea cerinţelor din citaţia organului fiscal, persoanele fizice se sancţionează cu o amendă în mărime de 1000 de lei, persoanele juridice – în mărime de 10000 de lei, iar neexecutarea cerinţelor din citaţia bancară se sancţionează cu amendă de 10000 de lei.

[Art.253 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.253 al.(5) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Art.253 al.(6) exclus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

Articolul 254. Neutilizarea maşinilor de casă

şi de control. Neeliberarea biletelor

de călătorie

[Art.254 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.254 titlul modificat prin LP113 -XVI din 22.05.08, MO103-105/13.06.08 art.395]

[Art.254 titlul modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(1) Desfăşurarea unei activităţi de către contribuabil şi persoana împuternicită cu eliberarea bonului de casă fără a avea maşină de casă şi de control, în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei, se sancţionează cu amendă de 5.000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

[Art.254 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Desfăşurarea unei activităţi fără utilizarea maşinii de casă şi de control existente sau cu utilizarea maşinii de casă şi de control defectate, nesigilate sau neînregistrate la organul fiscal, în cazul în care legislaţia prevede folosirea unei maşini de casă şi de control cu memorie fiscală, se sancţionează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

[Art.254 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.254 al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2^1) Pentru desfăşurarea activităţii de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto pe rute suburbane, urbane, interurbane, internaţionale fără bilete de călătorie (bilet de călătorie – bon de casă emis de maşina de casă şi de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidenţă cu preţ fixat, înregistrat la agentul transportator, confecţionat în mod tipografic în conformitate cu actele normative în vigoare), contribuabilul şi persoana împuternicită înregistrată la agentul transportator se sancţionează cu o amendă în mărime de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

[Art.254 al.(2^1) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.254 al.(2^1) introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Art.254 modificat prin LP441-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.997]

[Art.254 modificat prin LP287-XVI din 11.11.05, MO161-163/02.12.05 art.799]

[Art.254 al.(3) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.254 al.(3) introdus prin LP113 -XVI din 22.05.08, MO103-105/13.06.08 art.395]

(4) Comiterea repetată a încălcărilor specificate la alin. (1), (2) şi (2^1) se sancţionează cu amendă de 25000 de lei. Comiterea a treia oară şi mai mult a încălcărilor specificate la alin. (1), (2) şi (21) se sancţionează cu o amendă de 50000 de lei pentru fiecare caz.

[Art.254 al.(4) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.254 al.(4) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 255. Neprezentarea informaţiei despre sediu

Neprezentarea, prezentarea cu întîrziere sau prezentarea organului fiscal a unor informaţii neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului contribuabilului, al subdiviziunilor lui se sancţionează cu amenda de 4000 de lei. Sînt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noţiunii indicate la art. 5 pct. 29).

[Art.255 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.255 în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

Articolul 256. Nerespectarea regulilor de evidenţă

a contribuabililor

[Art.256 al.(1)-(3) excluse prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(4) Încălcarea de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) a prevederilor art.167 se sancţionează cu amendă în mărime de 3000 lei.

[Art.256 al.(4) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.256 al.(4) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(5) Modificarea sau închiderea de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) a contului bancar al contribuabilului (cu excepţia conturilor de credit, de depozit la termen şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecţi ai activităţii de întreprinzător) fără certificatul organului fiscal ori cu încălcarea regulilor stabilite de legislaţie sau neprezentarea ori prezentarea tardivă organului fiscal a informaţiei despre modificarea sau închiderea contului bancar al contribuabilului (cu excepţia conturilor de credit, de depozit la termen şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecţi ai activităţii de întreprinzător) se sancţionează cu amendă de 6000 de lei.

[Art.256 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Efectuarea de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) a unor operaţiuni pe contul bancar al contribuabilului (cu excepţia conturilor de credit, de depozit la termen şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecţi ai activităţii de întreprinzător) fără ca organul fiscal să confirme luarea la evidenţă a contului bancar deschis se sancţionează cu amendă în proporţie de 30% din sumele înscrise în acest cont.

[Art.256 al.(6) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Art.256 al.(5)-(6) modificate prin LP22-XVI din 08.04.05, MO65-69/29.04.05 art.234]

(7) Neînregistrarea sau înregistrarea tardivă în calitate de plătitor de T.V.A. sau de subiect al impunerii cu accize se sancţionează cu amendă în mărime de 10% din volumul de livrări impozabile, exceptÎnd cazurile de livrări impozabile destinate numai exportului. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin. (5) nu se aplică.

[Art.256 al.(7) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.256 al.(7) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.256 al.(7) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(8) Neprezentarea sau prezentarea tardivă la organul fiscal de către contribuabil a informaţiei despre contul bancar deschis în străinătate se sancţionează cu amendă în mărime de 5.000 lei pentru fiecare cont bancar.

Articolul 257. Încălcarea regulilor de ţinere a evidenţei

contabile şi a evidenţei în scopuri fiscale

(1) Întocmirea incompletă şi/sau neconformă a documentelor de evidenţă şi/sau a dărilor de seamă fiscale, cu excepţia celor specificate la art.92 alin.(3), (4), (7), (8) şi (9), se sancţionează cu o amendă În mărime de 200 de lei pentru fiecare caz, dar nu mai mult de 5000 de lei.

[Art.257 al.(1) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.257 al.(1) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(2) Folosirea blanchetelor de documente primare de un alt model decît cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum şi folosirea tipizatelor de documente primare plastografiate sau străine (inclusiv facturile fiscale) se sancţionează cu amendă egală cu suma operaţiunilor economice înscrise în astfel de documente.

[Art.257 al.(3-4) excluse prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Art.257 al.(3) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611, vigoare 0.01.06]

(5) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale şi/sau a documentelor de evidenţă şi/sau a benzilor de control şi/sau lipsa totală ori parţială a evidenţei contabile, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancţionează cu amendă de 50000 de lei, cu calcularea impozitelor şi taxelor respective conform art.189 alin.(2) din prezentul cod.

[Art.257 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.257 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.257 al.(5) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Art.257 al.(6) abrogat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.257 al.(6) introdus prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(7) Prin derogare de la alin. (1), (2) şi (5), prevederile respective nu se aplică entităţilor care ţin contabilitatea şi întocmesc rapoartele financiare în baza Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menţionate.

[Art.257 al.(7) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 257^{1}. Neeliberarea facturii fiscale în cazul

bunurilor gajate

Se sancţionează cu amendă în mărime de 50% din valoarea tranzacţiei debitorul gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A. în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele acestuia.

[Art.257^{1} introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 258 - exclus.

Articolul 259. Încălcarea de către instituţiile financiare

(sucursale sau filialele acestora) a modului

de decontare

(1) Încălcarea termenelor stabilite de legislaţie pentru înregistrarea mijloacelor băneşti în conturile bancare ale agenţilor economici se sancţionează cu amendă de 10% din suma neînregistrată în termen.

[Art.259 al.(1) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(2) Înregistrarea mijloacelor băneşti, obţinute din comercializarea de mărfuri, executarea de lucrări şi prestarea de servicii, în conturile de depozit sau în alte conturi bancare eludîndu-se conturile curente în monedă naţională sau în valută străină se sancţionează cu amendă de 5% din suma înregistrată.

(3) Neexecutarea sau executarea tardivă a ordinului de plată trezoreriale şi/sau aordinul incaso trezoreriale privind stingerea obligaţiei fiscale în cazul în care contribuabilul sau debitorul lui dispune de mijloace băneşti la contul bancar se sancţionează cu amendă, pentru fiecare zi de întîrziere, de 2% din suma care trebuie plătită.

[Art.259 al.(3) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(4) Încălcarea termenelor de înregistrare în conturile Trezoreriei de Stat a sumelor încasate de la contribuabil se sancţionează cu amendă, pentru fiecare zi de întîrziere, de 5% din suma neînregistrată în termen.

(5) Neprezentarea sau prezentarea tardivă de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) la organul fiscal a informaţiei despre înscrierea în contul bancar al contribuabilului a mijloacelor băneşti, în cazul suspendării operaţiunilor la acest cont, se sancţionează cu amendă în mărime de 1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întîrziere.

[Art.259 al.(5) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(6) Neexecutarea sau executarea eronată de către instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) a ordinelor de plată privind achitarea obligaţiilor fiscale faţă de bugetul public naţional în conformitate cu rechizitele indicate de contribuabil se sancţionează cu amendă de 200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat.

[Art.259 al.(6) introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

Articolul 260. Nerespectarea modului de întocmire şi

de prezentare a dării de seamă fiscale

şi a facturii fiscale, precum şi neînre-

gistrarea facturii fiscale în Registrul

general electronic al facturilor fiscale

(1) Neprezentarea dării de seamă fiscale se sancţionează cu o amendă în mărime de 1000 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 10000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate.

(2) Prezentarea tardivă a dării de seamă fiscale se sancţionează cu o amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv.

(3) Prezentarea dării de seamă fiscale care conţine informaţie neautentică se sancţionează cu o amendă în mărime de 1000 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată care conţine informaţie neautentică, dar nu mai mult de 10000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate care conţin informaţii neautentice.

(4) Neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art. 117 şi 117[1] se sancţionează cu o amendă în mărime de 3600 lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 108000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite.

(4[1]) Neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale se sancţionează cu o amendă în mărime de 3600 lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 108000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite.

(5) În cazul micşorării (diminuării) venitului impozabil declarat de către contribuabilul care a aplicat cota zero la impozitul pe venit în perioada 1 ianuarie 2008 – 31 decembrie 2011, se aplică o amendă în mărime de 15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.

[Art.260 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.260 modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.260 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.260 modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

Articolul 261. Încălcarea regulilor de calculare

şi de plată a impozitelor şi taxelor

[Art.261 al.(1) exclus prin LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300]

[Art.261 al.(2) modificat prin LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300]

[Art.261 al.(2)-(3) excluse prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.261 al.(1)-(2) modificate prin LP154/21.07.05, MO126/23.09.05 art.611, vigore 01.01.06]

[Art.261 al.(3) modificat prin LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300]

(4) Diminuarea impozitelor, taxelor prin prezentarea către organul fiscal a unei dări de seamă fiscale cu informaţii sau date neveridice se sancţionează cu amendă egală cu 30% din suma diminuării.

[Art.261 al.(4) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.261 al.(4) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(5) Eschivarea de la calculul şi de la plata impozitelor, taxelor se sancţionează cu o amendă în mărimea impozitului, taxei nedeclarate.

[Art.261 al.(5) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.261 al.(5) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.261 al.(5) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537, în vigoare 01.01.08]

(6) Neplata sau plata incompletă a impozitului pe venit în rate se sancţionează cu amendă în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit

şi data stabilită pentru prezentarea declaraţiei fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferenţă dintre impozitul calculat şi plătit de contribuabil şi impozitul pe care acesta era obligat să-l plătească. Impozitul pe venit care urmează a fi plătit reprezintă cea mai mică mărime din impozitul calculat care urma să fie plătit în anul precedent sau 80% din suma definitivă a impozitului din anul curent, scăzîndu-se trecerile în cont (cu excepţia impozitului plătit în rate). Sancţiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 de lei. Amenda nu se aplică contribuabililor menţionaţi la art.228 alin.(5) în ceea ce priveşte obligaţiile fiscale şi perioadele fiscale pentru care nu se aplică (nu se calculează) majorări de întîrziere (penalităţi).

[Art.261 al.(6) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.261 al.(6) modificat prin LP154/21.07.05, MO126/23.09.05 art.611, vigoare 0.01.06]

Articolul 262. Lipsa timbrelor de acciz, a "Timbrelor de acciz"

Lipsa timbrelor de acciz, "Timbrelor de acciz" la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcare obligatorie sau utilizarea unor timbre de acciz, "Timbrelor de acciz" falsificate ori nevalabile se sancţionează, în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără timbre de acciz, "Timbre de acciz" sau cu timbre de acciz, "Timbre de acciz" falsificate ori nevalabile, cu o amendă în mărime de 50000 lei, iar în cazul comiterii repetate a încălcărilor în cauză, se sancţionează cu o amendă de 100000 lei. Încălcările specificate în prezentul alineat comise a treia oară şi mai mult se sancţionează cu o amendă de 250000 lei pentru fiecare caz.

[Art.262 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.262 modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.262 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Articolul 262[1]. Nerespectarea regulilor de comercializare a ţigaretelor cu filtru

(1) Comercializarea ţigaretelor cu filtru ce nu se regăsesc în listele ce cuprind preţurile maxime de vînzare cu amănuntul declarate de către agenţii economici producători şi importatori se sancţionează cu amendă de 50% din valoarea ţigaretelor cu filtru aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la preţul de comercializare, dar nu mai puţin de 1000 de lei.

(2) Comercializarea ţigaretelor cu filtru la preţuri mai mari decît preţurile maxime de vînzare cu amănuntul declarate sau, începînd cu 1 ianuarie 2009, fără indicarea preţului maxim de vînzare cu amănuntul declarat şi a datei fabricării imprimate pe ambalaj (pe pachetul de ţigarete cu filtru), se sancţionează cu amendă în mărime de 50% din valoarea ţigaretelor cu filtru, aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la preţul de vînzare cu amănuntul, dar nu mai puţin de 1000 de lei, cu confiscarea ţigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de ţigarete cu filtru) preţul şi data fabricării.

[Art.262[1] introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Articolul 263. Nerespectarea regulilor de executare silită a obligaţiei fiscale

(1) Pentru împiedicarea funcţionarului fiscal de a efectua executarea silită a obligaţiei fiscale prin alte metode decît cele prevăzute la alin.(2)–(4), persoanele fizice se sancţionează cu amendă în mărime de 5000 de lei, iar agenţii economici – în mărime de 10000 de lei.

[Art.263 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.263 al.(1) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

(2) Neacceptarea spre păstrare de către contribuabil (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcţie de răspundere a bunurilor sechestrate se sancţionează cu amendă, aplicată persoanei fizice, de 5000 de lei, iar persoanei juridice - de 10000 de lei.

[Art.263 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.263 al.(2) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

(3) Delapidarea, înstrăinarea, substituirea sau tăinuirea bunurilor sechestrate de către persoana căreia i-au fost încredinţate spre păstrare sau de către persoana obligată să le asigure integritatea, conform legii, se sancţionează cu amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tăinuite.

(4) Efectuarea de operaţiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operaţiunilor, se sancţionează cu amendă, aplicată contribuabilului şi registratorului, a cîte 20% din suma operaţiunii.

[Art.263 al.(4) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Capitolul 16

TERMENELE DE PRESCRIPŢIE

Articolul 264. Termenul de prescripţie pentru

determinarea obligaţiilor fiscale

(1) Cu excepţia cazurilor prevăzute la alin.(2), obligaţiile fiscale pot fi determinate în următoarele termene:

a) impozitele, taxele, majorările de întîrziere - în cel mult 4 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalităţii), în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

b) sancţiunile fiscale aferente unor impozite şi taxe concrete - în cel mult 4 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale privind impozitul şi taxa menţionată sau pentru plata impozitului şi taxei în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

c) sancţiunile fiscale neaferente unor impozite şi taxe concrete - în cel mult 4 ani din data săvîrşirii încălcării fiscale.

(2) Termenul de prescripţie nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalităţii) sau sancţiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete dacă darea de seamă fiscală care stabileşte obligaţia fiscală conţine informaţii ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie infracţiuni fiscale ori nu a fost prezentată.

Articolul 265. Termenul de prescripţie pentru

stingerea obligaţiei fiscale

(1) Dacă determinarea obligaţiei fiscale a avut loc în termen sau în perioada stabilită la art.264, ea poate fi stinsă prin executare silită de către organul fiscal în conformitate cu prezentul titlu sau de către instanţa judecătorească, însă numai în cazul în care acţiunile organului fiscal sau sesizarea instanţei judecătoreşti au avut loc pe parcursul a 6 ani de după determinarea obligaţiei fiscale.

(2) Termenul de prescripţie se suspendă în cazul în care:

a) contribuabilul persoană fizică se află sub arest sau este condamnat la privaţiune de libertate - pe perioada aflării sub arest sau a privaţiunii de libertate;

b) contribuabilul persoană fizică lipseşte din Republica Moldova mai mult de 6 luni - pe perioada absenţei lui;

c) persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului persoană juridică lipseşte din Republica Moldova mai mult de 6 luni - pe perioada absenţei lui;

d) a fost acordată o amînare sau eşalonare a stingerii obligaţiei fiscale - pe perioada amînării sau eşalonării stingerii;

e) instanţa judecătorească a hotărît perceperea impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalităţii) şi/sau amenzii - pe o perioadă de pînă la stingerea obligaţiei fiscale sau pînă la caducitatea hotărîrii judecătoreşti.

(3) Termenul de prescripţie Îşi reia cursul din ziua încetării circumstanţei care a servit drept temei pentru suspendarea lui.

Articolul 266. Termenul de prescripţie pentru compensarea

ori restituirea sumelor plătite în plus sau a

sumelor care, conform legislaţiei fiscale,

urmează a fi restituite

(1) Cererea de compensare ori de restituire a sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituite poate fi depusă de contribuabil în termen de 6 ani din data efectuării şi/sau apariţiei lor. Cererea depusă după expirarea termenului de 6 ani este nevalabilă. În acest caz, nu se va efectua nici o compensare ori restituire, cu excepţia cazurilor prevăzute la alin.(2). Depunerea cererii suspendă curgerea termenului indicat.

(2) Organul fiscal poate repune în termen şi accepta cererea de compensare şi/sau de restituire a sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituite dacă contribuabilul prezintă dovezi privind imposibilitatea respectării termenului de prescripţie prevăzut la alin.(1).

Capitolul 17

CONTESTAŢIILE

Articolul 267. Dreptul de a contesta decizia organului

fiscal sau acţiunea funcţionarului fiscal

(1) Decizia organului fiscal sau acţiunea funcţionarului fiscal poate fi contestată numai de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acţiunea ori de reprezentantul ei, în modul stabilit de prezentul cod.

(2) Contestaţia împotriva deciziei organului fiscal sau acţiunii funcţionarului fiscal făcută de alte persoane decît cele indicate la alin.(1) va rămîne neexaminată de organul fiscal.

(3) Obligaţia de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de organul fiscal se atribuie persoanei care contestează.

Articolul 268. Termenul de depunere a contestaţiei

(1) Contestaţia împotriva deciziei organului fiscal sau acţiunii funcţionarului fiscal poate fi depusă, dacă prezentul cod nu prevede altfel, în decursul a 30 de zile de la data primirii deciziei sau a întreprinderii acţiunii contestate. În cazul omiterii acestui termen din motive întemeiate, el poate fi restabilit, la cererea persoanei vizate în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acţiunea, de organul fiscal abilitat să examineze contestaţia.

(2) Contestaţia depusă după expirarea termenului indicat la alin.(1), nerestabilit în modul prevăzut la acelaşi alineat, va rămîne neexaminată şi se va restitui reclamantului.

Articolul 269. Depunerea contestaţiei

(1) Contestaţia împotriva deciziei organului fiscal sau acţiunii funcţionarului fiscal se depune la organul fiscal emitent a deciziei sau al cărei funcţionar a întreprins acţiunea.

(2) Decizia pe care organul fiscal a emis-o pe marginea contestaţiei poate fi contestată la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau atacată în instanţa de judecată competentă. În caz de adresare la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, contestaţia este prezentată organului fiscal emitent a deciziei, care este obligat ca, în termen de 3 zile, să o remită Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, anexînd la ea materialele de control şi deciziile de rigoare.

Articolul 270. Examinarea contestaţiei

(1) Organul fiscal abilitat examinează contestaţia în termen de 30 de zile din data primirii, cu excepţia cazurilor în care conducerea ei emite o decizie cu privire la prelungirea acestui termen, fapt despre care este înştiinţat contribuabilul. Timpul cu care se prelungeşte termenul nu va depăşi 30 de zile.

(2) La examinarea contestaţiei este invitat contribuabilul pentru a da explicaţii, avînd dreptul să depună documente confirmative. Contribuabilul este citat În conformitate cu art.226 alin.(1), (2) şi alin.(3) lit.a)–e). Cazul poate fi examinat în absenţa contribuabilului dacă acesta a fost citat În modul stabilit şi, din motive neÎntemeiate, nu s-a prezentat sau dacă a solicitat examinarea contestaţiei În absenţa sa.

[Art.270 al.(2) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(3) După examinare, conducerea organului fiscal emite o decizie pe marginea contestaţiei un exemplar al căreia se remite contribuabilului.

Articolul 271. Decizia emisă pe marginea contestaţiei

(1) Pe marginea contestaţiei împotriva deciziei organului fiscal poate fi emisă una din următoarele decizii privind:

a) respingerea contestaţiei şi menţinerea deciziei contestate;

b) satisfacerea parţială a contestaţiei şi modificarea deciziei contestate;

c) satisfacerea contestaţiei şi anularea deciziei contestate;

d) suspendarea executării deciziei contestate şi efectuarea unui control repetat.

(2) Pe marginea contestaţiei împotriva acţiunii funcţionarului fiscal poate fi emisă o decizie privind respingerea contestaţiei sau privind tragerea la răspundere a funcţionarului fiscal în conformitate cu legislaţia, cu restabilirea drepturilor lezate ale persoanei care a contestat acţiunea funcţionarului fiscal.

Articolul 272. Executarea deciziei contestate

(1) Copia de pe decizia emisă de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat pe marginea contestaţiei se remite spre executare inspectoratului fiscal de stat teritorial.

(2) Contestarea deciziei organului fiscal nu suspendă executarea deciziei contestate dacă legislaţia nu prevede altfel.

Articolul 273. Contestarea deciziilor şi acţiunilor

privind executarea silită a obligaţiei

fiscale

(1) Decizia organului fiscal şi acţiunea funcţionarului fiscal privind executarea silită a obligaţiei fiscale pot fi contestate, în conformitate cu prezentul cod, numai de persoanele care cad sub incidenţa executării silite.

(2) Contestaţia împotriva deciziei organului fiscal şi acţiunilor funcţionarului fiscal privind executarea silită a obligaţiei fiscale în conformitate cu prezentul cod se depune în decursul a 10 zile lucrătoare de la data emiterii deciziei sau săvîrşirii acţiunilor contestate. Depunerea contestaţiei la organul fiscal nu sistează executarea silită a obligaţiei fiscale în conformitate cu prezentul cod, cu excepţia comercializării bunurilor sechestrate.

Articolul 274. Contestarea în instanţă judecătorească a

deciziei organului fiscal şi a acţiunii

funcţionarului fiscal

Decizia organului fiscal şi acţiunea funcţionarului fiscal pot fi atacate, în modul stabilit de legislaţie, şi în instanţă judecătorească.

Capitolul 18

ACTELE NORMATIVE

Articolul 275. Actele normative ale organului fiscal

(1) Organul fiscal are dreptul, în limitele competenţei şi în conformitate cu legislaţia, să emită acte normative care determină mecanismul aplicării legislaţiei fiscale.

(2) Actele normative emise de organul fiscal se publică în modul stabilit.

(3) Actele normative se adoptă, se modifică şi se abrogă de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, iar în cazurile prevăzute de legislaţie vor fi înregistrate la Ministerul Justiţiei.

(4) Actele normative emise de organul fiscal nu trebuie să contravină legislaţiei fiscale.

Раздел V

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 129. Понятия

В целях осуществления налогового администрирования применяются следующие понятия:

1) *Налоговый орган* - орган Государственной налоговой службы: Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов, территориальная государственная налоговая инспекция, находящаяся в подчинении Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов. Понятие "территориальная государственная налоговая инспекция" тождественно понятию "территориальный налоговый орган.

2) *Государственная налоговая служба* - централизованная система налоговых органов и деятельность налоговых служащих, занимающих должности в составе этих органов, направленная на осуществление полномочий по налоговому администрированию в соответствии с налоговым законодательством.

3) *Руководство налогового органа* - начальник Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов (его заместитель); начальник территориальной государственной налоговой инспекции (его заместитель).

[Ст.129 пкт.3) изменен ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.129 пкт.3) изменен ЗП268 от 28.07.06, MO142-145/08.09.06 ст.702]

4) *Налоговый служащий* – государственный служащий согласно положениям Закона о государственной должности и статусе государственного служащего, занимающий оплачиваемую должность в налоговом органе. Понятие «налоговый служащий» тождественно понятиям «государственный служащий», «должностное лицо налогового органа», «должностное лицо Государственной налоговой службы», используемым в настоящем кодексе и Законе о государственной должности и статусе государственного служащего.

[Ст.129 пкт.4) в редакции ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

5) *Представитель налогоплательщика (лица*) - лицо, действующее на основании доверенности, выданной в соответствии с законодательством; адвокат, наделенный полномочиями в соответствии с законодательством; родитель, усыновитель, опекун или попечитель в случае, когда физическое лицо признано недееспособным или ограниченно дееспособным; другие лица, которые в соответствии с законодательством могут выступать в качестве представителей.

5^{1}) *Свидетель* – обладающее полной дееспособностью лицо, не заинтересованное в совершении исполнительных действий и не состоящее с участниками исполнительной процедуры в отношениях родства до четвертой степени, подчиненности и подконтрольности.

[Ст.129 пкт.5^{1}) введен ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

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

7) *Налоговый период* - установленное в соответствии с налоговым законодательством время, к которому относится налоговое обязательство.

8) *Срок погашения налогового обязательства* - установленный налоговым законодательством период для исполнения налогового обязательства, включающий последний день этого периода в пределах распорядка работы налогового органа. Если последний день периода является выходным днем, то последним днем считается первый рабочий день, следующий за выходным днем. Аналогичным образом определяются сроки осуществления иных действий предусмотренных налоговым законодательством.

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

9[1]) *Единая налоговая отчетность* - декларация, представленная или подлежащая представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, взносов обязательного медицинского страхования, пени и/или штрафов индивидуальным предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.

[Ст.129 пкт.9[1]) введен ЗП82-XVI от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279]

10) *Учетная документация* - документы об операциях, осуществлении относящихся к ним платежей, в том числе подтверждающие документы, а также любые другие документы, предусмотренные в соответствии с нормативными актами для деятельности налогоплательщика. К категории учетной документации относятся документы бухгалтерского учета (предусмотренные в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), финансовая отчетность, информации, бухгалтерские регистры, долговые обязательства, бухгалтерские данные в любой форме (включая компьютерную) и др.

11) *Налоговый контроль* - проверка правильности исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, в том числе проверка других лиц в части связанной с ними деятельности налогоплательщика, посредством методов, форм и операций, предусмотренных настоящим кодексом.

12) *Налоговое нарушение* - действие или бездействие, выражающееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении положений налогового законодательства, нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений, за которые предусмотрена ответственность в соответствии с настоящим кодексом.

13) *Недоимка* - сумма, которую налогоплательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога (пошлины) или сбора, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени и/или штрафа. Налоговое обязательство, являющееся предметом соглашения договора, заключенного согласно статье 180, становится недоимкой по истечении измененного в соответствии с данным договором срока. Неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается в целях:

a) пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за налоговое нарушение;

b) невыставления и/или отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки;

c) подтверждения отсутствия у хозяйствующих субъектов недоимки в национальный публичный бюджет;

[Ст.129 пкт.13) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

14) *Принудительное исполнение налогового обязательства* - предпринятые налоговым органом действия по принудительному взысканию недоимки.

15) *Имущество* - совокупность материальных ценностей и нематериальных активов (в том числе денежных средств и ценных бумаг), находящихся в собственности лица независимо от того, в чьем фактическом пользовании они находятся, а также других имущественных прав.

16) *Арест имущества* - предпринятые налоговым органом действия по лишению лица права в отношении имущества.

17) *Банковский счет* - счет, открытый в финансовом учреждении (его отделении или филиале) в Республике Молдова или за ее пределами, а также счета, открытые в казначейской системе Министерства финансов.

[Ст.129 пкт.17) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

18) *Переплата* - сумма, уплаченная в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, внесенная или взысканная, в том числе путем принудительного исполнения, в большем размере, чем это предусмотрено в соответствии с налоговым законодательством.

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

20) *Руководство таможенных органов* - генеральный директор Таможенного департамента (его заместители), начальники таможен (их заместители).

Указанные положения не позволяют налогоплательщику или его представителю придерживать информацию, запрашиваемую налоговым органом в соответствии с налоговым законодательством, и не воспрещают Министерству финансов и налоговому органу предавать гласности наименования (имена) лиц, нарушающих налоговое законодательство.

Статья 130. Регулируемые отношения

Настоящим разделом регулируются отношения, возникающие при налоговом администрировании.

Статья 131. Органы, осуществляющие

полномочия по налоговому администрированию

(1) Органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, являются: налоговые органы, Центр по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией, таможенные

органы, службы по сбору местных налогов и сборов, действующие в составе примэрий, и другие уполномоченные в соответствии с законодательством органы.

(1) Органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, являются: налоговые органы, таможенные органы, службы по сбору местных налогов и сборов, действующие в составе примэрий, и другие уполномоченные в соответствии с законодательством органы.

[Ст.131 ч.(1) изменена ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12]

(2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, в процессе выполнения возложенных на них обязанностей взаимодействуют друг с другом и сотрудничают с другими государственными органами.

(3) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, при реализации отдельных мероприятий по взаимной договоренности информируют друг друга о предпринятых мерах и их результатах, обмениваются информацией с целью выполнения своих обязанностей.

(4) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, имеют право сотрудничать с компетентными органами других стран и быть членом международных специализированных организаций. Порядок сотрудничества и деятельности устанавливается на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.131 ч.4 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(5) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, обязаны и вправе предоставлять информацию, которой они обладают, о конкретном налогоплательщике:

a) налоговым служащим и должностным лицам органов публичной власти, в функции которых входит осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, - в целях исполнения ими служебных обязанностей;

b) правоохранительным органам - о налоговых нарушениях;

c) судебным инстанциям - в целях рассмотрения дел, входящих в их компетенцию;

d) судебным исполнителям - для исполнения исполнительных документов;

[Ст.131 ч.(5), пкт.d) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.131. ч.(5) пкт.d) введен ЗП64-XVI от 30.03.06, МО66-69/28.04.06 ст.273; остальные переименованны]

e) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

[Ст.131 ч.5 пкт.e) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

f) персоналу Министерства финансов и органам местного публичного управления - исключительно в целях совершенствования налоговой политики и разработки государственного бюджета и бюджетов административно-территориальных единиц;

g) органам центрального и местного публичного управления при наличии запроса, а также средствам массовой информации - исключительно о нарушениях налогового законодательства, если это не противоречит законным интересам правоохранительных и судебных органов.

Глава 2

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Статья 132. Основная задача и общие принципы

организации налогового органа

(1) Основной задачей налогового органа является осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет сумм налоговых обязательств.

(2) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов и каждая территориальная государственная налоговая инспекция, будучи подчиненной первой:

a) имеет статус юридического лица и финансируется из государственного бюджета;

b) действует на основании Конституции Республики Молдова, настоящего кодекса и других законов, постановлений Парламента, указов Президента Республики Молдова, постановлений и ордонансов Правительства, решений по налоговым вопросам, принятых органами местного публичного управления в пределах их компетенции.

(3) Министерство финансов осуществляет методическое руководство деятельностью Главной государственной налоговой инспекции, не допуская вмешательства в ее деятельность и в деятельность территориальных государственных налоговых инспекций.

(4) Порядок функционирования налогового органа, утверждения его структуры, штатного расписания и фонда оплаты труда, а также предоставления его служащим классных чинов устанавливается Положением, утвержденным Правительством.

(5) Организационная структура Государственной налоговой службы утверждается Правительством, а зоны деятельности территориальных налоговых органов и обслуживания налогоплательщиков - Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

Статья 133. Полномочия налогового органа

(1) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов (далее - Главная государственная налоговая инспекция) осуществляет следующие полномочия:

a) осуществляет надзор за работой территориальных государственных налоговых инспекций по осуществлению налогового контроля, обеспечивает создание и функционирование единой системы данных о налогоплательщиках и налоговых обязательствах;

b) контролирует деятельность территориальных государственных налоговых инспекций, рассматривает письма, заявления и жалобы на их действия, принимает меры по повышению эффективности их работы;

c) издает приказы, инструкции и другие акты в целях исполнения налогового законодательства;

d) организует популяризацию налогового законодательства, отвечает на письма, жалобы и другие петиции налогоплательщиков в установленном порядке;

d[1]) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков типовыми бланками налоговой отчетности и за плату – бланками налоговых накладных;

[Ст.133 ч.(1), пкт.d[1]) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d[2]) пломбирует контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведет их учет, производит проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;

[Ст.133 ч.(1), пкт.d[2]) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d[3]) производит проверку программного обеспечения, установленного в контрольно-кассовых машинах, изъятых у налогоплательщиков;

[Ст.133 ч.(1), пкт.d[3]) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

e) осуществляет налоговый контроль;

e[1]) обеспечивает налоговое администрирование крупных налогоплательщиков;

[Ст.133 ч.(1), пкт.e[3]) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

f) организует, а в необходимых случаях осуществляет принудительное исполнение налоговых обязательств, а также проверяет правильность действий и процедуры присоединения и представления информации, предусмотренной в части (31) статьи 197 и части (22) статьи 229, выполненных судебным исполнителем;

[Ст.133 ч.(1), пкт.f) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

g) рассматривает случаи обжалования и принимает решения по ним;

h) осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства в деятельности таможенных органов и служб по сбору местных налогов и сборов и вносит в компетентные органы предложения о привлечении к ответственности служащих этих органов за нарушения налогового законодательства;

h[1]) выносит решения по делу о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;

[Ст.133 ч.(1) пкт.h[1]) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 133 ч.(1) пкт.h[1]) изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

[Ст.133 ч.(1) пкт.h[1]) введен ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

i) организует различные конкурсы с поощрением из бюджетных средств налогоплательщиков, которые напрямую или косвенно содействовали улучшению процесса налогового администрирования и/или увеличению поступлений в национальный публичный бюджет. Конкурсы проводятся в установленном Правительством порядке;

[Ст.133 ч.1 пкт.i) введен ЗП441-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.997; в силу с 01.01.07; остальные перенумерованны]

j) взаимодействует с органами других государств на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, и принимает участие в работе специализированных международных организаций, членом которых она является;

[Ст.133 ч.1 пкт.i) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

k) представляет в соответствии с инструкциями Министерства финансов информацию и отчеты по налоговым обязательствам, в том числе по недоимкам;

l) передает функции территориальным госу-дарственным налоговым инспекциям;

m) предупреждает, выявляет и пресекает нарушения, связанные с репатриацией денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок;

m^1) определяет критерии отбора и утверждает список крупных налогоплательщиков;

[Ст.133 ч.(1) пкт.m^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

n) исполняет иные полномочия, предусмотренные законодательством.

(2) Территориальные государственные налоговые инспекции осуществляют следующие полномочия:

a) принимают меры по обеспечению погашения налоговых обязательств;

b) популяризируют налоговое законодательство, рассматривают письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;

c) обеспечивают полный и надлежащий учет налогоплательщиков и налоговых обязательств, за исключением администрируемых другими органами;

d) осуществляют налоговый контроль;

d^1) выносят решения по делу о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;

[Ст.133 ч.(2) пкт.d^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

e) осуществляют принудительное исполнение налоговых обязательств;

f) бесплатно обеспечивают налогоплательщиков бланками налоговой отчетности, разработанными согласно соответствующим инструкциям;

g) выдают за плату субъектам налогообложения бланки налоговых накладных в предусмотренном Главной государственной налоговой инспекцией порядке;

[Ст.133 ч.(2) пкт.g) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

h) пломбируют контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведут их учет, производят проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;

[Ст.133 ч.(2) пкт.h) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

i) рассматривают жалобы, предварительные заявления и выносят решения по ним;

j) осуществляют иные полномочия, предусмотренные законодательством.

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

Статья 134. Права налогового органа и

налоговых служащих

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

a) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, таможенными органами, службами по сбору местных налогов и сборов и другими лицами, в рамках налогового контроля производить контрольную закупку, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе контроля;

[Ст.134 ч.(1) пкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) в ходе налогового контроля требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления своих полномочий сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки;

c) осуществлять налоговые посещения;

d) вскрывать, обследовать и в необходимых случаях опечатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов и документов, за исключением жилища и места пребывания;

e) иметь доступ к электронной системе бухгалтерского учета налогоплательщика;

f) проверять достоверность сведений, указываемых налогоплательщиком в учетной документации и налоговой отчетности;

g) изымать у налогоплательщиков документы, в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим разделом;

g^1) изымать у налогоплательщиков применяемые при осуществлении наличных расчетов контрольно-кассовые машины в целях проверки установленного в них программного обеспечения с составлением при этом протокола в соответствии со статьей 145;

[Ст.134 ч.(1) пкт.g^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

h) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры, предусмотренные законодательством;

i) предъявлять в компетентные судебные инстанции к налогоплательщикам иски:

- о признании сделок недействительными и взыскании средств, полученных по таким сделкам;

- о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;

- о ликвидации предприятия, организации по основаниям, установленным законодательством, и о взыскании полученных ими доходов;

- другие иски в соответствии с законодательством;

j) требовать и проверять устранение налоговых нарушений, применять в необходимых случаях принудительные меры;

k) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов (пошлин) и сборов;

l) получать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы в наличных денежных средствах;

m) осуществлять принудительное исполнение налоговых обязательств в установленном налоговым законодательством порядке;

n) налагать в установленном законом порядке арест на любое имущество, за исключением имущества, на которое в соответствии с настоящим кодексом и иными законодательными актами не может быть обращено взыскание;

o) приостанавливать в установленном законом порядке операции по банковским счетам налогоплательщиков, за исключением ссудных счетов и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства;

[Ст.134 ч.(1) пкт.n) изменен ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236]

p) вызывать в налоговый орган налогоплательщика, лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая лицо, ответственное за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения, или любое другое лицо для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему налоговый орган вопросу, за исключением документов и сведений, которые в соответствии с законодательством составляют государственную тайну;

r) в процессе определения величины налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов либо взыскания их затребовать у финансовых учреждений (их отделений или филиалов) документы, касающиеся клиентов этих учреждений;

s) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова;

[Ст.134 ч.1 пкт.s) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

t) запрашивать от компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;

u) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;

v) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;

x) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;

y) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

[Ст.134 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.134 ч.(1) пкт.k) изменен ЗП287-XVI от 11.11.05, МО161-163/02.12.05 ст.799]

(2) Главная государственная налоговая инспекция имеет право создавать и другие налоговые посты наряду с теми, что создаются в соответствии с законодательными и другими нормативными актами.

(3) Налоговый орган вправе отзывать, изменять или приостанавливать исполнение, в соответствии с законодательством, своих актов, имеющих нормативный характер, а также своих актов, имеющих индивидуальный характер, если они противоречат законодательству. Противоречащие законодательству акты территориальных государственных налоговых инспекций могут быть аннулированы, изменены или приостановлено их исполнение и Главной государственной налоговой инспекцией.

(4) Законные требования и распоряжения налоговых служащих обязательны для исполнения всеми лицами, включая должностных.

(5) Препятствование осуществлению налоговыми служащими своих полномочий, оскорбление, угроза, сопротивление, насилие в их отношении или посягательство на жизнь, здоровье и имущество налоговых служащих, а также их близких родственников при осуществлении ими своих полномочий или в связи с этим влекут ответственность, предусмотренную законом.

(6) Налоговые служащие осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля на местах или по принудительному исполнению налогового обязательства на основании решения руководства налогового органа.

Статья 135 - исключена.

Статья 136. Обязанности налогового

органа и налоговых служащих

Налоговый орган и налоговые служащие имеют следующие обязанности:

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

b) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;

c) популяризировать налоговое законодательство;

d) информировать налогоплательщиков в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, или по их просьбе об их правах и обязанностях;

e) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;

f) бесплатно обеспечивать налогоплательщиков бланками налоговой отчетности;

g) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;

h) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указано назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок перед бюджетом и справки о регистрации в качестве плательщика подоходного налога и НДС. Образцы указанных справок разрабатываются Главной государственной налоговой инспекцией;

[Ст.136 пкт.h) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.136 пкт.h) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

i) при отсутствии международного договора, регулирующего налогообложение или содержащего нормы, регулирующие налогообложение, по письменному требованию нерезидента или уполномоченного им на это лица (плательщика дохода) выдать справку о сумме полученного в Республике Молдова дохода и уплаченного (удержанного) налога. Образец указанной справки разрабатывается Правительством;

[Ст.136 пкт.i) изменен ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

j) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях, а в необходимых случаях осуществлять их проверку;

k) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;

l) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;

m) осуществлять налоговый контроль и составлять соответствующие акты;

n) в случае выявления налоговых нарушений и при невыполнении законных требований налоговых служащих принимать решение о применении санкций;

o) направлять (вручать) налогоплательщикам или их представителям в предусмотренные налоговым законодательством сроки вынесенные решения;

p) не использовать служебное положение в личных корыстных интересах;

p[1]) обеспечивать бесплатный доступ налогоплательщиков к Генеральному электронному регистру налоговых накладных;

[Ст.136 пкт.p[1]) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

r) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

[Ст.136 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статьи 137-144 - исключены.

Статья 145. Изъятие документов и/или контрольно-кассовых машин

[Ст.145 наименование изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1) Документы и/или контрольно-кассовые машины изымаются в случае:

[Ст.145 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

a) необходимости документального подтверждения налогового нарушения;

b) вероятности их исчезновения;

c) иных случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством.

(2) Налоговые служащие изымают документы и/или контрольно-кассовые машины независимо от их принадлежности и места нахождения, обеспечивая их сохранность в помещении налогового органа.

[Ст.145 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Изъятие документов контрольно-кассовых машин производится в присутствии лица, у которого они изымаются, а при его отсутствии или отказе участвовать в процедуре изъятия - в присутствии двух понятых.

[Ст.145 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) О факте изъятия документов контрольно-кассовых машин составляется протокол, в котором указываются:

a) дата и место составления;

b) должность, фамилия и имя налогового служащего и лица, у которого производится изъятие;

c) сведения о собственнике или владельце;

d) опись изъятых документов контрольно-кассовых машин, регистрационный номер контрольно-кассовых машин;

e) время и мотивы изъятия;

f) при необходимости фамилии, имена и адреса понятых.

[Ст.145 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Протокол подписывается составившим его лицом и лицом, у которого производится изъятие документов контрольно-кассовых машин, либо понятыми. Если лицо, у которого изымаются документы и/или контрольно-кассовые машины, отказывается подписать протокол, в нем делается отметка об отказе.

[Ст.145 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) После того как отпала необходимость в использовании изъятых документов, они возвращаются лицу, у которого были изъяты, а в его отсутствие - замещающему лицу.

(7) Изъятые контрольно-кассовые машины после проверки установленного в них программного обеспечения возвращаются лицу, у которого были изъяты, а в его отсутствие – замещающему лицу.

[Ст.145 ч.(7) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 146. Налоговый пост

(1) Налоговый пост создается налоговым органом в целях предупреждения и выявления случаев налоговых нарушений, в том числе случаев уклонения от погашения налоговых обязательств, а также в целях осуществления иных полномочий по налоговому администрированию.

(2) Налоговые посты могут быть стационарными, передвижными и электронными. Стационарный налоговый пост располагается в установленном и специально оборудованном месте, где он осуществляет свои полномочия. Передвижной налоговый пост, обеспеченный техническими средствами, в том числе транспортными, перемещается в зависимости от необходимости в радиусе контрольного сектора. Электронный налоговый пост является информационно-техническим средством передачи и хранения в электронном виде информации, которая может прямо или косвенно использоваться для определения налогового обязательства.

[Ст.146 ч.(2) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Стационарный или передвижной налоговый пост состоит как минимум из одного налогового служащего и, в зависимости от обстоятельств и порядка осуществления контроля, из сотрудников органов внутренних дел или других органов. Электронный налоговый пост состоит из информационно-технического средства передачи информации в электронном виде, с использованием сетей связи, от налогоплательщика к информационной системе Государственной налоговой службы.

[Ст.146 ч.(3) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) Главная государственная налоговая инспекция, при необходимости – совместно с компетентными органами, принимает решение об учреждении налоговых постов, определяет их вид и место расположения, а в случае электронного налогового поста – также технологию электронного сообщения и утверждает положение об их деятельности. В случае создания налоговых постов в общественных местах решение согласовывается с исполнительным органом местного публичного управления. В случае создания налоговых постов на территории хозяйствующего субъекта последний обязан обеспечить их персоналу доступ и условия, необходимые для осуществления им своих полномочий, а также технические условия для установки электронного оборудования связи (в случае установки электронного налогового поста).

[Ст.146 ч.(4) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 147. Взаимодействие налогового

органа с органами публичной власти

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

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

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

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

(5) Налоговый орган самостоятельно определяет свою программу деятельности. Осуществление контроля и другие действия налогового органа не могут быть приостановлены никем, кроме как органами, уполномоченными на то на основании законодательства.

Статья 148. Подбор, зачисление в штат

и увольнение налоговых служащих

(1) Подбор налоговых служащих производится независимо от расы, национальности, этнического происхождения, пола, вероисповедания из числа граждан Республики Молдова, постоянно проживающих на ее территории, имеющих соответствующее образование, способных по состоянию здоровья исполнять возложенные на них обязанности и не подпадающих под ограничения, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего. Зачисление в налоговый орган производится в соответствии с законодательством о государственной должности и статусе государственного служащего и законодательством о труде.

[Ст.148 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Лица, зачисленные в налоговый орган в качестве налоговых служащих, приносят присягу в соответствии с Законом о государственной должности и статусе государственного служащего и подвергаются обязательной государственной дактилоскопической регистрации в соответствии с законодательством.

[Ст.148 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Налоговые служащие вправе при исполнении служебных обязанностей носить форменную одежду со знаками соответствующих классных чинов, выдаваемую им бесплатно, в соответствии с образцом и нормами, установленными Правительством.

(4) Налоговым служащим в подтверждение полномочий выдаются удостоверения, образец и порядок выдачи которых устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Налоговые служащие во время исполнения обязанностей являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства.

(5^1) Налоговый служащий независимо от того, в каком подразделении он работает, занимает государственную должность государственного налогового инспектора.

[Ст.148 ч.(5^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) Перевод, освобождение, увольнение налогового служащего, наложение на него дисциплинарных взысканий осуществляются органом, зачислившим его в штат, в соответствии с законодательством.

[Ст.148 ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(7) Налоговому служащему запрещается выполнять на условиях совместительства другую оплачиваемую работу (кроме научной, преподавательской и творческой деятельности), а также быть поверенным третьего лица в налоговом органе.

Статья 149. Классные чины налоговых служащих

(1) Для государственных служащих Государственной налоговой службы устанавливаются классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего.

(2) Классные чины налоговых служащих, ранее работавших в Государственной налоговой службе, приравниваются следующим образом:

Классные чины, присвоенные налоговым служащим	**Классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего**
Главный государственный советник налоговой службы	Государственный советник Республики Молдова I класса
Государственный советник налоговой службы I, II или III ранга	Государственный советник I, II или III класса
Инспектор налоговой службы I, II или III ранга	Советник I, II или III класса

[Ст.149 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 150 - исключена.

Статья 151. Защита прав и интересов

налоговых служащих

(1) Права и интересы налоговых служащих защищены согласно Закону об охране труда, Закону о государственной должности и статусе государственного служащего и настоящему кодексу.

[Ст.151 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Ущерб, причиненный в связи с осуществлением полномочий в налоговом органе, возмещается следующим образом:

a) в случае гибели налогового служащего семье погибшего или лицам, находившимся на его иждивении, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в размере десяти годовых заработных плат, исчисленных исходя из заработной платы погибшего за последний календарный год деятельности;

b) в случае причинения телесных повреждений, исключающих возможность последующего осуществления налоговым служащим профессиональной деятельности, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в процентах от суммы, исчисленной согласно пункту a):

инвалидам I группы - 60 процентов;

инвалидам II группы - 40 процентов;

инвалидам III группы - 20 процентов.

(3) Лица, действия которых повлекли гибель или причинение телесных повреждений налоговому служащему либо способствовали этому, возмещают в государственный бюджет суммы, выплаченные в соответствии с частью (2).

(4) Ущерб, причиненный имуществу налогового служащего в связи с осуществлением им своих полномочий, возмещается в полном размере за счет средств государственного бюджета с последующим взысканием суммы возмещения с виновных.

Статья 152. Материальное и социальное

обеспечение налоговых служащих

(1) Налоговые служащие при исполнении служебных обязанностей обеспечиваются транспортом, техническими и другими средствами, необходимыми для выполнения возложенных на них обязанностей.

(2) Социальное и пенсионное обеспечение налоговых служащих производится в установленном законо-дательством порядке.

(3) В соответствии с законодательством могут быть предусмотрены и иные меры материального и социального обеспечения сотрудников налогового органа.

Статья 153. Ответственность налоговых

служащих и право на обжалование их действий

(1) За противоправные действия налоговые служащие несут ответственность, предусмотренную законодательством.

(2) Ущерб, причиненный неправомерными действиями налоговых служащих, возмещается в предусмотренном законодательством порядке.

[Ст.153 ч.(2) в редакции ЗП139-XVI от 20.06.08, МО125-126/15.07.08 ст.491]

(3) Решения налогового органа и действия налоговых служащих могут быть обжалованы налогоплательщиками в предусмотренном настоящим кодексом и иными нормативными актами порядке.

Глава 3

ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ

ПО НАЛОГОВОМУ АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

Статья 153[1]. Обязанности и права Центра

по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией

(1) Центр по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией и его территориальные органы выполняют задачи по налоговому адми-нистрированию в пределах обязанностей и прав, предусмотренных Законом о Центре по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией, в порядке, установленном настоящим кодексом и другими нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

(2) В ходе налоговых проверок, осуществляемых в рамках уголовного преследования, органы Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией пользуются правами налоговых органов, а их работники – правами налоговых служащих, в том числе правом начисления суммы по налоговому обязательству и передачи налоговому органу для принудительного исполнения налогового обязательства.

[Ст.153[1] утратила силу согласно ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12]

Статья 154. Полномочия и права таможенных органов

(1) Таможенные органы осуществляют некоторые полномочия по налоговому администрированию согласно настоящему кодексу, Таможенному кодексу и иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.

(2) Таможенные органы осуществляют права, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному кодексу, настоящему кодексу - в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.

Статья 155. Обязанности таможенных органов

(1) Таможенные органы исполняют обязанности, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному кодексу, настоящему кодексу - в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними, в том числе следующие обязанности:

a) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;

b) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;

c) информировать налогоплательщиков об их правах и обязанностях;

d) выдавать налогоплательщикам по их просьбе справки о погашении налоговых обязательств;

e) не разглашать информацию, составляющую налоговую тайну;

f) представлять налоговому органу документы и сведения, касающиеся соблюдения налогового законодательства, исчисления и уплаты в бюджет предусмотренных настоящим кодексом налогов (пошлин) и сборов, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, и выполнять законные требования налоговых служащих;

g) вести учет налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под соответствующий таможенный режим.

(2) Таможенные органы осуществляют привлечение лиц к ответственности в соответствии с таможенным законодательством за нарушение налогового законодательства при перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы.

Статья 156. Полномочия служб по сбору
местных налогов и сборов

(1) В составе примэрий действуют службы по сбору местных налогов и сборов, осуществляющие некоторые полномочия по администрированию местных налогов и сборов.

[Ст.156 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2011]

[Ст.156 ч.(1) изменена ЗП35-XVI от 15.04.05, МО67-68/06.05.05 ст.263]

(2) Службы по сбору местных налогов и сборов осуществляют в соответствии с установленной частью (1) сферой деятельности полномочия, предусмотренные пунктами a), b) и d) части (2) статьи 133, а также пунктом c) части (2) той же статьи - в отношении учета налогоплательщиков, налоговые обязательства которых исчисляются данной службой, и учета этих обязательств, иные полномочия, прямо предусмотренные налоговым законодательством. Полномочия по компенсации или возмещению переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, принудительному исполнению налоговых обязательств и привлечению к ответственности за налоговые нарушения осуществляются в соответствии с настоящим кодексом совместно с налоговым органом.

Статья 157. Права служб по сбору
местных налогов и сборов

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

(2) Права, предусмотренные пунктами f), g), h), i), j), l), m), n), части (1) статьи 134 (за исключением применения пени), осуществляются совместно с налоговым органом.

Статья 158. Обязанности служб по сбору

местных налогов и сборов

Службы по сбору местных налогов и сборов в соответствии с установленной частью (1) статьи 156 сферой деятельности обязаны:

a) выполнять положения пунктов a), b), c), d), e), i), j), l) статьи 136, а также пункта h) той же статьи - в отношении налоговых обязательств, учет которых ведется данной службой;

b) осуществлять учет налогоплательщиков, налоговые обязательства которых рассчитаны службой, вести учет этих налоговых обязательств, в том числе недоимок, и перечислять в бюджет суммы, полученные в качестве налогов, сборов, пеней и штрафов, согласно налоговому законодательству и в установленном Правительством порядке;

c) заполнять при участии налогового органа платежные извещения о налоговых обязательствах, бесплатно выдавать налогоплательщикам бланки налоговой отчетности;

d) направлять (вручать) налогоплательщикам в соответствии с налоговым законодательством платежные извещения о налоговых обязательствах, а также вынесенные решения;

e) выполнять совместно с налоговым органом положения пунктов g) и m) статьи 136;

f) представлять налоговому органу не позднее 3-го числа каждого месяца в установленном Правительством порядке отчетность по администрируемым налогам и сборам;

g) осуществлять иные действия, прямо пре-дусмотренные налоговым законодательством.

Статья 159. Акты служб по сбору местных

налогов и сборов

(1) Решения, относящиеся к осуществлению полномочий служб по сбору местных налогов и сборов, оформляются распоряжением примара (претора). В отступление от положений настоящего раздела распоряжения примара (претора) и действия сборщиков налогов могут быть обжалованы в установленном законом порядке.

(2) В случае осуществления полномочий совместно с налоговым органом решения выносятся руководством налогового органа после согласования с примаром (претором). Если примар (претор) отказывается подписать решение, оно приобретает юридическую силу с момента подписания его руководством налогового органа, которое делает отметку об отказе примара (претора).

Статья 160. Организация и деятельность

служб по сбору местных налогов и сборов

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

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

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

Глава 4

УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 161. Общие положения

(1) Учет налогоплательщиков ведется налоговым органом путем присвоения фискальных кодов и ведения налогового регистра в порядке, установленном настоящим разделом и инструкцией, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией.

(2) Присвоение фискального кода согласно настоящей главе осуществляется единожды и независимо от предписаний налогового законодательства относительно установления и погашения налоговых обязательств. Налоговое законодательство может предусматривать для любого лица, которому присвоен фискальный код, дополнительную регистрацию в качестве плательщика различных видов налогов (пошлин) и сборов.

(3) На лиц, которым фискальные коды присваиваются налоговым органом, открывается дело, в котором содержатся следующие документы и сведения:

a) заявление о присвоении фискального кода;

b) карточка о регистрации, выданная органом, уполномоченным регистрировать соответствующую деятельность;

c) копия документа, подтверждающего государственную регистрацию или разрешающего осуществление соответствующей деятельности;

d) копия свидетельства о присвоении фискального кода;

e) документы, подтверждающие наличие банковских счетов;

f) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление соответствующей деятельности, руководителе и главном бухгалтере (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность).

(4) На лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, в налоговом органе открывается дело, в котором хранится информация, накопленная и переданная структурой, наделенной правом государственной регистрации, согласно положению, утвержденному ею и Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.161 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.161 ч.(4) изменена ЗП372-XVI от 29.12.05, МО16-19/27.01.06 ст.70]

(5) Учет подразделений, не являющихся юридическими лицами, расположенных в ином месте, чем местонахождение юридического лица, частью которого они являются, ведется налоговыми органами, которые присваивают каждому подразделению код подразделения.

(6) В случае изменения налогоплательщиком местонахождения (места жительства) с выбытием при этом из района деятельности территориальной государственной налоговой инспекции, в которой он состоит на налоговом учете, налогоплательщик подает заявление о передаче дела налоговому органу по новому местонахождению (месту жительства). В течение десяти рабочих дней со дня принятия заявления территориальная государственная налоговая инспекция передает дело налоговому органу по новому местонахождению (месту жительства) налогоплательщика, принимающему последнего на учет без присвоения ему нового фискального кода.

(7) В случае утери свидетельства о присвоении фискального кода налоговый орган по заявлению налогоплательщика после опубликования последним соответствующего объявления в Официальном мониторе Республики Молдова выдает в течение трех рабочих дней со дня регистрации заявления дубликат утерянного свидетельства.

(8) При принятии решения об изменении местонахождения и/или о создании подразделения налогоплательщик в течение 30 дней со дня приобретения права собственности (владения, найма) информирует налоговый орган об изменении своего местонахождения и/или представляет первоначальные сведения, а впоследствии сообщает об изменениях местонахождения своего подразделения, а также о временном приостановлении деятельности подразделения.

[Ст.161 ч.(8) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 162. Присвоение фискального кода

(1) В соответствии с настоящим кодексом фискальные коды присваиваются:

a) каждому юридическому лицу, предприятию со статусом физического лица, а также каждому публичному нотариусу, адвокатскому кабинету, лицу, занимающемуся частной детективной и охранной деятельностью, судебному исполнителю, индивидуальному бюро медиатора, объединенному бюро медиаторов;

[Ст.162 ч.(1), пкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) каждому физическому лицу - гражданину Республики Молдова, иностранному гражданину или лицу без гражданства, располагающим объектами налогообложения или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству либо получившим право на осуществление определенной деятельности на основе предпринимательского патента;

c) каждому юридическому лицу или организации со статусом физического лица - нерезидентам, располагающим объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству.

(2) Для получения фискального кода лицо обязано выполнить действия, предусмотренные настоящей главой, в сроки и в порядке, установленном ею.

Статья 163. Место, сроки и порядок присвоения фискального кода

(1) Лицам, указанным в пунктах a) и c) части (1) статьи 162, фискальные коды присваиваются территориальной государственной налоговой инспекцией, в районе деятельности которой находится местонахождение (место жительства), указанное в учредительных документах (удостоверении личности) или документах, разрешающих осуществление определенной деятельности, либо объект налогообложения.

(2) Для присвоения фискального кода лица, указанные в пункте a) части (1) статьи 162, представляют в территориальную государственную налоговую инспекцию заявление по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. Заявление представляется после оформления документов на государственную регистрацию или документов, разрешающих осуществление деятельности, но до выдачи документа, подтверждающего государственную регистрацию, или документа о праве на осуществление деятельности. К заявлению прилагаются имеющиеся на момент его подачи документы, необходимые для дела налогоплательщика. В течение трех рабочих дней территориальная государственная налоговая инспекция присваивает фискальный код и сообщает его органу, ответственному за государственную регистрацию или уполномоченному разрешать осуществление деятельности.

(3) После представления документа, подтверждающего государственную регистрацию, или документа, разрешающего осуществление деятельности, террито-риальная государственная налоговая инспекция выдает налогоплательщику свидетельство о присвоении фискального кода, форма и содержание которого утверждаются Главной государственной налоговой инспекцией.

(4) Фискальным кодом лиц, зарегистрированных структурой, наделенной правом государственной регистрации, признается государственный идентификационный номер, указанный в свидетельстве о регистрации, а свидетельство о регистрации признается также свидетельством о присвоении фискального кода.

[Ст.163 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.163 ч.(4) изменена ЗП372-XVI от 29.12.05, MO16-19/27.01.06 ст.70]

(5) В отступление от частей (2) и (3) юридическим лицам, образованным на основании нормативных актов, а также на основании международных соглашений, ратифицированных Республикой Молдова, фискальные коды присваиваются и выдаются свидетельства о присвоении фискального кода в течение трех рабочих дней со дня подачи соответствующего заявления, к которому прилагается документ, подтверждающий данный факт, а в случае лиц, действующих на основании международных соглашений, - и удостоверяющий документ, выданный компетентным органом публичной власти.

(6) Фискальный код лиц, указанных в пункте b) части (1) статьи 162, является идентификационным номером, указанным на оборотной стороне удостоверения личности, либо идентичен номеру документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства. Для лиц, не имеющих удостоверения личности, фискальным кодом являются серия и номер паспорта, а если они не располагают паспортом, - серия и номер свидетельства о рождении или другого документа, удостоверяющего личность.

(7) В течение трех рабочих дней со дня возникновения объекта налогообложения или налогового обязательства иностранные граждане и лица без гражданства - нерезиденты, а также лица, указанные в пункте c) части (1) статьи 162, подают в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту возникновения объекта налогообложения или налогового обязательства заявление о присвоении фискального кода с приложением соответственно копии документа, удостоверяющего личность, или, в случае организаций, - копий удостоверяющих документов (с переводом на государственный язык, удостоверенных нотариусом и консульскими учреждениями Республики Молдова), а также копий документов, подтверждающих наличие объектов налогообложения.

(8) Налоговый орган отказывает в присвоении фискального кода только в случае, если представлены не все документы и сведения, предусмотренные частью (3) статьи 161, либо если в них содержатся явно искаженные данные.

Статья 164. Государственный налоговый регистр

(1) Государственный налоговый регистр является публичным регистром, который создается и ведется налоговым органом и в который вносятся данные о фискальных кодах, присвоенных в соответствии с настоящей главой. Налоговый орган ответствен за обновление Государственного налогового регистра. Обновление Государственного налогового регистра производится по заявлению налогоплательщика, а также на основании материалов контроля, осуществляемого налоговыми органами.

(2) Фискальные коды лиц, указанных в пунктах a) и c) части (1) статьи 162, вносятся в Государственный налоговый регистр на дату выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода. Фискальные коды, представляющие собой государственный идентификационный номер, переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра юридических лиц, Государственного регистра индивидуальных предпринимателей и Государственного регистра некоммерческих организаций. Фискальные коды физических лиц - резидентов, а также граждан Республики Молдова - нерезидентов переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения. Фискальные коды иностранных граждан и лиц без гражданства - нерезидентов вносятся в Государственный налоговый регистр в момент подачи ими заявления о регистрации в качестве налогоплательщика. Внесение фискального кода лица в Государственный налоговый регистр подтверждает факт его принятия на налоговый учет.

[Ст.164 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(3) Информация в Государственном налоговом регистре излагается ясно, точно и полно. Государственный налоговый регистр ведется на государственном языке в мануальной (в части, относящейся к присвоению фискального кода налоговым органом) и компьютерной формах.

(4) В Государственный налоговый регистр вносятся следующие данные, относящиеся к лицам, которым фискальные коды присваиваются налоговым органом, если соответствующие данные предусмотрены законодательством:

a) порядковый номер записи;

b) присвоенный фискальный код;

c) полное наименование (фамилия и имя) лица и его местонахождение (место жительства);

d) номер и дата государственной регистрации юридического лица, предприятия со статусом физического лица, публичного нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов либо номер и дата выдачи документа, разрешающего осуществление деятельности, данные удостоверения личности (паспорта, свидетельства о рождении или других аналогичных документов) физического лица или данные удостоверяющих документов в случае организаций-нерезидентов;

[Ст.164 ч.(4), пкт.d) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

e) номер, серия и дата выдачи свидетельства о присвоении фискального кода для лиц, указанных в пунктах a) и c) части (1) статьи 162;

f) фамилия и имя физического лица, которое получило свидетельство о присвоении фискального кода;

g) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление определенной деятельности, а также об управляющем (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность);

h) дата аннулирования фискального кода.

(5) В отступление от части (4) данные о лицах, для которых фискальными кодами признаются номера, присвоенные им другими органами, вносятся в Государственный налоговый регистр на основании положения, утвержденного этими органами и Главной государственной налоговой инспекцией. Объем и содержание данных, вносимых в этом случае в Государственный налоговый регистр, определяются указанным положением.

(6) Записи в Государственном налоговом регистре, ведущемся в мануальной форме, осуществляются регистратором на основании информации, представленной заявителем на момент выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода, и заверяются подписью регистратора. Внесение в регистр поправок, изменений и дополнений производится в установленном законодательством порядке и заверяется подписью регистратора.

(7) Исключение из Государственного налогового регистра производится в соответствии с законом перечеркиванием записи со всеми внесенными ранее поправками, изменениями и дополнениями и заверяется подписью регистратора.

Статья 165. Использование фискального кода

(1) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством представлять налоговому органу налоговую отчетность или другие документы, должно указывать в этих документах свой фискальный код.

(2) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством и иными нормативными актами представлять налоговому органу налоговую отчетность или другие документы в отношении другого лица, должно затребовать от этого лица его фискальный код и указать его в соответствующем документе. Если это другое лицо не сообщило фискальный код, первое лицо делает отметку об этом в представляемых документах.

(3) При заключении сделок и осуществлении операций стороны обязаны указывать в соответствующих документах свои фискальные коды.

(4) Налоговый орган должен указывать фискальный код налогоплательщика во всех извещениях, направляемых в его адрес.

(5) Подразделения юридического лица, не являющиеся юридическими лицами, используют фискальный код этого лица.

Статья 166. Содействие органов публичной

власти учету налогоплательщиков

(1) Структура, наделенная правом государственной регистрации, систематически один раз в три дня представляет налоговому органу информацию о присвоении государственных идентификационных номеров в объеме и в порядке, установленных совместно с Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.166 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.166 ч.(1) изменена ЗП372-XVI от 29.12.05, МО16-19/27.01.06 ст.70]

(2) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять регистрацию лиц, предусмотренных в пункте а) части (1) статьи 162, обязан в течение трех рабочих дней со дня соответствующей регистрации представлять налоговому органу, в котором состоит на учете лицо, информацию о его ликвидации или реорганизации и об изменениях, внесенных в его учредительные документы.

(3) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять документирование населения, до 10-го числа каждого месяца представляет Главной государственной налоговой инспекции сведения о выдаче или аннулировании документов, удостоверяющих личность.

(4) Орган публичной власти, уполномоченный разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, разрешает выезд при условии представления справки об отсутствии задолженности перед бюджетом, выданной территориальной государственной налоговой инспекцией, с последующим уведомлением ее в течение трех рабочих дней о выезде лица.

Статья 166[1]. Участие Национального банка Молдовы

в учете лицензированных финансовых учреждений

Национальный банк Молдовы представляет Главной государственной налоговой инспекции в течение 3 рабочих дней со дня выдачи лицензии, внесения в нее изменений или ее аннулирования, первоначальную и впоследствии обновленную информацию о финансовых учреждениях и их филиалах, участвующих в автоматизированной системе межбанковских расчетов.

[Ст.166[1] введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

Статья 167. Обязанности при открытии,

изменении или закрытии банковских счетов

(1) Финансовое учреждение (его отделение или филиал) открывает банковские счета лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162 только при предъявлении ими свидетельства о присвоении фискального кода или документа, признанного таковым. Об открытии, банковских счетов (за исключением кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также доходных казначейских счетов) финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в тот же день сообщить налоговому органу через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями.

[Ст.167 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Операции по открытому банковскому счету (за исключением кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также доходных казначейских счетов) могут осуществляться только после получения

финансовым учреждением (его отделением или филиалом) изданного и переданного налоговым органом электронного документа, подтверждающего взятие на учет банковского счета. Банковский счет берется на учет налоговым органом на основании изданного и переданного финансовым учреждением (его отделением или филиалом) электронного документа, подтверждающего открытие банковского счета. В случае, если у налогоплательщика имеются недоимки, налоговый орган вправе не выдавать электронный документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. Электронные документы, подтверждающие открытие банковского счета и взятие его на налоговый учет, пересылаются и принимаются через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями.

[Ст.167 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал) имеет право открывать банковские счета физическому лицу-резиденту (иностранному гражданину или лицу без гражданства) или гражданину Республики Молдова только при предъявлении им удостоверения личности или другого документа, служащего для установления фискального кода согласно части (4) статьи 163, и использовать данный код в своем учете и в отношениях с клиентом или другими лицами в установленном законодательством порядке. Физические лица-нерезиденты (иностранные граждане и лица без гражданства) и юридические лица-нерезиденты, не располагающие объектами налогообложения на территории Республики Молдова или не имеющие налоговых обязательств, вправе открывать банковские счета в финансовых учреждениях (их отделениях или филиалах) Республики Молдова в соответствии с правилами, установленными Национальным банком Молдовы.

(4) Финансовые учреждения в тот же день сообщают налоговому органу через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями об изменении или закрытии банковского счета (за исключением кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также казначейских счетов доходов).

[Ст.167 ч.(4) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) В случае открытия банковского счета за рубежом лица, указанные в пункте а) части (1) статьи 162, в 15-дневный срок со дня открытия счета представляют налоговому органу информацию об этом и соответствующие сведения. Налоговый орган в подтверждение регистрации данного счета выдает налогоплательщику в течение трех дней подтверждающий документ.

[Ст.167 изменена ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236]

Статья 168. Аннулирование фискальных кодов

(1) Фискальные коды аннулируются в следующих случаях:

а) при присвоении их с нарушением налогового законодательства;

b) при ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности юридического лица, предприятия со статусом физического лица, публичного нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов;

[Ст.168 ч.(1), пкт.b) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) при смерти физического лица, объявлении его умершим, признании его в установленном порядке безвестно отсутствующим или выезде его на постоянное место жительства в другую страну;

d) при утрате объекта налогообложения и налогового обязательства для физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица - нерезидентов.

(2) При реорганизации лиц, указанных в пункте a) части (1) статьи 162, фискальные коды изменяются следующим образом:

a) при слиянии фискальные коды сливающихся лиц аннулируются, а вновь образованному лицу присваивается новый фискальный код;

b) при присоединении фискальный код присое-диненного лица аннулируется;

c) при разделении фискальный код разделенного лица аннулируется, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;

d) при выделении фискальный код остается за реорганизованным лицом, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;

e) при преобразовании в лицо иной организационно-правовой формы фискальный код реорганизованного лица переходит к вновь образованному лицу.

(3) В случаях, указанных в пунктах a), c) и d) части (2), к заявлению о присвоении фискального кода прилагается документ, подтверждающий сумму задолженностей, полученных в результате реорганизации.

(4) Аннулирование фискального кода осуществляется на основании:

a) заявления лиц, указанных в пункте a) части (1) статьи 162, и/или информации, представленной в соответствии с частью (2) статьи 166, или законодательного акта либо акта, изданного на основании последнего, или удостоверяющего документа, выданного компетентным органом публичной власти, подтвер-ждающего ликвидацию или реорганизацию лица. К заявлению прилагается свидетельство о присвоении фискального кода;

b) решения судебной инстанции - в случае ликвидации юридического лица и предприятия со статусом физического лица или в случае объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим;

c) решения руководства налогового органа - в случае присвоения фискального кода с нарушением налогового законодательства;

d) информации органа записи актов гражданского состояния - в случае смерти физического лица;

e) информации органа публичной власти, уполномоченного разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, - в случае выезда физического лица;

f) документов, свидетельствующих об отсутствии объектов налогообложения и налоговых обязательств у физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица - нерезидентов.

(5) В отступление от части (4) фискальный код, представляющий собой государственный идентификационный номер, аннулируется на основании информации, представленной структурой, наделенной правом государственной регистрации.

[Ст.168 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.168 ч.(5) изменена ЗП372-XVI от 29.12.05, МО16-19/27.01.06 ст.70]

(6) Аннулирование фискального кода осуществляется перечеркиванием записи в Государственном налоговом регистре и отметкой об этом в деле налогоплательщика.

(7) Сообщение об аннулировании фискального кода в связи с присвоением его в нарушение налогового законодательства налоговый орган публикует в Официальном мониторе Республики Молдова и в течение 3 дней информирует об этом таможенные органы, органы государственной регистрации и статистики. Исполь-зование аннулированного фискального кода преследуется по закону.

(8) Аннулированный фискальный код сохраняется в Государственном налоговом регистре в течение десяти лет с момента его аннулирования.

(9) Аннулированные коды не присваиваются другим лицам.

Глава 5

НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Статья 169. Возникновение и изменение

налогового обязательства

(1) Налоговое обязательство возникает с момента появления установленных налоговым законодательством обстоятельств, предусматривающих его погашение.

(2) Налоговое обязательство налогоплательщика, которое должно быть погашено другим налого-плательщиком, обязанным в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с первого суммы налогового обязательства и погашать это обязательство, перестает быть налоговым обязательством первого и становится налоговым обязательством второго с момента удержания или взыскания.

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), получающее от налогоплательщика или налогового органа соответственно платежное или инкассовое поручение о перечислении денежных средств в счет погашения налогового обязательства, считается ответственным за налоговое обязательство с момента получения указанного поручения в пределах имеющихся на банковском счете налогоплательщика средств. В то же время налогоплательщик считается ответственным за налоговое обязательство в части средств, недостающих на банковском счете для полного погашения налогового обязательства.

(4) Изменением налогового обязательства является изменение величины обязательства в связи с изменением установленных налоговым законо-дательством обстоятельств, в зависимости от которых исчислялось обязательство.

Статья 170. Порядок погашения

налогового обязательства

Погашение налогового обязательства осуществляется путем уплаты, аннулирования, истечения срока давности, вычета, компенсации или принудительного исполнения.

Статья 171. Погашение налогового

обязательства путем уплаты

(1) Погашение налогового обязательства путем уплаты осуществляется в национальной валюте, если настоящим кодексом или другими законодательными актами, относящимися к налоговой сфере, не предусмотрено иное. Уплата может производиться прямым платежом или путем удержания у источника выплаты. Прямой платеж осуществляется безналичным путем (в том числе с использованием банковских карточек, других платежных инструментов) или наличными денежными средствами.

[Ст.171 ч.(1) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.171 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(2) Уплата безналичным путем осуществляется через финансовые учреждения (их отделения или филиалы), если законодательством не предусмотрено иное.

(3) Уплата наличными денежными средствами может быть осуществлена посредством налогового органа, органов местного публичного управления, почтовых операторов или финансовых учреждений (их отделений или филиалов). Органы местного публичного управления могут устанавливать порядок взыскания местных налогов и сборов и через других лиц.

(4) При получении наличных денежных средств от налогоплательщика указанные в части (3) органы и учреждения (за исключением финансовых учреждений (их отделений или филиалов) обязаны в тот же день или не позднее следующего рабочего дня перечислить в бюджет от имени налогоплательщика полученные суммы. Органы местного публичного управления сел и коммун, в которых не имеется финансовых учреждений или их подразделений, могут устанавливать для служб по сбору налогов и сборов и почтовых операторов иную периодичность перечисления собранных сумм в бюджет, которая не должна быть менее одного раза в неделю.

(5) При наличии денежных средств на банковском счете налогоплательщика финансовое учреждение (его отделения или филиал) обязано в пределах имеющихся средств исполнить платежное поручение, выставленное налогоплательщиком, в тот же операционный день, когда оно было получено.

(6) Суммы, списанные со счета налогоплательщика в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются финансовым учреждением (его отделением или филиалом) в бюджет в тот же операционный день, когда они были списаны. Суммы, полученные от налогоплательщиков наличными денежными средствами в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются финансовым учреждением (его отделением или филиалом) в бюджет не позднее операционного дня, следующего за днем, когда они были получены.

[Ст.171 ч.6 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 172. Погашение налогового обязательства

путем аннулирования

Погашение налогового обязательства путем аннулирования осуществляется актами общего или индивидуального характера, принятыми в соответствии с законодательством.

Статья 173. Погашение налогового

обязательства путем истечения срока давности

Право государства на определение или прину-дительное исполнение налогового обязательства, не реализованное в предусмотренные настоящим кодексом сроки, погашается истечением срока давности. Одновременно погашается и налоговое обязательство налогоплательщика. Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности осуществляется на основании письменного решения руководства органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, которые администрируют данное налоговое обязательство, а в случае службы по сбору местных налогов и сборов - на основании решения местного совета.

Статья 174. Погашение налогового обязательства путем вычета

(1) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется в случаях, когда налогоплательщик- физическое лицо:

a) умер;

b) объявлен умершим;

c) признан безвестно отсутствующим;

d) признан недееспособным или ограниченно дееспособным.

(2) В случаях, указанных в части (1), налоговое обязательство погашается путем вычета в размере всего налогового обязательства, если лицо не оставило (не имеет) имущества, или в размере непогашенной части налогового обязательства, если оставленного им (имеющегося) имущества недостаточно.

(3) Налоговое обязательство налогоплательщика- юридического лица погашается путем вычета вследствие прекращения его деятельности путем ликвидации, в том числе в судебном порядке, или путем реорганизации.

(4) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется на основании решения руководства органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, который администрирует данное налоговое обязательство, в том числе в случае, когда погашение его путем принудительного исполнения в соответствии с настоящим кодексом невозможно. Решение территориальной государственной налоговой инспекции о погашении налогового обязательства путем вычета может быть проверено, изменено или отменено Главной государственной налоговой инспекцией. В случае службы по сбору местных налогов и сборов решение выносится местным советом.

Статья 174[1]. Упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета

(1) При отсутствии элементов преступления, связанного с уклонением от уплаты налогов или с псевдопредпринимательством, налоговый орган осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства налогоплательщика – юридического лица и физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, путем вычета в предусмотренном настоящей статьей порядке.

[Ст.174 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Налоговый орган осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета в соответствии с частью (4) статьи 174 в случае установления в совокупности, что:

a) юридическое лицо имеет задолженности перед государственным бюджетом, бюджетом административно-территориальной единицы и/или фондом обязательного медицинского страхования;

b) юридическое лицо не является учредителем другого юридического лица;

c) юридическое лицо в течение последних 24 следующих друг за другом месяцев не представило налоговые отчеты, предусмотренные законодательством, и не осуществило операции ни по одному из банковских счетов;

d) в отношении юридического лица были приняты все меры по принудительному исполнению налогового обязательства, предусмотренные законом;

e) юридическое лицо не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание с целью исполнения налогового обязательства.

(3) Список налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства были упрощенно погашены путем вычета, представляется Главной государственной налоговой инспекцией в структуру, наделенную правом государственной регистрации, для инициирования процедуры исключения из Государственного регистра.

[Ст.174[1] ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.174[1] введена ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

Статья 175. Погашение налогового обязательства путем компенсации

(1) Погашение налогового обязательства путем компенсации осуществляется зачислением в счет недоимки переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству.

(2) Компенсация осуществляется по инициативе налогового органа или по заявлению налогоплательщика, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(3) В срок до 30 дней со дня появления соответствующих обстоятельств или со дня получения заявления налогоплательщика налоговый орган в установленном Министерством финансов порядке выписывает платежное поручение и направляет его Государственному казначейству для исполнения.

(4) В семидневный срок со дня получения платежного поручения Государственное казначейство перечисляет, в зависимости от обстоятельств, с одного счета бюджета на другой счет того же бюджета или на счет другого бюджета суммы, указанные в платежном поручении. После исполнения платежного поручения Государственное казначейство направляет соответственно налоговому органу или Таможенной службе выписку из казначейских счетов доходов.

[Ст.175 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(5) После получения выписки из казначейских счетов доходов налоговый орган вносит соответствующие записи в лицевой счет налогоплательщика, а Таможенная служба не позднее чем на второй день передает выписку своим подразделениям.

[Ст.175 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.175 ч.4, 5 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(6) Излишек суммы компенсации по заявлению налогоплательщика может быть возвращен ему или оставлен в счет погашения будущих налоговых обязательств другого вида. Если заявление не подано, излишек остается в счет погашения налоговых обязательств того же вида.

(7) Излишек суммы компенсации возмещается налогоплательщику или используется в соответствии с положениями части (5) статьи 101 или части (5) статьи 125, при условии погашения недоимки в национальный публичный бюджет. В этих случаях неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается.

[Ст.175 ч.7 введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(8) С целью подтверждения отсутствия недоимки в бюджет, с целью пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за налоговое нарушение, с целью отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки, а также в случаях допущения ошибок при оформлении платежных документов считаются погашенными суммы налогов, сборов, других платежей, пеней и/или штрафов, по которым на дату рассмотрения сводного лицевого счета налогоплательщика казначейские платежные документы о погашении налоговых обязательств путем компенсации оформлены и переданы соответствующему органу для исполнения.

[Ст.175 ч.(8) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 176. Возмещение переплат и сумм,

подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

(1) За исключением случаев, когда налоговое законодательство предусматривает иное, возмещение сумм переплат и сумм, подлежащих возмещению налогоплательщику в соответствии с налоговым законодательством, осуществляется в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 175, только в случаях, если у него нет недоимок. Течение срока, указанного в статье 175, приостанавливается, если налогоплательщик, обратившийся за возмещением суммы переплаты и суммы, подлежащей возмещению согласно законодательству, обвиняется в совершении преступления посредством экономических сделок, приведших к возникновению права на возмещение сумм налогов и/или сборов, и в отношении него начато уголовное преследование, до прекращения уголовного преследования, выведения из-под уголовного преследования, вынесения окончательного оправдательного приговора или окончательного приговора о прекращении производства по уголовному делу в отношении соответствующего налогоплательщика.

[Ст.176 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) За исключением случаев, когда налоговым законодательством предусмотрено иное, возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству,

налогоплательщикам - юридическим лицам осуществляется Государственным казначейством на их банковские счета, а налогоплательщикам - физическим лицам - на их банковские счета или наличными денежными средствами.

(2^1) Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, подают заявление о возмещении переплат подоходного налога начиная с 1 апреля года, следующего за отчетным годом, в котором была выявлена сумма переплаты, за исключением случая, когда физическое лицо намерено выехать из Республики Молдова на постоянное местожительство за рубеж.

[Ст.176 ч.(2^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) В случае, когда возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, не осуществлено в течение 45 дней со дня получения заявления налоговым органом, или в иной срок, предусмотренный налоговым законодательством, налогоплательщику выплачивается процент на эти суммы, равный базисной ставке (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, за период со дня получения заявления до дня осуществления компенсации Государственным казначейством. На период приостановления течения срока в соответствии с частью (1) проценты не начисляются.

[Ст.176 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.176 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) Налогоплательщик осуществляет и представляет соответствующему органу по налоговому администрированию расчет процента, который проверяется и утверждается руководством этого органа и прилагается к платежному поручению, предусматривающему выплату процентных начислений. В случае местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов, платежное поручение составляется налоговым органом на основании документов, представленных соответствующей службой. Процентные начисления уплачиваются из бюджета, в который были перечислены соответствующие налоги (пошлины) и сборы.

[Ст.176 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 177. Погашение налогового

обязательства путем принудительного исполнения

Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения осуществляется путем применения налоговым органом мер по принудительному взысканию недоимок в соответствии с налоговым законодательством.

Статья 178. Дата погашения налогового обязательства

(1) Датой погашения налогового обязательства путем уплаты считается дата зачисления суммы в бюджет на счет соответствующего налогового обязательства. В случае уплаты с использованием банковских карточек датой погашения налогового обязательства считается операционный день, в течение которого с карточного счета налогоплательщика (владельца карточки), на основе которого эмитирована использованная при уплате карточка, была списана сумма налогового обязательства. Списание с соответствующего карточного счета подтверждается выданным владельцу карточки кассовым чеком

(чеком, квитанцией) о платеже по банковской карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию банковских карточек.

[Ст.178 ч.1 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Датой погашения налогового обязательства путем аннулирования считается дата, указанная в акте, которым устанавливается аннулирование.

(3) Датой погашения налогового обязательства путем истечения срока давности считается первый день, следующий за датой, когда истек срок давности.

(4) Датой погашения налогового обязательства путем вычета считается дата:

a) составления совместного акта органа местного публичного управления и налогового органа об установлении факта отсутствия имущества у умершего лица, лица, объявленного умершим, лица, признанного безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным;

b) вступления в законную силу решения о прекращении деятельности юридического лица;

c) принятия руководством налогового органа решения о невозможности погашения налогового обязательства путем принудительного исполнения.

(5) Датой погашения налогового обязательства путем компенсации считается дата исполнения Государственным казначейством платежных документов.

(6) Датой погашения налогового обязательства путем принудительного исполнения считается дата зачисления сумм, полученных вследствие применения мер по принудительному взысканию, на счет соответствующего бюджета.

Статья 179. Последовательность погашения налоговых обязательств

(1) Погашение налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством осуществляется в хронологическом порядке (порядке возникновения) по каждому виду налогового обязательства, указанному в документе о его погашении.

(2) В случае несоблюдения налогоплательщиком положений части (1) налоговый орган вправе погасить его налоговое обязательство согласно порядку, установленному в части (1).

Статья 180. Изменение срока погашения налогового обязательства

(1) Изменение срока погашения налогового обязательства осуществляется путем:

a) отсрочки погашения налогового обязательства (при единовременной уплате всей суммы);

b) рассрочки погашения налогового обязательства (при поэтапной уплате суммы).

(2) В случаях, предусмотренных настоящей статьей, налогоплательщик имеет право на отсрочку или рассрочку в пределах двух налоговых годов с начислением пени или без таковой.

[Ст.180 ч.2 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(3) Отсрочка или рассрочка без начисления пени предоставляется налогоплательщику в случае:

a) причинения ему материального ущерба в результате стихийного бедствия, техногенной катастрофы или других чрезвычайных и неотвратимых обстоятельств;

b) реструктуризации предприятия на основании соглашения-меморандума, заключенного между налогоплательщиком и Советом кредиторов в соответствии с полномочиями и правами данного органа;

b^1) предоставления личного освобождения, предусмотренного в части (2) статьи 33;

[Ст.180 ч.(3), пкт.b^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) других обстоятельств, предусмотренных законодательством.

(4) Отсрочка или рассрочка предоставляется с условием погашения текущих налоговых обязательств в период действия отсрочки или рассрочки.

[Ст.180 ч.(4) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Отсрочка или рассрочка, за исключением случаев, предусмотренных пунктами b) и c) части (3), предоставляется на основании типового договора, утвержденного Главной государственной налоговой инспекцией, заключаемого между налоговым органом и налогоплательщиком. Порядок вступления в силу, приостановления действия, изменения и расторжения договора предусматривается в условиях договора.

(6) При невыполнении налогоплательщиком условий договора об отсрочке или рассрочке договор признается недействительным с момента выявления нарушений налоговым органом, а за весь период отсрочки или рассрочки начисляется пеня.

(7) Не допускается заключение нового договора об отсрочке или рассрочке одного и того же налогового обязательства с налогоплательщиком, не выполнившим условия ранее заключенного договора.

(8) До истечения дополнительного срока погашения налогового обязательства, предоставленного отсрочкой или рассрочкой, меры по принудительному исполнению налогового обязательства не применяются в отношении налогового обязательства, являющегося предметом договора.

[Ст.180 ч.(8) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(9) Парламентом или уполномоченными им органами могут быть установлены иные основания и условия предоставления отсрочки или рассрочки погашения налогового обязательства.

[Ст.180 ч.9 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Глава 6

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 181. Ответственность должностного лица за погашение налогового обязательства налогоплательщика

(1) Должностным лицом, ответственным за погашение налогового обязательства налогоплательщика, является его руководитель или другое лицо, которое в силу возложенных на него

служебных обязанностей обязано погасить налоговое обязательство в установленном порядке и в предусмотренный срок. В случае когда налогоплательщик не имеет должностного лица, ответственным за погашение налоговых обязательств является сам налогоплательщик.

(2) Должностное лицо ответственно за все налоговые обязательства налогоплательщика независимо от времени их возникновения.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 182. Ответственность должностного лица налогоплательщика, обязанного

удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени

и/или штрафы и уплачивать их в бюджет

(1) Должностное лицо налогоплательщика, обязанного в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет, ответственно за уплату налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов, которые не были удержаны, взысканы или перечислены в установленном порядке в бюджет, в случае, если:

a) удержание, взыскание или перечисление налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа входит в его обязанности;

b) оно знало или должно было знать о неудержании, невзыскании или неперечислении налогоплательщиком налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

(2) Обязанность удерживать или взимать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы остается за налогоплательщиком, должностное лицо которого обязано их удерживать или взимать с другого лица и перечислять их, до декларирования их или до того, как они должны были быть декларированы, лицами, с которых они должны были быть удержаны или взысканы, либо до полного погашения их в других случаях.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые его должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения в случае удержания или взыскания налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов с других лиц.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 183. Ответственность лица, получающего

собственность, за погашение недоимки лица, передающего собственность

Если лицо, имеющее недоимку, передает собственность другому лицу, и при этом оба являются взаимозависимыми лицами, лицо, получающее собственность, ответственно за погашение недоимки в размере разницы между рыночной стоимостью полученной собственности и фактически уплаченной за нее суммой.

Статья 184. Ответственность за налоговые

обязательства лица, находящегося в процессе ликвидации

(1) Налоговые обязательства лица, находящегося в процессе ликвидации, погашаются за счет его денежных средств, в том числе за счет доходов от реализации его активов, органом, организацией, лицом, которые в соответствии с законодательством ответственны за его ликвидацию.

(2) В случае применения способов преодоления несостоятельности налоговые обязательства погашаются в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством.

Статья 185. Ответственность за налоговые

обязательства в случае реорганизации лица

(1) Налоговые обязательства реорганизованного лица погашаются его правопреемником.

(2) Погашение налогового обязательства реорга-низованного лица возлагается на его правопреемника независимо от того, было ли известно или нет последнему о непогашении или частичном погашении налогового обязательства реорганизованным лицом до окончания реорганизации.

(3) Реорганизация лица не изменяет сроков погашения его налогового обязательства правопреемником этого лица. В случае реорганизации лица его права и обязанности передаются вновь созданному предприятию. До реорганизации предприятие должно известить об этом налоговый орган, в зоне которого находится, для осуществления налогового контроля и определения объема прав и обязанностей вновь созданного лица в порядке правопреемства.

(4) При наличии нескольких правопреемников каждый из них ответствен за погашение налогового обязательства реорганизованного лица в размере прав и обязанностей, перешедших к нему в результате реорганизации.

(5) Ответственность, перешедшая к правопреемнику реорганизованного лица, является налоговым обязательством правопреемника, а в случае реорганизации последнего переходит к его правопреемникам.

(6) При реорганизации путем слияния нескольких лиц правопреемником по погашению налоговых обязательств каждого из этих лиц признается лицо, возникшее в результате слияния.

(7) При реорганизации путем присоединения одного лица к другому лицу правопреемником по погашению налогового обязательства присоединенного лица признается лицо, к которому оно было присоединено.

(8) При реорганизации путем разделения лица на несколько лиц правопреемниками по погашению налогового обязательства разделенного лица признаются лица, возникшие в результате разделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.

(9) При реорганизации лица путем выделения правопреемниками по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признаются реорганизованное лицо и лицо, возникшее в результате выделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.

(10) При реорганизации лица путем преобразования правопреемником по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признается лицо, возникшее в результате преобразования.

Статья 186. Погашение налоговых обязательств умерших физических лиц,

физических лиц, объявленных умершими, признанных безвестно

отсутствующими, недееспособными или ограниченно дееспособными

(1) Налоговое обязательство умершего физического лица или физического лица, объявленного в установленном порядке умершим, погашается каждым из его наследников в пределах стоимости наследуемого имущества и соразмерно их доле в наследстве.

(2) Налоговое обязательство физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим, погашается опекуном, назначенным для управления имуществом отсутствующего, за счет имущества данного лица.

(3) Налоговое обязательство физического лица (в том числе подростка), признанного в соответствии с законодательством недееспособным или ограниченно дееспособным, погашается родителем, усыновителем, опекуном или попечителем за счет имущества данного лица.

(4) Налоговое обязательство, не погашенное в соответствии с настоящей статьей по причине недостаточности имущества, погашается путем вычета, осуществленного налоговым органом в соответствии с настоящим кодексом.

(5) При вынесении судебной инстанцией решения об отмене объявления физического лица умершим или признания его безвестно отсутствующим либо о признании физического лица дееспособным действие ранее списанных путем вычета налоговых обязательств возобновляется, но без начисления пеней и штрафов за период с момента объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным до даты вынесения соответствующего решения.

Глава 7

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 187. Представление налогового отчета

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

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

(2^1) Налоговые отчеты представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в форме и порядке, регулируемых Главной государственной налоговой инспекцией, следующим образом:

a) с 1 января 2012 года – субъектами обложения НДС, обслуживаемыми Главной государственной налоговой инспекцией, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Кишинэу, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Бэлць и Комратским управлением налогового администрирования Государственной налоговой инспекции по автономно-территориальному образованию Гагаузия;

b) с 1 января 2013 года – субъектами обложения НДС, кроме предусмотренных пунктом a).

[Ст. 187 ч.(2[1]) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

(3) Налоговый отчет должен, как правило, содержать:

a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;

b) фискальный код налогоплательщика, а при необходимости и код его подразделения;

c) налоговый период, за который представляется отчет;

d) вид налога (пошлины) или сбора;

e) объект налогообложения (налогооблагаемую базу);

f) ставку налога (пошлины) или сбора;

g) налоговые льготы;

h) сумму налога (пошлины) или сбора;

i) другие данные и сведения;

j) подписи ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) налогоплательщика, заверенные печатью, или подпись налогоплательщика (его представителя) либо цифровая подпись в порядке, установленном Правительством.

[Ст.187 ч(3) пкт.j) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

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

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

[Ст.187 ч(5) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

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

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

[Ст.187 ч.(7) изменена ЗП82-XVI от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279]

Статья 188. Исправленный налоговый отчет

(1) Исправленный налоговый отчет является версией ранее представленного налогового отчета.

(2) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений он вправе представить исправленный налоговый отчет.

[Ст.188 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.188 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

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

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

[Ст.188 ч.(4) пкт.a) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) после принятия руководством органа, осуществляющего контроль, письменного решения об инициировании налогового контроля, предметом которого является представленный с ошибками или неполный налоговый отчет;

[Ст.188 ч.(4) пкт.b) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

c) после или в течение периода, подвергнутого документальной проверке.

Статья 189. Исчисление налогов (пошлин) и сборов налоговым органом

(1) Налоговый орган исчисляет налоги (пошлины) и сборы по результатам налогового контроля, если были установлены случаи несоблюдения налогового законодательства, а также в других случаях, предусмотренных налоговым законодательством.

[Ст.189 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) В случае, если в ходе налогового контроля из-за отсутствия или ненадлежащего ведения бухгалтерского учета невозможно определить суммы налогов (пошлин) и сборов, подлежащие уплате в бюджет, либо если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не представляют полностью или частично учетную документацию и/или налоговую отчетность, исчисление соответствующих налогов (пошлин) и сборов осуществляется налоговым органом на основании косвенных методов и источников с осуществлением последующего перерасчета после восстановления учета в соответствии с законодательством или после представления соответствующих документов.

(3) Действия, предусмотренные в части (1), могут применяться к физическим лицам–гражданам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в ходе использования косвенных методов оценки в соответствии с положениями главы 111 настоящего раздела.

[Ст.189 ч.(3) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) В случаях, указанных в частях (1^1) и (1^2) статьи 14, при осуществлении контроля правильности уплаты подоходного налога налоговый орган исчисляет налог с использованием косвенных методов и источников.

[Ст. 189 ч.(3) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

Глава 8

УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 190. Основные положения по учету

объектов налогообложения и налоговых обязательств

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

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

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

(4) Записи в лицевых счетах налогоплательщика производятся на основании положения, утвержденного Министерством финансов.

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

Статья 191. Платежное извещение о налоговом обязательстве

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

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

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

(4) Форма платежного извещения о налоговом обязательстве утверждается Министерством финансов.

[Ст.191 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.191 ч.(4) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(5) Платежное извещение о налоговом обязательстве должно содержать следующие обязательные элементы:

a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;

b) фискальный код налогоплательщика;

c) дату составления извещения;

d) вид, сроки погашения и сумму налогового обязательства;

e) адрес и фискальный код налогового или иного органа, составившего платежное извещение.

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

Статья 192. Сроки направления (вручения)

платежного извещения и погашения налоговых обязательств

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

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

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

Глава 9

ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ

НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 193. Условия принудительного

исполнения налогового обязательства

Условиями принудительного исполнения налогового обязательства являются:

a) наличие недоимки с учетом положений статьи 252;

b) неистечение сроков давности, установленных настоящим кодексом;

c) необжалование факта существования недоимки

и/или ее размера в случаях, предусмотренных пунктами c) и d) части (1) статьи 194;

d) ненахождения налогоплательщика в процессе ликвидации (роспуска) или применения способов преодоления несостоятельности в соответствии с законодательством.

Статья 194. Способы принудительного

исполнения налогового обязательства

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется путем:

a) взыскания денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с банковских счетов налогоплательщика, за исключением находящихся на кредитных и временных счетах (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);

[Ст.194 ч.(1), пкт.a) изменен ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

b) изъятия наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, у налого-плательщика;

[Ст.194 ч.(1), пкт.b) изменен ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

c) обращения взыскания на имущество налого-плательщика, помимо указанного в пунктах a) и b);

d) обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика способами, предусмотренными пунктами a), b) и c).

(2) Обращение взыскания на имущество осуществляется посредством ареста, реализации и изъятия имущества.

(3) В случае, если в результате применения способов принудительного исполнения налоговое обязательство налогоплательщика, осуществляющего предприни-мательскую деятельность, не погашено полностью и последующее применение принудительного исполнения невозможно, налоговый орган вправе инициировать применение способов преодоления несостоятельности в соответствии с законодательством. Налоговое обязательство физического лица, не являющегося субъектом предпринимательства, погашается в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

[Ст.194 изменена ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236]

Статья 195. Органы, уполномоченные принудительно

исполнять налоговое обязательство

(1) принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется налоговым органом в соответствии с действующим законодательством.

(2) принудительное исполнение налогового обязательства, исчисленного службой по сбору местных налогов и сборов, осуществляется совместно с налоговым органом в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.195 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.195 ч.(2) исключена ЗП139-XVI от 20.06.08, МО125-126/15.07.08 ст.491]

[Ст.195 ч.(3) изменена ЗП139-XVI от 20.06.08, МО125-126/15.07.08 ст.491]

Статья 196. Общие правила принудительного

исполнения налогового обязательства

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется в рабочие дни с 6 до 22 часов. Принудительное исполнение в нерабочее время допускается только в случае, если налогоплательщик или его дебитор уклоняется от принудительного исполнения налогового обязательства.

(2) В случае отсутствия налогоплательщика по известным адресам налоговый орган обращается за содействием к компетентному органу публичной власти.

(3) В случае перехода налогоплательщика полностью или частично на учет или обслуживание в другой налоговый орган его дело и решение о принудительном исполнении налогового обязательства передаются последнему для продолжения процедуры.

(4) Если имущество или дебиторы налогоплательщика находятся в различных административно-территориальных единицах, принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется налоговым органом по месту учета или обслуживания налогоплательщика, а в необходимых случаях - с участием налоговых служащих по месту нахождения имущества или местонахождению (месту жительства) дебитора.

(5) Налоговый орган вправе применить один или несколько способов принудительного исполнения налогового обязательства. Принудительное исполнение налогового обязательства способами, предусмотре-нными пунктами b), c) и d) части (1) статьи 194, осуществляется на основании решения, принятого руководством налогового органа по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, которое имеет силу исполнительного документа.

[Ст.196 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) Расходы по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляются из государственного бюджета с последующим восстановлением их за счет средств налогоплательщика.

Статья 197. Взыскание денежных средств с

банковских счетов налогоплательщика

(1) Начиная со дня, следующего за днем, в который возникла или была обнаружена недоимка, налоговый орган вправе выставить инкассовое поручение , которое имеет силу исполнительного документа, на банковские счета налогоплательщика (за исключением ссудных счетов и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства), если таковые имеются и если они известны налоговому органу.

[Ст.197 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.197 ч.(1) изменена ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236]

(2) При наличии денежных средств на банковском счете налогоплательщика финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в пределах имеющихся средств исполнить инкассовое поручение, выставленное налоговым органом, в течение рабочего дня, когда оно было представлено.

[Ст.197 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2^1) Если в день или до дня получения инкассового поручения о взыскании денежных средств с банковских счетов налогоплательщика были представлены другие исполнительные документы и/или в тот же день выставлены другие инкассовые поручения на тот же банковский счет/счета, выданные законно

уполномоченными органами, а имеющихся на этих счетах денежных средств недостаточно для полного исполнения указанных инкассового поручения (поручений) и исполнительного документа (документов), финансовое учреждение (его отделение или филиал) в тот же день отправляет эти документы (инкассовое поручение и исполнительный документ) судебному исполнителю, издавшему их первым, для взыскания и распределения денежных средств в порядке удовлетворения требований и согласно процедуре, установленной исполнительным кодексом. В тот же день финансовое учреждение (его отделение или филиал) письменно и/или иным законным образом информирует налоговый орган о существовании других инкассовых поручений и/или исполнительных документов и о передаче этих документов соответствующему судебному исполнителю.

[Ст.197 ч.(2^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) При отсутствии на банковском счете налогоплательщика денежных средств, необходимых для полного или частичного погашения налогового обязательства, финансовое учреждение (его отделение или филиал) возвращает налоговому органу инкассовое поручение в день его получения, делая на нем отметку о полном или частичном отсутствии средств. В случаях приостановления операций на банковском счете за непогашение налоговых обязательств и отсутствии ситуаций, предусмотренных в части (2^1), при зачислении денежных средств на счет банковское учреждение (его отделение или филиал) немедленно сообщает об этом налоговому органу. Порядок бесспорного взыскания средств с банковских счетов устанавливается законом.

[Ст.197 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.197 ч.(3) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(3^1) Для ситуаций, предусмотренных в части (2^1) настоящей статьи, применяются по аналогии положения статьи 92 Исполнительного кодекса.

[Ст.197 ч.(3^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3^2) После присоединения, осуществленного в соответствии с установленной в части (3^1) настоящей статьи процедурой, и по истечении установленного в статье 92 Исполнительного кодекса срока для присоединения судебный исполнитель в течение трех дней информирует налоговый орган о всех действиях и актах, которые должны быть совершены или были совершены в связи с этим, в особенности касающихся приоритетности конкурирующих требований по денежным средствам на счетах должника, вовлеченных в соответствующую исполнительную процедуру, и требует заключения налогового органа на этот счет.

[Ст.197 ч.(3^2) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3^3) Распределение сумм, взысканных со счетов должника (в делах, когда имеются и долговые обязательства государства), осуществляется в соответствии с положениями действующего законодательства и лишь на основании положительного заключения налогового органа.

В случае получения отказа в отношении очередности распределения сумм соответствующие последующие акты судебного исполнителя считаются недействительными, а сам он обязан соблюдать предписания в отношении очередности распределения сумм, указанных налоговым органом, с учетом положений действующего законодательства.

[Ст.197 ч.(3^3) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4) Положения настоящей статьи не применяются в случае, когда на банковский счет налогоплательщика зачислены денежные средства, полученные от продажи заложенного имущества, в пределах сумм, направленных на оплату расходов, связанных с продажей заложенного имущества, и долговых обязательств, которые выплачиваются из суммы продажи заложенного имущества.

Статья 198. Изъятие наличных денежных средств у налогоплательщика

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства путем изъятия наличных денежных средств применяется в отношении юридических лиц или физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

(2) Для изъятия у налогоплательщика наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, налоговый служащий проверяет места и помещения, используемые налогоплательщиком для хранения наличных денег, а также его торговую сеть.

(3) В отступление от пункта 4) статьи 129 в качестве представителя налогоплательщика в изъятии наличных денежных средств участвует кассир (подотчетное лицо) или замещающий его работник, обязанные предъявить необходимые документы и обеспечить свободный доступ к сейфу кассы налогоплательщика, в изолированное помещение кассы, а также в его торговую сеть.

(4) Вскрытие мест и помещений, используемых налогоплательщиком для хранения наличных денег, без согласия представителя налогоплательщика или в его отсутствие осуществляется в присутствии двух понятых. До прибытия понятых эти места и помещения опечатываются налоговым служащим.

(5) Факты изъятия наличных денежных средств и вскрытия мест и помещений без согласия представителя налогоплательщика отмечаются в актах, подписанных присутствующими при этом лицами. Акты составляются в двух экземплярах. Второй экземпляр акта вручается налогоплательщику или его представителю под расписку на первом экземпляре либо отправляется налогоплательщику заказным письмом в тот же день или не позднее следующего рабочего дня.

(6) Изъятые наличные денежные средства сдаются налоговым служащим в ближайшее финансовое учреждение (его отделение или филиал), которое обязано принять их и перечислить в соответствующие бюджеты для погашения недоимок. Иностранная валюта сдается финансовому учреждению (его отделению или филиалу) за молдавские леи по установленному им валютному курсу, с последующим перечислением молдавских леев в соответствующие бюджеты. Иностранная валюта, которая не может быть реализована (к примеру, не пользующаяся спросом на внутреннем валютном рынке), хранится в финансовом учреждении (его отделении или филиале) до возможной реализации.

[Ст.198 ч.(6) в редакции ЗПЗЗ от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(7) При невозможности сдачи наличных денежных средств в финансовое учреждение (его отделение или филиал) в день их изъятия они сдаются в кассу налогового органа с передачей их финансовому учреждению на следующий рабочий день.

Статья 199. Общие правила наложения ареста на имущество

(1) Исполнение решения налогового органа о наложении ареста на имущество налогоплательщика осуществляется в присутствии налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика, если законодательством не предусмотрено иное, а в случае, когда налогоплательщиком является физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательства, - одного из совершеннолетних членов его семьи.

(2) В случае уклонения налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика от присутствия при аресте имущества арест производится без их согласия или в их отсутствие. Вскрытие помещений или других мест нахождения имущества, а также наложение ареста на имущество без согласия налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика или в их отсутствие производятся в присутствии двух понятых.

(3) Если имущество налогоплательщика находится в его жилище или месте пребывания либо в жилище или месте пребывания других лиц, арест имущества производится только с согласия налогоплательщика или лица, которому принадлежит жилище или место пребывания.

(4) Если физическое лицо не допускает в свое жилище или место пребывания для наложения ареста на имущество, налоговый служащий делает отметку об этом в акте. В таком случае налоговый орган предъявляет иск в суде. Вынесенное судебной инстанцией решение о принудительном исполнении налогового обязательства исполняется в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

(5) Если налогоплательщик не погасил налоговое обязательство и если действия по наложению ареста на имущество не были обжалованы в течение 30 рабочих дней со дня наложения ареста, налоговый орган вправе реализовать арестованное имущество. В случае обжалования решения налогового органа реализация имущества, указанного в жалобе или исковом заявлении, приостанавливается до разрешения спора.

[Ст.199 ч.5 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(6) В случае отмены ареста с какой-либо части имущества в результате рассмотрения жалобы или искового заявления налоговый орган вправе наложить арест на другое имущество налогоплательщика.

(7) На имущество, арестованное налоговым органом, обращается взыскание в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.199 ч.(7) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 200. Арест имущества как способ обеспечения принудительного

исполнения налогового обязательства

(1) На основании решения налогового органа о принудительном исполнении налогового обязательства аресту подлежит все имущество, являющееся собственностью налогоплательщика, независимо от места его нахождения, за исключением имущества, которое в соответствии с частью (6) не может быть подвергнуто аресту.

[Ст.200 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Арест имущества на основании решения налогового органа производится налоговым служащим.

(3) До начала ареста налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика вручается копия решения о принудительном исполнении налогового обязательства, до их сведения доводятся в письменном виде или устно их права и обязанности во время наложения ареста, а также ответственность, предусмотренная законом за невыполнение ими своих обязанностей.

(4) Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика обязаны предъявить для ареста все имущество, в том числе имущество, переданное на хранение или в

пользование другим лицам, а также документы, подтверждающие право собственности на имущество, и сообщить письменно:

[Ст.200 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

a) информацию об имуществе, не принадлежащем налогоплательщику, и сведения о его собственниках;

b) информацию об имуществе, принадлежащем налогоплательщику и переданном другим лицам на хранение или в пользование;

c) информацию о заложенном имуществе;

d) информацию об имуществе, на которое наложен арест иными органами публичной власти.

(5) В целях выявления имущества налогоплательщика налоговый служащий вправе обследовать предполагаемые места нахождения имущества, в том числе жилище и место пребывания - с разрешения лица, которому они принадлежат, или на основании решения судебной инстанции.

(6) Не может быть подвергнуто аресту следующее имущество:

a) скоропортящаяся сельскохозяйственная продукция согласно перечню, утвержденному Правительством;

b) имущество, заложенное до момента ареста;

c) личное имущество физических лиц, на которое согласно Исполнительному кодексу не может быть обращено взыскание;

[Ст.200 ч.(6), пкт.c) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d) имущество, на которое наложен арест иными органами публичной власти;

e) иное имущество, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

(7) Арест может быть наложен только на имущество, необходимое и достаточное для погашения налогового обязательства, уплаты налогов (пошлин) и сборов, связанных с реализацией арестованного имущества, и срок уплаты которых установлен до дня или на день реализации и возмещения расходов по принудительному исполнению.

(8) Для определения необходимого количества имущества, подлежащего аресту, на момент наложения ареста устанавливается цена ареста имущества по балансовой стоимости согласно данным бухгалтерского учета налогоплательщика. В случае, если лица согласно законодательству не ведут бухгалтерский учет, а также в случае, когда налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика уклоняются от присутствия при аресте имущества или отсутствуют, цена ареста имущества устанавливается налоговым служащим с учетом его технического состояния и других характеристик. Для определения технического состояния могут быть приглашены при необходимости специалисты в соответствующей области. Ценные бумаги арестовываются по их номинальной стоимости. Размер долевого участия в каком-либо обществе определяется согласно учредительным документам общества.

(9) При аресте имущества налоговый служащий составляет в двух экземплярах опись арестованного имущества по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. Каждый лист описи подписывается участниками процедуры ареста.

(10) В описи арестованного имущества указываются наименование, количество, индивидуальные признаки и стоимость имущества. Для ценных бумаг указываются их количество, эмитент, номинальная стоимость и другие известные на момент ареста данные.

(11) После занесения арестованного имущества в опись составляется в двух экземплярах по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, акт об аресте, который подписывается участниками процедуры ареста. Второй экземпляр акта об аресте вручается налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика под расписку.

(12) Арестованное имущество оставляется на хранение налогоплательщику или другому лицу в зависимости от места нахождения его в момент наложения ареста. В случае нахождения имущества у другого лица допускается передача имущества для хранения непосредственно налогоплательщику, который обязан его принять. По решению налогового служащего имущество может быть передано на хранение другому лицу на основе договора. Ювелирные и другие изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценных камней и жемчуга, а также лом таких изделий сдаются налоговым служащим на хранение в финансовое учреждение (его отделение или филиал). Ответственными за хранение арестованного имущества являются налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика или лицо, исполняющее эти функции в его отсутствие, до сведения которых доведен факт ареста имущества, либо лицо, которому арестованное имущество вверено под расписку.

(13) Акт об аресте содержит уведомление о том, что, если в течение 30 рабочих дней с момента наложения ареста налогоплательщик не погасит недоимку, арестованное имущество будет реализовано.

[Ст.200 ч.13 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(14) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика отказываются подписать акт об аресте, налоговый служащий делает напротив их фамилий отметку: "Отказался подписать". Отметка об отказе удостоверяется, как правило, подписями понятых. В случае отсутствия понятых акт об аресте подписывается налоговым служащим и второй экземпляр акта отправляется налогоплательщику заказным письмом.

(15) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не присутствуют при аресте, об этом в присутствии двух понятых делается отметка в акте об аресте и второй экземпляр акта отправляется налогоплательщику заказным письмом в течение 24 часов.

(16) В случае ареста ценных бумаг налоговый орган направляет копию акта об аресте независимому регистратору или лицу, которое ведет их учет. Незамедлительно после получения копии независимый регистратор или лицо, которое ведет учет, делает в соответствующем регистре запись об аресте ценных бумаг. С этого момента без согласия налогового органа ни одна операция с арестованными ценными бумагами не производится.

(16^1) В случае ареста недвижимого имущества налоговый орган в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства территориальным кадастровым органам с целью уведомления их о наложении ареста.

[Ст.200 ч.(16[1]) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(17) Если налогоплательщик не располагает имуществом, на которое согласно законодательству может быть наложен арест, налоговый служащий составляет акт об отсутствии имущества.

Статья 201. Арест имущества

налогоплательщика, находящегося у других лиц

(1) Имущество налогоплательщика, находящееся у других лиц на основании договоров займа, аренды, найма, хранения и иного рода договоров, включается в опись арестованного имущества на основании имеющихся у налогоплательщика документов, относящихся к данному имуществу. После подписания акта об аресте лицу, у которого находится имущество, направляется уведомление о том, что на имущество налогоплательщика налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия налогового органа. В случае необходимости производится обследование имущества по месту его нахождения.

(2) Если в ходе контроля имущество налого-плательщика обнаружено у другого лица и если это имущество ранее не подвергалось аресту, данному лицу вручается уведомление о том, что на имущество налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия налогового органа. Одновременно составляется опись имущества, каждый лист которой подписывается налоговым служащим и лицом, у которого находится имущество (его представителем).

(3) После подписания описи имущества, находящегося у другого лица, налоговый служащий сверяет ее с документами бухгалтерского учета налогоплательщика. После уточнения описи составляется акт об аресте имущества.

Статья 201[1]. Принудительное исполнение в

отношении несобранной (будущей)

сельскохозяйственной продукции

(1) Налоговый орган вправе арестовать несобранную сельскохозяйственную продукцию, за исключением предусмотренной в пункте а) части (6) статьи 200.

(2) Наложение ареста не освобождает налогоплательщика от обязанности выращивания, уборки и/или хранения продукции.

[Ст.201[1] введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 202. Отмена ареста имущества

(1) Отмена ареста имущества производится в следующих случаях:

a) при полном или частичном погашении налого-плательщиком налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению;

b) при полном или частичном погашении налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению иными способами принудительного исполнения;

c) при необходимости ареста другого пользующегося спросом имущества в целях ускорения погашения недоимки;

d) при отчуждении или утрате имущества;

e) при невозможности реализации имущества;

f) при вынесении решения об этом органом, рассмотревшим жалобу, в случае нарушения процедуры ареста;

g) при заключении с налоговым органом договора об изменении срока погашения налогового обязательства, с возмещением до подписания договора связанных с принудительным исполнением расходов, понесенных до подписания договора.

[Ст.202 ч.(1), пкт.g) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

h) при вынесении определения/решения судебной инстанции.

[Ст.202 ч.(1), пкт.h) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) После отмены ареста имущество, помещенное налоговым органом на хранение в другое место, возвращается налогоплательщику. В случае, если право собственности на имущество перешло к лицу, которое приобрело его в установленном настоящим кодексом порядке, имущество не возвращается.

(3) В случае частичного погашения налогового обязательства арест не отменяется с имущества, стоимость которого превышает непогашенную часть налогового обязательства. Степень превышения определяется в зависимости от налогов (пошлин) и сборов, связанных с реализацией имущества, и понесенных или возможных расходов по принудительному исполнению.

Статья 203. Реализация арестованного имущества

(1) Реализация арестованного имущества осуществляется на аукционах, организуемых в соответствии с положениями главы 10.

(2) Оценка и реализация арестованного имущества налогоплательщика, за исключением предусмотренного частями (7), (8), (9) и (15), организуются налоговым органом.

(3) Для проведения оценки имущества и реализации его на аукционе ерриториальная государственная налоговая инспекция, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – уполномоченное подразделение отбирает лиц, имеющих лицензию на соответствующий вид деятельности, заключает с ними договоры и направляет им материалы для оценки. Оплата оказываемых этими лицами услуг не может превышать 10 процентов суммы денежных средств, полученных от реализации арестованного имущества.

[Ст.203 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.203 ч.2, 3 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(4) Реализация арестованного имущества осуществляется на аукционе с молотка. В случае, если на аукционе с молотка не был зарегистрирован ни один участник или если имущество не было продано, в течение 30 дней со дня завершения регистрации на аукционе, на котором не был зарегистрирован ни один участник, или со дня проведения аукциона пналоговый орган объявляет аукцион на понижение.

[Ст.203 ч.4 изменена ЗП268 от 28.0706, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.203 ч.4 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(5) В случае регистрации единственного участника на аукционе с молотка реализация осуществляется на основе договора с налоговым органом по цене не ниже начальной цены, а на аукционе на понижение реализация осуществляется на основе аналогичного договора по цене, сниженной не более чем на 10 процентов от начальной цены. Если стороны не пришли к согласию о цене продажи имущества, задаток возвращается участнику.

[Ст.203 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) Реализация земельных участков, на которых расположены крытые водные бассейны, здания, строения, сооружения и другие объекты, которые не могут быть перемещены без нанесения прямого ущерба их назначению, вместе с прилегающими к ним участками, необходимыми для нормального использования указанных объектов, осуществляется в соответствии с законодательством.

(7) Экспертиза и оценка арестованного имущества налогоплательщика, относящегося к основным фондам государственных предприятий, учреждений и организаций, организуются центральными отраслевыми органами или органами местного публичного управления. Экспертиза, оценка и реализация арестованного имущества налогоплательщика, относящегося к основным фондам предприятий и других объектов, включенных в программу приватизации, в которых доля государства составляет более одной четверти уставного капитала, организуются Агентством публичной собственности при Министерстве экономики в порядке, установленном для приватизации публичного имущества.

[Ст.203 ч.(7) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.203 ч.7 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(8) Реализация арестованных ценных бумаг осуществляется Фондовой биржей в порядке, установленном Национальной комиссией по финансовому рынку. В этом случае налоговые органы передают Фондовой бирже документы, касающиеся арестованных ценных бумаг, а Фондовая биржа организует продажу последних.

[Ст.203 ч.(8) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.203 ч(8) изменена ЗП130 от 07.06.07, МО94-97/06.07.07, ст.418]

(9) Реализация арестованного имущества, являющегося биржевым товаром, осуществляется через товарную биржу в установленном Правительством порядке.

(10) Не позднее чем за три дня до проведения аукциона налоговому органу разрешается, без согласия собственника, реализация арестованного имущества по цене не ниже начальной цены продажи, установленной налоговым органом, с перечислением или внесением сумм полученных средств в счет погашения налогового обязательства и возмещения расходов по принудительному исполнению.

[Ст.203 ч.(10) изменена ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215]

[Ст.203 ч.10 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(11) Из средств, полученных от реализации арестованного имущества, последовательно погашаются расходы по принудительному исполнению, недоимки в соответствующие бюджеты в

установленном настоящим кодексом порядке, налоги (пошлины) и сборы, связанные с реализацией арестованного имущества, срок уплаты которых установлен до дня или на день его реализации. Денежные средства перечисляются или вносятся в бюджет минуя банковские счета налогоплательщика или его дебитора. В платежном поручении указывается в качестве плательщика покупатель, в качестве получателя - соответствующий бюджет, а в назначении платежа указывается со ссылкой на настоящий кодекс, в счет какого налогоплательщика осуществляется пере-числение. Остаток средств возвращается налого-плательщику.

(12) Необеспечение сохранности арестованного имущества, его отчуждение, замена, сокрытие, порча, разукомплектование или использование влекут ответственность, предусмотренную законодательством. Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика или лицо, у которого находилось на хранении арестованное имущество, не несут ответственности за потери в пределах норм естественной убыли и при гибели имущества в результате непредвиденных обстоятельств.

(13) Для налогоплательщика реализация арестованного имущества означает реализацию и поставку товаров со всеми вытекающими из этих операций последствиями, в том числе с обязательной выпиской налоговой накладной, исчислением и уплатой всех возможных налогов (пошлин) и сборов, связанных с ними.

[Ст.203 ч.(13) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(14) В случае, если на аукционе на понижение не был зарегистрирован ни один участник или если имущество не было продано, в течение 30 дней со дня завершения регистрации на аукционе, на котором не был зарегистрирован ни один участник, или со дня проведения аукциона налоговый орган объявляет повторный аукцион. Если и на этот раз не зарегистрирован ни один участник или если имущество не продано, налоговый орган отменяет арест непроданного имущества.

[Ст.203 ч.14 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(15) В отступление от положений настоящей статьи и статьи 204 продажа арестованного имущества, стоимость которого согласно акту ареста составляет менее 10000 леев (за исключением транспортных средств, недвижимости и ценных бумаг, имущества, являющегося биржевым товаром стоимостью лота более 10000 леев), осуществляется через предприятия торговли. Порядок изъятия, передачи, оценки, реализации указанного имущества и перечисления соответствующих сумм в бюджет устанавливается инструкцией Главной государственной налоговой инспекции.

[Ст.203 ч.15 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 204. Изъятие имущества

(1) После подписания договора купли-продажи и полной оплаты стоимости лота налоговый орган изымает арестованное имущество для передачи его покупателю. В отступление от части (10) статьи 203 подакцизное имущество изымается при условии уплаты акциза в соответствии с налоговым законодательством. С момента подписания акта об изъятии арестованного имущества право собственности на него переходит к покупателю, а расходы по его хранению, транспортировке и оформлению документов о праве собственности на него производятся за счет нового собственника.

[Ст.204 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) В случае обжалования результатов аукциона налогоплательщиком или участниками аукциона в связи с нарушением процедуры регистрации или проведения изъятие арестованного имущества не производится. В этих ситуациях изъятие имущества осуществляется после разрешения спора.

[Ст.204 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Сделки, на основании которых арестованное имущество было отчуждено без письменного согласия налогового органа, могут быть признаны недействительными судебной инстанцией с момента их заключения. Ответственность за понесенные этими лицами убытки несет налогоплательщик или лицо, которое произвело отчуждение или приняло решение об отчуждении имущества.

(4) Изъятие арестованного имущества осуществляется в присутствии налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика и покупателя (его представителя). При неявке налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика без уважительной причины изъятие имущества осуществляется в присутствии двух понятых. В случае воспрепятствования действиям по изъятию имущества налоговый орган осуществляет принудительное изъятие имущества.

(5) В случае выявления отсутствия, замены или ухудшения качества части имущества, включенного в опись арестованного имущества, налоговый орган обязан передать соответствующие материалы органам по уголовному преследованию, кроме ситуаций, когда замена или ухудшение качества имущества незначительны и покупатель согласен принять его по цене договора купли-продажи.

(6) В случае, если имущество одного налогоплательщика было продано нескольким покупателям, изъятие его осуществляется отдельно для каждого покупателя.

(7) По факту изъятия арестованного имущества составляется в трех экземплярах акт по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией. Третий экземпляр вручается под расписку налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика, второй экземпляр передается покупателю, а первый экземпляр хранится в налоговом органе, осуществившем изъятие имущества.

(8) Во время изъятия арестованного имущества или не позднее чем в течение 24 часов после подписания акта об изъятии налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика обязаны передать налоговому органу или непосредственно покупателю все документы, относящиеся к изъятому имуществу, если эти документы не были изъяты налоговым органом при аресте имущества.

(9) На основании акта об изъятии арестованного имущества налогоплательщик осуществляет бухгалтерские записи в связи с его реализацией.

(10) На основании договора купли-продажи, акта об изъятии арестованного имущества и справки о полном расчете, выданной налоговым органом, покупатель в предусмотренных законодательством случаях регистрирует изъятое имущество в соответствующих органах. Покупатель может использовать имущество и до регистрации (исключая вывоз его за пределы Республики Молдова) на основании договора купли-продажи и акта об изъятии. По истечении срока уплаты, установленного договором купли-продажи, имущество не может использоваться на основании вышеуказанных документов.

Статья 205. Обращение взыскания на

дебиторскую задолженность

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

[Ст.205 ч.1 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

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

(3) Для принудительного взыскания дебиторской задолженности налогоплательщик обязан представить налоговому органу список дебиторов, подписанный им (его представителем), его должностным лицом. По требованию налогового органа информация, содержащаяся в списках, подтверждается документами. Список дебиторов должен, как правило, содержать:

a) наименование (фамилию и имя) дебитора, его местонахождение (место жительства), фискальный код, контактные реквизиты;

b) банковские счета дебитора, наименование, адрес и код финансовых учреждений (их отделений или филиалов), в которых открыты счета;

c) дату образования дебиторской задолженности, ее общую сумму и дату истечения срока ее погашения;

d) меры, принятые налогоплательщиком для погашения дебиторской задолженности;

e) дату последней взаимной сверки.

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

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

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

Статья 206. Невозможность принудительного

исполнения налогового обязательства

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства признается невозможным в случае, если:

a) ликвидированное лицо не имеет правопреемника;

b) лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, объявлено несостоятельным и не располагает имуществом;

c) физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательства, не владеет имуществом, на которое мог бы быть наложен арест в соответствии с настоящей главой;

d) физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательства, выбыло с постоянного места жительства и не может быть найдено, а имущества, на которое может быть наложен арест в соответствии с настоящей главой, не имеется;

e) наступила смерть физического лица и не имеется других лиц, обязанных в силу закона исполнить его обязательство.

(2) Сумма налогового обязательства, принудительное исполнение которого невозможно, а также сумма налогового обязательства, погашенного путем вычета в соответствии с частями (1), (2) и (4) статьи 174, подлежат специальному учету в установленном Министерством финансов порядке до истечения срока исковой давности. В случаях, предусмотренных частью (5) статьи 186, суммы, взятые на специальный учет, восстанавливаются.

[Ст.206 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.206 ч.(2) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Статья 207. Учет мер по принудительному

исполнению налогового обязательства

(1) Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляется налоговым органом в установленном порядке.

(2) В день подписания или не позднее следующего за ним рабочего дня акты, подтверждающие меры по принудительному исполнению налогового обязательства, регистрируются налоговым органом в специальных мануальных или компьютерных регистрах по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией.

(3) В деле налогоплательщика, к которому были применены меры принудительного исполнения налогового обязательства, хранятся решение налогового органа о принудительном исполнении, инкассовые поручения, акт об аресте, протокол по результатам аукциона, договор купли-продажи имущества, переписка с налогоплательщиком и другими лицами, прочие относящиеся к делу документы.

Глава 10

ОРГАНИЗАЦИЯ АУКЦИОНОВ

АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 208. Организация оценки арестованного имущества

(1) После наложения ареста на имущество организация его оценки и реализации возлагается на территориальные государственные налоговые инспекции, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – на уполномоченное подразделение, за исключением имущества, предусмотренного частями (7), (8), (9) и (15) статьи 203.

[Ст.208 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.208 ч.(1) в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) При наложении ареста на имущество государственных предприятий, учреждений, организаций и предприятий, учреждений, организаций с долей государства в уставном капитале, не включенных в программу приватизации, об этом письменно извещаются центральные отраслевые органы публичного управления и органы местного публичного управления. В случае неприменения мер по погашению налогового обязательства в установленный срок налоговый орган организует оценку и реализацию арестованного имущества в соответствии с основными принципами.

[Ст.208 ч.(2) в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(3) Организаторами аукциона являются налоговый орган и лица, отобранные Главной территориальными государственными налоговыми инспекциями, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – уполномоченным подразделением на конкурсной основе.

[Ст.208 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.208 ч.(3) изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(4) На основании материалов экспертизы и оценки имущества налоговый орган утверждает начальную цену продажи имущества , подлежащего реализации на аукционе.

[Ст.208 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.208 ч.4 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(5) Денежные средства, предназначенные для расходов по принудительному исполнению налоговых обязательств, перечисляются получателям налоговым органом из государственного бюджета. После реализации арестованного имущества данные расходы восстанавливаются в первую очередь.

Статья 209. Организация аукциона

(1) Для организации продажи имущества эксперт передает налоговому органу дела на соответствующие лоты. Прием-передача оформляются актом.

(2) Налоговый орган осуществляет следующие действия:

a) рассматривает дела на имущественные лоты;

b) утверждает акт о начальной цене продажи по каждому лоту отдельно, если экспертиза и оценка имущества были произведены соответствующими специалистами;

c) принимает решение о продаже имущества на аукционе;

d) распоряжается в отношении дачи информационного сообщения о проведении аукциона;

e) утверждает состав аукционной комиссии и назначает ее председателя;

f) определяет порядок реализации арестованного имущества;

g) в случае возникновения спора назначает своего представителя для защиты интересов в судебной инстанции.

(3) Налоговый орган имеет право:

a) проверять исполнение своих решений и следить за процессом оценки и реализации арестованного имущества;

b) рассматривать жалобы относительно правильности проведения аукционов арестованного имущества;

c) аннулировать результаты аукциона в случае установления нарушений или отступлений от положений о подготовке и проведении аукционов, а также в случае, когда покупатель не оплачивает лот в установленный срок. В таких случаях должно быть объявлено о новом аукционе - с молотка или на понижение.

(4) Решения по утверждению цен на арестованное имущество и выставлению его на реализацию принимаются налоговым органом. Информационные сообщения налогового органа о выставлении арестованного имущества на реализацию утверждаются руководством налогового органа.

(5) Информационное сообщение о проведении аукциона публикуется в Официальном мониторе Республики Молдова и должно содержать:

a) дату, время и место проведения аукциона;

b) состав имущества, его основные технико-экономические характеристики и место нахождения;

c) сведения о собственнике имущества;

d) сведения о земельном участке, на котором расположено недвижимое имущество, и условия его использования собственником;

e) условия продажи имущества;

f) информацию о форме расчета, условия предоставления рассрочки, если таковая предусмотрена налоговым органом;

g) порядок предварительного ознакомления с выставленным на аукцион имуществом;

h) условия подачи заявок на участие в аукционе;

i) окончательный срок приема заявок, предложений и других документов для участия в аукционе;

j) информацию о необходимости внесения задатка в размере 10 процентов начальной цены продажи имущества и банковский счет, на который его следует перечислить;

k) контактные реквизиты аукционной комиссии, налогового органа и других организаторов аукциона;

l) прочую необходимую информацию.

(6) Аукцион проводится не ранее чем через 15 дней после публикации информационного сообщения в Официальном мониторе Республики Молдова.

(7) Аукцион проводится в населенном пункте по месту нахождения территориальной государственной налоговой инспекции, в районе деятельности которой находится арестованное имущество. Лицо, у которого имущество находится на хранении, обязано обеспечить доступ к нему для ознакомления.

(8) Аукцион проводится, если зарегистрировано не менее двух участников.

[Ст.209 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 210. Аукционная комиссия

(1) Для реализации арестованного имущества по каждому аукциону создается комиссия в составе не менее пяти членов - представителей налогового органа и органов местного публичного управления, а также независимых экспертов. Кандидатуры представителей налогового органа и органов местного публичного управления предлагаются их руководством. Независимые эксперты могут предлагаться налогоплательщиком или другими лицами, заинтересованными в реализации выставленного на аукцион имущества. Состав комиссии утверждается приказом руководства налогового органа. Аукционист не является членом аукционной комиссии.

[Ст.210 ч.1 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Заседания аукционной комиссии считаются правомочными, если в них участвуют не менее двух третей ее членов. Решения принимаются открытым голосо-ванием простым большинством голосов. В случае равенства голосов решающим является голос председателя комиссии.

(3) Аукционная комиссия имеет следующие обязанности:

a) принимает и проверяет дела на лоты, выставленные на аукцион, и другие документы;

b) оформляет документы, необходимые для проведения аукциона;

c) организует предварительное ознакомление участников с выставленным на аукцион имуществом;

d) выдает билеты участника аукциона и регистрирует участников аукциона;

e) проводит торги;

f) следит за соблюдением условий участия в аукционе и обеспечивает соблюдение прав покупателей;

g) осуществляет прямые переговоры в случае регистрации единственного участника;

h) по запросам средств массовой информации и с согласия покупателя предоставляет сведения о результатах аукциона.

Статья 211. Условия участия в аукционе

(1) К участию в аукционе допускаются лица, своевременно подавшие заявку на участие, представившие необходимые документы и внесшие в установленном порядке задаток в размере 10 процентов начальной цены продажи имущества.

[Ст.211 ч.1 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Желающие участвовать в аукционе представляют в налоговый орган следующие документы:

a) заявку на участие установленной формы;

b) копию платежного документа, подтверждающего перечисление задатка на банковский счет, указанный в информационном сообщениио проведении аукциона;

c) в необходимых случаях - доверенность на право совершения сделки купли-продажи.

[Ст.211 ч.2 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(3) Прием заявок и документов завершается за три дня до дня проведения аукциона.

(4) Сведения о лицах, подавших заявку на участие в аукционе, и их количество являются конфиденциальной информацией.

(5) Не позднее двух дней до дня проведения аукциона налоговый орган представляет, а аукционная комиссия рассматривает документы, указанные в части (2). По результатам рассмотрения аукционная комиссия регистрирует лицо, подавшее заявку, в качестве участника аукциона либо отказывает ему, если оно не выдержало требования настоящего кодекса в отношении составления и представления документов. Аукционная комиссия в своем постановлении указывает конкретные причины отказа и сообщает их соответствующему лицу. В этом случае ему возвращается задаток.

(6) Заявитель имеет право отозвать свою заявку на участие, представив письменное заявление об этом за три дня до дня проведения аукциона. В этом случае ему возвращается задаток.

(7) В случае регистрации единственного участника аукционная комиссия в день аукциона проводит с ним прямые переговоры. После установления цены продажи имущества и подписания протокола по результатам прямых переговоров материалы передаются налоговому органу - организатору аукциона для заключения договора купли-продажи.

(8) Если для участия в аукционе не зарегистрирован ни один участник, материалы аукциона передаются налоговому органу для принятия мер, предусмотренных налоговым законодательством.

[Ст.211 ч.8 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 212. Проведение аукциона

(1) В день проведения аукциона при вручении билетов участника аукционная комиссия регистрирует присутствующих участников. Регистрация участников заканчивается за 10 минут до начала процедуры торгов. Опоздавшие участники не допускаются к участию в аукционе.

(2) Торг проводит аукционист, назначенный организатором аукциона на основе договора.

(3) Торги по каждому лоту на аукционе с молотка начинаются с объявления аукционистом начальной цены и шага повышения цены. Участник, принимающий цену, подтверждает это поднятием билета. После поднятия билета одним из участников остальные могут претендовать на лот, только

предлагая цену на один или несколько шагов выше предыдущей цены. Если после троекратного оглашения аукционистом принятой цены никто из участников не предлагает более высокую цену, аукционист ударом молотка фиксирует факт продажи лота.

(4) Участник аукциона, выигравший лот, обязан подписать протокол по результатам аукциона, составленный по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Участник аукциона с молотка, выигравший лот, но отказавшийся подписать протокол по результатам аукциона, лишается права участвовать в том же аукционе, и торги возобновляются с цены, которую принял предыдущий участник. Участнику, отказавшемуся подписать протокол, задаток не возвращается.

(6) По решению налогового органа имущество, не реализованное на аукционе с молотка, выносится на аукцион на понижение. Аукционист начинает торги по каждому лоту с объявления его максимальной цены, которая является начальной ценой аукциона с молотка, и шага понижения цены. Шаг понижения не может превышать 5 процентов максимальной цены.

[Ст.212 ч.6 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(7) Если после троекратного оглашения пониженной цены никто из участников не выразил желания приобрести лот, аукционист понижает цену еще на один шаг, каждый раз называя новую цену.

(8) Аукционист понижает цену до тех пор, пока кто-либо из участников не примет предложенную цену, и требует от участника подтверждения предложения повторением суммы, за которую тот согласен приобрести лот. После получения подтверждения аукционист оглашает цену три раза и фиксирует факт продажи ударом молотка. Если во время оглашения цены, до удара молотка, другой участник пожелает приобрести лот, он имеет право повысить цену на один шаг или более, подтверждая свое предложение поднятием билета участника. В таком случае аукцион на понижение переходит в аукцион с молотка.

(9) Понижение цены продолжается до нуля, после чего лот снимается с аукциона. Налоговый орган может установить для отдельных лотов, выставленных на аукцион на понижение, предел, до которого может понижаться их цена.

[Ст.212 ч.9 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(10) Если аукционист, председатель или кто-либо из членов аукционной комиссии фиксирует нарушение процедуры проведения аукциона, он в любой момент приостанавливает торги до принятия аукционной комиссией решения об их продолжении или о снятии лота с аукциона.

(11) Участник аукциона на понижение, выигравший лот, обязан подписать протокол по результатам аукциона. В случае отказа он лишается права участвовать в том же аукционе, и торги возобновляются с цены, которую принял данный участник. Участнику, отказавшемуся подписать протокол, задаток не возвращается.

(12) В случае, если торги по лоту признаются недействительными по любой из причин, предусмотренных настоящим кодексом, составляется протокол о недействительных торгах по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. В этом случае участники, по вине которых торги были объявлены недействительными, не допускаются к последующим аукционам, на которых будет выставляться лот, торги по которому признаны недействительными. Этим участникам не возвращается задаток.

Статья 213. Заключение договора

купли-продажи и оплата стоимости лота

(1) После завершения торгов по лоту аукционная комиссия проводит прямые переговоры с победителем о порядке и сроках оплаты с отражением их в протоколе по результатам аукциона. После подписания один экземпляр протокола направляется (вручается) в течение 24 часов налогоплательщику.

(2) В случае, когда аукционная комиссия и покупатель согласились об единовременной плате стоимости лота, последний оплачивает стоимость лота полностью в течение семи дней со дня подписания договора купли-продажи.

(3) В случае, когда аукционная комиссия и покупатель согласились об оплате стоимости лота в рассрочку, покупатель уплачивает первый взнос в размере не менее 40 процентов цены, указанной в протоколе, в тот же семидневный срок, а оставшуюся часть - в установленный в договоре купли-продажи срок, не превышающий 60 дней со дня завершения аукциона. За этот период покупатель уплачивает дополнительно пеню, исчисленную в установленном порядке за отсроченную сумму и в зависимости от периода отсрочки, а налогоплательщик освобождается от соответствующей пени.

(4) Иностранные граждане и лица без гражданства, а также лица, не имеющие отношений с бюджетной системой Республики Молдова, оплачивают стоимость лота полностью в течение семи дней со дня подписания договора купли-продажи.

(5) При приобретении лота задаток, внесенный покупателем, включается в сумму, указанную в договоре купли-продажи. За исключением случаев, установленных налоговым законодательством, остальным участникам аукциона сумма задатка возвращается в течение трех рабочих дней со дня завершения аукциона.

(6) Задатки, не возвращенные согласно настоящему кодексу, засчитываются в доход налогоплательщика, имущество которого выставлено на аукцион, и направляются на возмещение расходов по принудительному исполнению и погашение недоимок в соответствующие бюджеты.

(7) Если покупатель не оплачивает стоимость лота в установленный срок, налоговый орган имеет право аннулировать результаты аукциона. В этом случае имущество выносится на новый аукцион соответственно с молотка или на понижение, а задаток не возвращается.

(8) Продавцом арестованного имущества является налоговый орган, наложивший арест. Договор купли-продажи заключается им при реализации имущества как посредством торгов, так и посредством прямых переговоров.

(9) Договор купли-продажи заключается в течение пяти дней со дня завершения аукциона или прямых переговоров. Если после заключения договора купли-продажи покупатель отказывается от приобретенного имущества, торги признаются недействительными. В этом случае имущество выносится на новый аукцион соответственно с молотка или на понижение, а задаток не возвращается.

(10) Результаты аукциона могут быть обжалованы в установленном законом порядке в судебную инстанцию.

[Ст.213 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Глава 11

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 214. Общие принципы осуществления

налогового контроля

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

(2) Налоговый контроль проводится налоговым органом и/или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, в пределах его компетенции с выездом на место и/или в помещении соответствующего органа.

(3) Процедура налогового контроля состоит из комплекса методов и операций по организации и проведению контроля, а также реализации его результатов. Налоговый контроль с выездом на место

и/или в помещении органа, указанного в части (2), может быть организован и осуществлен с использованием следующих методов и операций: фактическая проверка, документальная проверка, общая проверка, частичная проверка, тематическая проверка, оперативная проверка, встречная проверка. Конкретные методы и операции, используемые при организации и проведении налогового контроля, определяются на основе настоящего кодекса инструкциями внутреннего характера Главной государственной налоговой инспекции.

(4) Деятельность налогоплательщика может быть подвергнута налоговому контролю за период, не превышающий установленные статьей 264 сроки давности для определения налоговых обязательств.

(5) В ходе осуществления налогового контроля с выездом на место и/или в помещении органы, указанные в части (2), вправе требовать от других лиц любую информацию и документы, касающиеся их связей с соответствующим налогоплательщиком.

(6) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, могут проводить повторный налоговый контроль в случае когда результаты ранее проведенного налогового контроля являются неубедительными, неполными или неудовлетворительными, или в случае, если впоследствии были выявлены обстоятельства, подтверждающие наличие признаков налогового нарушения, и вследствие этого возникает необходимость проведения нового контроля.

(7) Повторный налоговый контроль может проводиться в процессе рассмотрения жалобы на решение налогового органа или действия налогового служащего и в иных случаях по решению руководства органов, указанных в части (6).

(8) Запрещается повторное проведение с выездом на место налогового контроля в отношении одних и тех же налогов (пошлин) и сборов за налоговый период, который ранее уже был подвергнут контролю, за исключением случаев, когда повторное проведение налогового контроля продиктовано реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, связано с инспектированием деятельности налогового органа вышестоящим органом, обусловлено деятельностью налоговых постов или обнаружением после проведения контроля признаков налоговых нарушений, когда это является встречной проверкой, когда контроль осуществляется по запросу правоохранительных органов и органов, предусмотренных частью (5) статьи 131, когда необходимость этого возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования. Основанием для осуществления повторного налогового контроля с выездом на место в связи с инспектированием деятельности налогового

органа вышестоящим органом может служить только решение последнего при соблюдении требований настоящей статьи.

(9) Налоговый контроль проводится в рабочее время органа, осуществляющего налоговый контроль, и/или в рабочее время налогоплательщика.

Статья 215. Налоговый контроль в помещении налогового органа или другого

органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию

(1) Налоговый контроль в помещении налогового органа или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию (далее - камеральный налоговый контроль) заключается в проверке правильности составления налоговых отчетов, других представленных налогоплательщиком документов, которые служат основанием для начисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, другой документации, которой располагает налоговый орган или другой орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, а также в проверке других обстоятельств, относящихся к соблюдению налогового законодательства.

(2) Камеральный налоговый контроль производится налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в соответствии с должностными обязанностями, без принятия в письменной форме решения по данному вопросу. Этот контроль должен быть осуществлен в срок не позднее трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налогового отчета, другого установленного налоговым законодательством документа, если этим законо-дательством не предусмотрено иное.

(3) При выявлении ошибок и/или противоречий между показателями представленных отчетов и документов орган, осуществляющий налоговый контроль, обязан сообщить об этом налогоплательщику, требуя при этом изменения соответствующих документов в установленный срок.

(4) В отступление от положений частей (2) и (3) в случае, когда выявление налогового нарушения возможно в ходе камеральной налоговой проверки и отсутствует необходимость контроля с выездом на место, налоговые служащие или должностные лица других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, могут составить акт налогового контроля с соблюдением требований частей (6) и (8) статьи 216.

Статья 216. Налоговый контроль с выездом на место

(1) Целью налогового контроля с выездом на место является проверка соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком или другим лицом, подвергаемым контролю, проводимая в местах его нахождения налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию. В случае, если налогоплательщик или другое лицо, подвергаемое контролю, не располагает помещением или офисом либо находится по домашнему адресу, и в иных случаях, когда не имеется надлежащих условий для работы, указанный налоговый контроль проводится в помещении органа, осуществляющего налоговый контроль, с соблюдением всех положений частей (2) - (6) статьи 145, в том числе с обязательным составлением акта об изъятии у налогоплательщика необходимых документов.

(2) Налоговый контроль с выездом на место может быть осуществлен только на основании письменного решения руководства органа, осуществляющего контроль. Необходимость проведения встречных проверок у отдельных лиц, с которыми налого-плательщик, подвергнутый контролю,

поддерживал хозяйственные и финансовые отношения, для установления их достоверности определяется самостоятельно налоговым служащим или другим должностным лицом, осуществляющим контроль.

(3) Налоговый контроль с выездом на место у одного налогоплательщика может охватывать как один, так и несколько видов налогов (пошлин), сборов. Запрещается проведение в течение одного календарного года более одного налогового контроля с выездом на место по одним и тем же видам налогов (пошлин), сборов за один и тот же налоговый период. Этот запрет не распространяется на случаи, когда: налоговый контроль с выездом на место осуществляется в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика; после проведения контроля выявлены признаки налоговых нарушений; осуществляется встречная проверка; контроль обусловлен деятельностью налоговых постов; контроль проводится по запросу правоохранительных органов и органов, предусмотренных частью (5) статьи 131, либо в связи с инспектированием деятельности налогового органа вышестоящим органом; необходимость контроля возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования.

(4) Продолжительность одного налогового контроля с выездом на место не должна превышать двух календарных месяцев. В исключительных случаях руководство органа, осуществляющего контроль, может принять решение об увеличении продолжительности контроля на срок не более трех календарных месяцев или приостановить его. Период приостановления контроля и представления документов не включается в период проведения контроля, при этом последний исчисляется со дня его начала до дня подписания соответствующего акта включительно.

(5) По завершении налогового контроля с выездом на место составляется акт налогового контроля. На налоговых постах акт налогового контроля заполняется только в случае выявления нарушения налогового законодательства. При выявлении хотя бы одного налогового нарушения орган, осуществляющий контроль, принимает соответствующее решение. В отступление от положений настоящей части, если налоговое нарушение выявлено службой по сбору местных налогов и сборов, соответствующее решение принимается налоговым органом с соблюдением положений части (2) статьи 159.

(6) Акт налогового контроля является документом, который составляется налоговым служащим или другим должностным лицом органа, осуществляющего контроль, и в котором приводятся результаты налогового контроля. В акте должны быть объективно, четко и точно изложены нарушения налогового законодательства и/или порядка учета объектов налогообложения со ссылкой на соответствующие документы учета и другие материалы с указанием нарушенных нормативных актов. В акте должен быть отражен каждый налоговый период в отдельности с указанием выявленных в нем налоговых нарушений.

(7) Налоговый контроль с выездом на место филиалов, отделений и/или представительств налогоплательщика по инициативе налогового органа организуется и осуществляется государственной налоговой инспекцией, в зоне обслуживания которой находится создавший их налогоплательщик с участием государственной налоговой инспекции, в зоне обслуживания которой находится филиал, отделение и/или представительство.

(8) Налогоплательщик, в том числе через руководителя или другого его представителя, обязан, в случае надобности, обеспечить надлежащие условия для осуществления контроля, участвовать в его проведении и подписать акт налогового контроля даже в случае несогласия с ним. В последнем случае он обязан представить в письменном виде в срок до 15 календарных дней обоснование несогласия, приложив соответствующие документы.

[Ст.216 ч.(8) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 217. Фактическая проверка

(1) Фактическая проверка применяется в случаях проведения налогового контроля с выездом на место посредством прямого наблюдения за объектами, процессами и явлениями, а также изучения и анализа деятельности налогоплательщика.

(2) Задачей фактической проверки является констатация ситуаций, не отраженных в документах или не явствующих из них.

Статья 218. Документальная проверка

Документальная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и контроля с выездом на место и заключается в сверке налоговых отчетов, учетных документов и другой информации, представленных налогоплательщиком, с документами и информацией о налогоплательщике, которыми располагает орган, осуществляющий налоговый контроль.

Статья 219. Общая проверка

(1) Общая проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место по всем действиям и операциям, связанным с определением объектов налогообложения (налогооблагаемой базы) и погашением налоговых обязательств в период после последнего налогового контроля.

(2) Общая проверка является одновременно доку-ментальной и фактической проверкой исполнения налогоплательщиком налогового законодательства.

Статья 220. Частичная проверка

Частичная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенных видов налоговых обязательств, выполнения других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, за определенный период на основе полной или выборочной проверки документов или деятельности налогоплательщика.

Статья 221. Тематическая проверка

Тематическая проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенного вида налогового обязательства или выполнения другого обязательства, предусмотренного налоговым законодательством, на основе проверки документов или деятельности налогоплательщика.

Статья 222. Оперативная проверка

(1) Оперативная проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место и проводится во время осуществления производственных и финансовых процессов одновременно с выполнением связанных с этими процессами действий и операций с целью их подтверждения, а также выявления и предупреждения нарушений налогового законодательства.

(2) Оперативная проверка проводится внезапно путем фактической и/или документальной проверки. В случае выявления нарушений налогового законодательства, требующих для проверки всех обстоятельств много времени, материалы передаются соответствующим подразделениям органа, наделенного функциями налогового контроля, для проведения налогового контроля с использованием других технических методов.

Статья 223. Встречная проверка

Встречная проверка применяется как при камеральном налоговом контроле, так и при налоговом контроле с выездом на место и заключается в одновременной проверке налогоплательщика и лиц, с которыми он имеет или имел экономические, финансовые или иного рода отношения, с целью подтверждения этих отношений и осуществленных операций.

Статья 224. Контрольная закупка

(1) Контрольная закупка – способ контроля, выражающийся в искусственном создании налоговым служащим ситуации приобретения товарно-материальных ценностей, осуществления заказа на выполнение работ или оказание услуг без цели приобретения (пользования) или реализации. Контрольная закупка может производиться как в национальной, так и в иностранной валюте.

(2) Налогоплательщик (его представитель в лице продавца, кассира или иного лица, уполномоченного действовать от имени налогоплательщика при реализации товарно-материальных ценностей, приеме заказов на выполнение работ и оказание услуг, явствует из ситуации или подтвердительных документов) информируется о применении контрольной закупки после ее проведения.

(3) Полученные за продажу товарно-материальных ценностей, прием заказа на выполнение работ и оказание услуг денежные средства, в том числе в иностранной валюте, подлежат возврату налоговому служащему, произведшему контрольную закупку. Товарно-материальные ценности возвращаются налогоплательщику.

[Ст.224 введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 225. Косвенные методы и источники оценки налогового обязательства

(1) При определении правильности исчисления суммы налогового обязательства в ходе налогового контроля орган, осуществляющий налоговый контроль, вправе использовать в случаях, предусмотренных частями (2) и (3) статьи 189, косвенные методы и источники в соответствии с законом. Косвенные методы и источники определения налоговых обязательств используются и в ходе налоговых проверок вследствие учреждения налоговых постов в соответствии со статьей 146.

[Ст. 225 ч.(1) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

[Ст.225 ч.(1) изменена ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

(2) Косвенные методы и источники охватывают:

a) вид и характер деятельности, практикуемой налогоплательщиком;

b) размер капитала налогоплательщика;

c) объем доходов от продаж налогоплательщика, включая установленный налоговыми постами;

[Ст. 225 ч.(2) пкт.c) изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

d) количество наемных работников налогоплательщика;

e) качественный и количественный состав клиентуры налогоплательщика;

f) различия в количественных и качественных характеристиках сырья, других приобретаемых и используемых в процессе производства материалов;

g) анализ изменения чистой стоимости собственности налогоплательщика;

h) стоимость найма недвижимого имущества, используемого налогоплательщиком при ведении дела;

i) оборот денежных средств и их остаток на банковских счетах налогоплательщика;

j) сопоставление расходов налогоплательщика с его доходами;

k) доход других лиц, действующих в тех же или в сходных с налогоплательщиком условиях;

l) собственность должностного лица (жилье, автомобиль и т.п.), приобретенная или используемая в личных целях, ее физическое состояние, принадлежность лица к различным кругам, количество его домашней прислуги;

m) сведения о совершенных налогоплательщиком сделках и операциях, полученные от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), нотариальных контор, таможенных органов, органов полиции, Государственного агентства земельных отношений и кадастра, бирж, и данные о нем;

m^1) показания счетчиков учета элементов затрат и расходов;

[Ст.225 ч.(2), пкт.m^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

m^2) нормативную мощность оборудования по производству/переработке;

[Ст.225 ч.(2), пкт.m^2) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

n) другие объекты, процессы и явления, сведения и данные, свидетельствующие о налоговом обязательстве налогоплательщика, предусмотренном настоящим кодексом.

[Ст. 225 ч.(3)-(5) утратили силу ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

[Ст.225 ч.(3)-(5) введены ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

Статья 225[1]. Особенности оценки налоговых обязательств

вследствие учреждения налоговых постов

(1) Основой для расчета доходов от продаж (предоставления услуг) служат поставки товаров и услуг за день.

В целях применения положений настоящей части должны соблюдаться в совокупности следующие условия:

a) налоговые посты учреждались не менее двух раз в течение налогового года;

b) периоды функционирования налоговых постов составляют не менее 30 календарных дней, а разница между периодами их деятельности – не менее 60 календарных дней;

c) среднедневные поставки товаров и услуг до и между периодами функционирования налоговых постов составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

(2) Расчет доходов от продаж на основе зарегистрированных в период функционирования налоговых постов поставок товаров и услуг за день осуществляется за период с начала налогового года до учреждения первого налогового поста и между периодами функционирования налоговых постов по месяцам, в которых среднедневные поставки, зарегистрированные в учете хозяйствующего субъекта, составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

[Ст. 225[1] введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

Статья 226. Повестка о вызове в налоговый

орган, в том числе банковская повестка, и процедура слушания

(1) Повестка о вызове в налоговый орган является письменным требованием к указанному в ней лицу явиться в налоговый орган для подачи документов или представления иного рода информации, важных для определения налогового обязательства. Налоговый орган вправе вызвать любое лицо для дачи показаний или представления документов.

(2) Форма повестки определяется Главной государственной налоговой инспекцией. В ней указываются цель вызова, время и место, куда лицо должно явиться, обязанности и ответственность вызванного лица.

(3) Порядок вызова должен соответствовать следующим требованиям:

a) повестка подписывается руководством налогового органа;

b) повестка вручается вызываемому лицу не позднее чем за три рабочих дня до дня, когда соответствующее лицо должно явиться, если иное не предусмотрено законодательством;

c) в случае, если предусматривается представление учетных документов или иного рода информации, они должны быть указаны;

d) по просьбе вызываемого лица налоговый орган может изменить время или место явки;

e) вызываемое лицо имеет право давать показания в присутствии своего представителя;

f) налоговый орган вправе требовать от вызываемого лица представления имеющихся документов, но не вправе требовать составления и/или подписания каких-либо документов, за исключением протокола.

(4) До начала слушания устанавливается личность вызванного лица, ему разъясняются его права и обязанности, оно предупреждается об ответственности за дачу заведомо ложных показаний. Все это вносится в протокол и удостоверяется подписью вызванного лица. При переходе к слушанию указанного лица ему предлагается рассказать все, что ему известно в связи с делом, по которому оно приглашено. После того как лицо закончило свои показания, налоговый служащий может задавать ему вопросы. Показания заносятся в протокол, подписываемый давшим их лицом.

(5) Банковская повестка представляет собой адресованное финансовому учреждению (его отделению или филиалу) письменное требование особого характера о представлении им информации о лице, подвергшемся или подлежащем налоговому контролю, и документов, относящихся к операциям, осуществленным по банковским счетам этого лица.

(6) Банковская повестка должна соответствовать следующим требованиям:

a) составляться по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией;

b) составляться в двух экземплярах, каждый из которых подписан руководством налогового органа;

c) направляться, в зависимости от обстоятельств, финансовому учреждению или филиалу (отделению), в котором налогоплательщик имеет открытый банковский счет, либо финансовому учреждению, если его филиал (отделение) не известен или если налогоплательщик имеет или предположительно имеет банковские счета в нескольких филиалах этого финансового учреждения;

d) содержать период рассмотрения затребованных документов, продолжительность которого не должна превышать десяти дней со дня получения документов.

(7) В течение трех дней после получения банковской повестки финансовое учреждение (его отделение или филиал) должно обеспечить подбор всех имеющихся в нем документов, относящихся к банковскому счету налогоплательщика и ко всем операциям по этому счету за изучаемый период (периоды), и представить их налоговому органу.

Глава 11[1]
КОСВЕННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 226[1]. Понятия

Для целей настоящей главы применяются следующие понятия:

1) *Косвенные методы оценки* – методы определения оцененного налогооблагаемого дохода посредством анализа налоговой ситуации физического лица с использованием информации из более широкого круга источников, чем налоговые отчеты соответствующего лица.

2) *Косвенные источники информации* – любой источник, способный дать документы, информацию, объяснения и/или другие доказательства в отношении проверяемого физического лица и/или в отношении аналогичных ситуаций при аналогичных условиях, значимые для оценки налогооблагаемого дохода косвенными методами.

3) *Налоговая ситуация* – реальное налоговое положение физического лица в проверяемый период, выражающееся в совокупности количественных, качественных и/или стоимостных характеристик элементов, перечисленных в части (9) статьи 6, и отношений с национальным публичным бюджетом.

4) *Оцененный налогооблагаемый доход* – доход, оцененный (полученный) в результате применения косвенных методов оценки, за исключением доходов, налоги по которым удержаны у источника выплаты, и необлагаемых доходов.

5) *Ценная бумага* – финансовый документ, удостоверяющий имущественные или неимущественные права одного лица относительно другого лица, которые не могут быть реализованы или

переданы без представления этого финансового документа и внесения соответствующей записи в регистр владельцев именных ценных бумаг или в учетные документы номинального владельца этих бумаг.

6) *Денежные средства* – суммы денег в национальной и/или иностранной валюте, находящиеся в собственности, за исключением взятых взаймы, хранящихся в наличном виде, на счетах в национальных и зарубежных финансовых учреждениях и/или одолженных иным лицам.

7) *Транспортные средства* – любые средства, предусмотренные для перевозки грузов и пассажиров всевозможными способами, включая транспортные средства, используемые для спорта и отдыха.

8) *Недвижимость* – имущество, соответствующее характеристикам, изложенным в пункте 2) статьи 276.

9) *Индивидуальные расходы* – платежи при приобретении товаров, работ и/или услуг для текущего и/или длительного потребления, для личных или иных целей, за исключением позиций, изложенных в пунктах 5)–8).

Статья 226[2]. Срок давности для определения

оцененного налогооблагаемого дохода

Срок давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода физического лица не превышает срок, установленный в части (1) статьи 264.

Статья 226[3]. Субъекты оценки косвенными методами

Субъектами оценки косвенными методами являются физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и которые:

a) в течение одного налогового года начиная с 1 января 2012 года получают в собственность имущество (недвижимость, ценные бумаги, транспортные средства, денежные средства), в совокупности превышающее сумму в 1 миллион леев, за исключением физических лиц–собственников недвижимости, начавших строительство до 1 января 2012 года, но зарегистрировавших его в кадастровом органе после этой даты;

b) в течение одного налогового года начиная с 1 января 2012 года производят отличные от вышеуказанных индивидуальные расходы, превышающие сумму в 300 тысяч леев.

Статья 226[4]. Объекты оценки косвенными методами

Объектами оценки косвенными методами являются любые доходы, полученные начиная с 1 января 2012 года физическим лицом из установленных в соответствии со статьей 18 источников дохода, облагаемых налогом, за исключением:

a) доходов, указанных в частях (1), (3), (31), (33) и (34) статьи 901;

b) доходов, полученных физическими лицами за пределами Республики Молдова, в том числе переданных родственникам до третьей степени родства при условии:

- документального подтверждения таможенными декларациями, документами, подтверждающими банковский перевод, документами, удостоверяющими их легальный ввоз в страну после 1 января 2012 года;

- представления документов, подтверждающих степень родства.

Статья 226[5]. Порядок налогообложения

Налогообложение оцененного налогооблагаемого дохода производится в общем порядке, установленном налоговым законодательством для налогообложения доходов физических лиц.

Статья 226[6]. Косвенные методы оценки

(1) Налоговый орган вправе использовать следующие косвенные методы оценки налогооблагаемого дохода:

a) метод расходов;

b) метод денежного потока;

c) метод собственности;

d) иные используемые в международной практике методы.

(2) Выбор косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода осуществляется в зависимости от установленной ситуации, источников информации, выявленных записей и/или полученных документов.

(3) Косвенные методы используются отдельно или в совокупности в зависимости от сложности, трудности, источников информации и проверяемого периода.

(4) При определении оцененного налогооблагаемого дохода учитываются денежные средства, задекларированные в соответствии со статьей 2267, и необлагаемые доходы согласно статье 20, полученные после 1 января 2012 года. При определении оцененного налогооблагаемого дохода доходы, полученные физическими лицами за пределами Республики Молдова, в том числе переданные родственникам до третьей степени родства, считаются не облагаемыми налогом при условии:

a) документального подтверждения таможенными декларациями, документами, подтверждающими банковский перевод, документами, удостоверяющими их легальный ввоз в страну после 1 января 2012 года;

b) представления документов, подтверждающих степень родства.

(5) В отступление от положений части (4) не считаются не облагаемыми налогом доходы физических лиц, предусмотренные пунктом c) статьи 14 и/или полученные от деятельности в Республике Молдова.

(6) Для субъектов оценки, не обязанных подавать декларацию в соответствии со статьей 2267, оцененный налогооблагаемый доход определяется путем его уменьшения на сумму 300 тысяч леев.

(7) Обязанность представления доказательств налогооблагаемого характера оцененного дохода возлагается на налоговый орган.

(8) Дополнительный расчет подоходного налога в бюджет осуществляется на основании положительной разницы между подоходным налогом, определенным из оцененного налогооблагаемого дохода, и подоходным налогом, задекларированным физическим лицом.

Статья 226[7]. Декларирование имеющихся

денежных средств

(1) Физические лица – граждане Республики Молдова, не осуществляющие предпринимательскую деятельность и на 1 января 2012 года имеющие денежные средства в сумме, превышающей 300 тысяч леев, обязаны до 31 декабря 2012 года представить в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту прописки декларацию о имеющихся денежных средствах. В случае, если задекларированная сумма превышает 1 миллион леев, физические лица обязаны приложить к декларации документы, подтверждающие наличие задекларированной суммы.

(2) Форма декларации и порядок декларирования утверждаются Министерством финансов.

(3) Суммы, задекларированные в соответствии с частью (1), учитываются при определении оцененного налогооблагаемого дохода в качестве доходов, полученных в период до 1 января 2012 года. Для физических лиц, не представивших декларацию в соответствии с частью (1), соответствующие денежные средства считаются полученными после 1 января 2012 года.

Статья 226[8]. Метод расходов

(1) Метод расходов заключается в сопоставлении произведенных физическим лицом индивидуальных расходов с задекларированными доходами в проверяемый период.

(2) Положительная разница между индивидуальными расходами и задекларированными доходами составляет незадекларированный доход.

Статья 226[9]. Метод денежного потока

(1) Метод денежного потока заключается в сопоставлении зачислений/списаний сумм на банковский счет/с банковского счета, а также поступлений/снятий денежных средств наличными с источниками доходов и их использованием.

(2) Положительная разница между, с одной стороны, поступлениями денежных средств на банковские счета и/или денежными средствами, использованными для оплаты наличными, а с другой – задекларированными доходами составляет незадекларированный доход.

Статья 226[10]. Метод собственности

(1) Метод собственности позволяет установить оцененный налогооблагаемый доход посредством анализа увеличения и, соответственно, уменьшения собственности проверяемого физического лица.

(2) Прирост или снижение стоимости приобретенной или отчужденной собственности определяется путем сравнения стоимости собственности на начало и конец периода.

(3) Основанием для определения незадекларированного дохода является положительная разница между приростом или снижением стоимости приобретенной или отчужденной собственности и задекларированным доходом, за исключением случаев, когда законодательством предусмотрено иное.

Статья 226[11]. Косвенные источники информации

(1) В целях определения оцененного налогооблагаемого дохода могут использоваться следующие косвенные источники:

a) информация от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), нотариальных бюро, таможенных органов, правоохранительных органов, фондовых бирж и/или других публичных органов об осуществленных физическим лицом сделках и операциях и данных по ним, а также об аналогичных сделках и операциях, осуществленных другими физическими лицами в аналогичных условиях;

b) имеющаяся у физических и юридических лиц информация о проданных и/или безвозмездно переданных имуществе, работах, услугах и денежных средствах, о денежных средствах или материальных ценностях, приобретенных и/или полученных проверяемым физическим лицом;

c) информация, имеющаяся в информационной системе Государственной налоговой службы;

d) информация или другие доказательства, полученные налоговым органом путем использования специальных средств, проведения анализов, измерений, сопоставлений, исследований;

e) другие документы, информации, объяснения и/или иные доказательства, полученные как от третьих лиц, так и от проверяемого физического лица.

(2) Во исполнение положений настоящей главы нижеперечисленные физические и/или юридические лица представляют Главной государственной налоговой инспекции в сроки и порядке, установленные в заключенном между ними и Главной государственной налоговой инспекцией договоре, следующую информацию:

1) Центр государственных информационных ресурсов «Registru»:

a) информацию о персональных данных;

b) информацию о документировании транспортных средств, в том числе переданных собственниками в пользование за плату или безвозмездно;

2) финансовые учреждения – информацию о всех видах открытых банковских счетов, в том числе оборот (движение) по этим счетам;

3) Пограничная служба – информацию о пересечении государственной границы Республики Молдова;

4) туристические компании – информацию о приобретенных туристических путевках;

5) страховые компании – информацию по договорам страхования недвижимого имущества, транспортных средств, драгоценностей, ценных произведений искусства и антиквариата;

6) держатели регистров владельцев ценных бумаг – информацию о сделках с ценными бумагами, совершенных в период налогового года;

7) Национальный банк Молдовы – информацию о лицах, которые согласно валютному законодательству получили разрешение на открытие счетов за рубежом, а также отчеты по открытым за рубежом счетам, представленные в соответствии с законодательством их владельцами;

8) нотариусы:

a) информацию о договорах купли-продажи, мены, аренды недвижимости и ценных бумаг;

b) информацию о договорах займа и дарения;

c) информацию об иных договорах по капитальным активам.

Статья 226[2]. Этапы применения косвенных

методов оценки

Процедура проверки физического лица с применением косвенных методов оценки состоит из следующих этапов:

a) анализ и отбор физических лиц, подлежащих проверке;

b) предварительная налоговая проверка физических лиц;

c) налоговый контроль.

Статья 226[13]. Анализ и отбор физических лиц,

подлежащих проверке

(1) В процессе анализа и отбора физических лиц, подлежащих проверке, налоговый орган осуществляет следующие действия:

a) применяет методы анализа рисков с целью определения сфер наибольшего риска;

b) отбирает физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке.

(2) Анализ рисков представляет собой деятельность налогового органа по выявлению рисков недекларирования налогооблагаемого дохода физическими лицами с целью отбора последних для предварительной проверки.

(3) Метод анализа рисков утверждается Главной государственной налоговой инспекцией.

(4) Отбор физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке, осуществляется Главной государственной налоговой инспекцией по утвержденной процедуре.

Статья 226[14]. Предварительная налоговая проверка

(1) Предварительная налоговая проверка состоит в воссоздании предварительной налоговой ситуации проверяемого физического лица и сопоставлении оцененного налогооблагаемого дохода, вытекающего из установленной налоговой ситуации, с налогооблагаемым доходом, задекларированным им.

(2) Для воссоздания предварительной налоговой ситуации налоговый орган:

a) собирает документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства из всех доступных косвенных источников;

b) тщательно изучает полученные данные и доказательства;

c) устанавливает предварительную налоговую ситуацию.

(3) Деятельность по предварительной налоговой проверке проводится с уведомлением физического лица.

(4) Предварительная налоговая проверка устанавливает:

a) величину разницы между оцененным налогооблагаемым доходом, определенным исходя из установленной предварительной налоговой ситуации, и налогооблагаемым доходом, задекларированным физическим лицом;

b) необходимость проведения налогового контроля или прекращения процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(5) Результаты предварительной налоговой проверки отражаются в отчете о предварительной налоговой проверке.

(6) Отчет о предварительной налоговой проверке должен содержать все установленные налоговым органом во время проверки результаты, а также предложение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры проверки. После рассмотрения отчета о предварительной налоговой проверке руководство налогового органа издает решение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(7) Решение об инициировании налогового контроля должно содержать список лиц, предлагаемых для контроля, с учетом нисходящей величины разницы между оцененным и задекларированным налогооблагаемым доходом и возможностей проведения определенного числа проверок. В случае появления дополнительной информации руководитель Главной государственной налоговой инспекции вправе вносить изменения в список лиц, предлагаемых для контроля.

(8) Срок предварительной налоговой проверки не должен превышать 45 дней.

Статья 226[15]. Налоговый контроль

(1) На основании решения об инициировании налогового контроля налоговый орган направляет проверяемому физическому лицу повестку с извещением об инициировании налогового контроля. Повестка направляется в соответствии с частями (1)–(3) статьи 226.

(2) Вызванное лицо обязано до начала налогового контроля представить декларацию об имуществе по форме и в порядке, установленном Министерством финансов.

(3) В день явки вызванного физического лица налоговый орган объявляет ему о результатах предварительной налоговой проверки и об инициировании налогового контроля. В завершение оформляется протокол об ознакомлении, в котором содержатся:

a) основание инициирования налогового контроля;

b) дата проведения налогового контроля;

c) налоговый период, подлежащий проверке;

d) возможность обратиться за переносом даты начала налогового контроля;

e) право физического лица быть представленным в соответствии со статьей 244;

f) прилагаемые к протоколу материалы;

g) иные уместные данные.

(4) К протоколу об ознакомлении прилагаются:

a) выдержка из отчета о предварительной налоговой проверке, содержащая выводы проверки, легшие в основу вынесения решения об инициировании налогового контроля;

b) карта налогоплательщика.

(5) Протокол об ознакомлении подписывается обеими сторонами; один его экземпляр вместе с приложениями вручается физическому лицу.

(6) Налоговый контроль начинается не ранее чем через 15 дней после вручения протокола об ознакомлении, с предъявлением решения об инициировании налогового контроля.

(7) Перенос даты начала налогового контроля может быть осуществлен лишь единожды, по письменному обращению проверяемого лица, по обоснованным причинам. В своем обращении физическое лицо представляет причины, по которым оно просит о переносе, и, при необходимости, подтверждающие их документы.

(8) Заявление о переносе рассматривается в пятидневный срок со дня его регистрации. О вынесенном решении физическому лицу сообщается официально. В случае положительного ответа в решении указывается дата, на которую перенесено начало налогового контроля.

(9) Налоговый контроль осуществляется в помещении налогового органа с соблюдением положений частей (2)–(6) статьи 145.

(10) Ко дню начала налогового контроля физическое лицо должно представить налоговому органу все имеющиеся в его распоряжении документы, сведения и/или иные доказательства и/или необходимые разъяснения, касающиеся предмета налогового контроля.

(11) Продолжительность проведения налогового контроля определяется налоговым органом и не может превышать трех месяцев со дня начала предварительной проверки. Проверяемое лицо может обратиться за продлением срока контроля на 45 дней.

(12) Налоговый контроль может быть приостановлен в связи с возникновением одного из следующих относящихся к предмету контроля условий:

a) необходимость получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;

b) требование проведения экспертизы;

c) запрос от проверяемого физического лица дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;

d) письменное обращение физического лица в связи с возникновением подтвержденного налоговым органом объективного положения, влекущего невозможность продолжения налогового контроля.

В период налогового контроля физическое лицо может обратиться за его приостановлением лишь единожды.

(13) Дата, с которой налоговый контроль приостанавливается, сообщается физическому лицу письменно решением о приостановлении. По миновании условий, которые привели к приостановлению, налоговый контроль возобновляется, при этом дата его возобновления сообщается физическому лицу повесткой не позднее чем за три рабочих дня до даты возобновления.

(14) Период приостановления налогового контроля не включается в продолжительность проведения контроля, которая исчисляется со дня его начала до дня подписания акта налогового контроля.

(15) Если налоговый орган полагает, что нужны новые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для контроля, он может затребовать их у проверяемого физического лица. В этом случае налоговый орган приостанавливает проведение налогового контроля в соответствии с положениями части (12) и по согласованию с проверяемым лицом устанавливает разумный срок, который не может составлять менее 10 и не должен превышать 45 календарных дней, для представления запрашиваемых документов, сведений, объяснений и/или иных доказательств. В случае наличия обстоятельств, не позволяющих физическому лицу уложиться в соответствующий срок, он может быть продлен решением налогового органа.

(16) В ходе налогового контроля физическое лицо имеет право сотрудничать с налоговым органом, дополнительно предъявляя любые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для установления налоговой ситуации. При их представлении налоговый орган составляет протокол, подписываемый обеими сторонами.

(17) С согласия проверяемого физического лица налоговый орган вправе проводить дополнительный налоговый контроль по месту его проживания. В случае отказа налоговый орган составляет акт налогового контроля, с которым обращается в судебную инстанцию. После вынесения судебной инстанцией решения в пользу налогового органа последний в сопровождении сотрудника полиции проводит фактический налоговый контроль по месту проживания проверяемого физического лица.

(18) Все относящиеся к предмету контроля документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, известные налоговому органу, учитываются при определении налоговой ситуации физического лица.

(19) По завершении налогового контроля налоговый орган представляет физическому лицу его результаты и налоговые последствия с составлением в соответствии с частями (5), (6) и (8) статьи 216 акта налогового контроля, содержащего все установленные результаты.

(20) К акту налогового контроля прилагаются материалы, легшие в основу установленных результатов.

(21) Производство по делам о налоговых нарушениях и обжалование вынесенного решения осуществляются на общих условиях, установленных настоящим кодексом.

(22) Если документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, представленные физическим лицом, являются неверными, неполными, ложными, если физическое лицо отказывается от представления документов или какими бы то ни было иными действиями препятствует осуществлению налогового контроля, в том числе путем необоснованной неявки на налоговый контроль, налоговый орган определяет оцененную стоимость объекта налогообложения на основе собранных реальных доказательств и принимает соответствующее решение.

(23) Если проверяемое физическое лицо на любом этапе соглашается с оцененными налоговыми обязательствами и оплачивает их, налоговый контроль не инициируется, а в случае его начала прекращается изданием соответствующего решения и без наложения налоговых штрафов.

(24) Периоды, проверенные в рамках налогового контроля, не подлежат повторной проверке.

[Глава 11[1] введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава 12

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 227. Меры обеспечения погашения

налогового обязательства

(1) Погашение налоговых обязательств обеспечивается путем применения налоговым органом или другим уполномоченным органом пени по налогам и сборам, приостановления операций на банковских счетах, за исключением кредитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), ареста имущества и других мер, предусмотренных настоящим разделом и нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

[Ст.227 ч.(1) изменена ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236]

(2) Погашение налогового обязательства может быть гарантировано внесением залога в силу закона и в силу договора в соответствии с законодательством о залоге.

[Ст.227 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) При перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы применяются меры обеспечения погашения налоговых обязательств в соответствии с таможенным законодательством.

Статья 228. Пеня

(1) Пеня представляет собой денежную сумму, начисленную в зависимости от величины налога (пошлины), сбора и времени, истекшего со дня, когда он должен был быть уплачен, независимо от того, был он своевременно исчислен или нет. Применение налоговым или другим уполномоченным органом пени является обязательным независимо от форм принуждения. Пеня составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(2) В случае неуплаты налога (пошлины), сбора в срок и в бюджет, установленные в соответствии с налоговым законодательством, уплачивается пеня, начисленная в соответствии с частью (3), за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога (пошлины), сбора и/или штрафа, до дня их фактической уплаты включительно.

(2[1]) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, применяется пеня в соответствии с настоящей статьей, не превышающая, однако, соответствующее налоговое обязательство.

[Ст.228 ч.(2[1]) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Размер пени определяется исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики и увеличенной на пять пунктов.

[Ст.228 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) За неуплату в срок налога (пошлины), сбора, зарегистрированного органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в лицевом счете налогоплательщика, пеня начисляется без принятия решения. Процедура и периодичность начисления (применения) пени и ее отражения в лицевом счете налогоплательщика устанавливаются руководством соответствующего органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, а по налогам, администрируемым службами по сбору местных налогов и сборов, - представительными органами местного публичного управления. В случае периодичного отражения пени в лицевом счете налогоплательщика разрешается не показывать начисленную сумму по каждому налогу (пошлине) и сбору в отдельности в размере менее 10 леев.

(5) По заявлению налогоплательщиков при представлении подтверждающих документов органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, не применяют (не начисляют) пеню:

a) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления с одного счета на другой сумм, уплаченных в рамках одного бюджета, – на период со дня уплаты и до даты фактического перечисления в пределах уплаченной суммы;

[Ст.228 ч(5) пкт.a) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.228 ч.5 пкт.a) изменен ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

a[1]) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления уплаченных в бюджет сумм (государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) в другой бюджет (государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) – на период со дня поступления документов в соответствующий орган и до даты фактического перечисления;

a[2]) к налогоплательщикам, которые представили заявление о компенсации задолженности в бюджет в счет возмещения НДС или акцизов, – на период со дня принятия решения и до даты фактического перечисления;

[Ст.228 ч.(5) пкт.a[2]) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.228 ч(5) пкт.a[1]) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

b) к налогоплательщикам, которые осуществляют расходы, компенсируемые из бюджета путем прямого финансирования, или которые поставляют товары, выполняют работы и/или оказывают услуги учреждениям, финансируемым из бюджета, в пределах выделенных на эти цели средств, - на период существования задолженности по отношению к налогоплательщику на сумму налоговых обязательств, не превышающих размера задолженности.

(6) По налоговым обязательствам, взятым на специальный учет в соответствии со статьей 206, пеня не начисляется.

(7) В случаях, когда дата погашения налогового обязательства совпадает с днем получения финансовым учреждением (его отделением или филиалом) наличных денежных средств в счет погашения соответствующего налогового обязательства, не применяется (не начисляется) пеня за период времени, установленный частью (6) статьи 171.

[Ст.228 ч.7 введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.228 ч.(8) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.228 ч.(8) введена ЗП145-XVI от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09]

(9) Налогоплательщики, к которым в соответствии с пунктом b) части (5) не применяется (не начисляется) пеня, не начисляют пени публичным учреждениям, финансируемым из бюджета, за неосуществление в срок платежей за товары и услуги в пределах утвержденных бюджетов.

[Ст.228 ч.(9) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 229. Приостановление операций на банковских счетах

(1) Приостановление операций на банковских счетах, за исключением ссудных счетов и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства, является мерой, посредством которой налоговый орган ограничивает право налогоплательщика распоряжаться денежными средствами, имеющимися на его банковских счетах и/или поступающими на них, а также использовать новые счета, открытые в том же или в ином финансовом учреждении (его отделении или филиале).

[Ст.229 ч.(1) изменена ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236]

(2) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика может быть издано при совершении любого из нарушений, предусмотренных частью (1) статьи 253, статьей 255, частью (1) статьи 260, частями (1) и (2) статьи 263, а также при непогашении налогового обязательства в установленный срок и обращении взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика-должника.

[Ст.229 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.229 ч.2 в редакции ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2^1) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданное с целью взыскания денежных средств в счет погашения налогового обязательства, не препятствует исполнению инкассовых поручений или исполнительных документов, изданных судебным исполнителем. С этой целью налоговый орган присоединяется к исполнительному производству в соответствии со статьей 92 Исполнительного кодекса путем выдачи инкассовых поручений по распоряжениям о приостановлении.

[Ст.229 ч.(2^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2^2) После выдачи сумм, реализованных на этапе исполнительного производства, судебный исполнитель в трехдневный срок представляет информацию о суммах, распределенных кредиторам в порядке, предусмотренном Исполнительным кодексом. В случае неисполнения вышеуказанных предписаний, а также в случае нераспределения сумм в соответствии с очередями требований, предусмотренными статьей 145 Исполнительного кодекса в части, относящейся к налоговому обязательству перед бюджетом, на основании решения налогового органа к ответственному судебному исполнителю применяется санкция, предусмотренная частями (11) и (41) статьи 253 настоящего кодекса, с обязыванием такового, в случае нераспределения или неправильного распределения им денежных сумм, перечислить их в трехдневный срок в соответствующий бюджет.

[Ст.229 ч.(2^2) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика издается руководством Главной государственной налоговой инспекции или налогового органа, в котором он состоит на учете или обслуживании, по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, и имеет силу исполнительного документа.

[Ст.229 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.229 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) Налоговый орган направляет распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах как финансовому учреждению (его отделению или филиалу), в котором налогоплательщик имеет банковские счета, так и налогоплательщику.

(5) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика подлежит безусловному исполнению финансовым учреждением (его отделением или филиалом) незамедлительно по его получении, позволяя списание:

a) любых сумм в счет бюджета;

b) в счет залогодержателей - денежных средств, полученных от осуществления залогового права;

c) сумм, перечисленных с ссудного счета предприятия в целях, для которых был получен заем.

(6) Ограничение права налогоплательщика на использование новых счетов осуществляется путем невыдачи налоговым органом подтверждения о взятии на учет вновь открытого банковского счета.

(7) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), приостанавливающее операции на банковских счетах налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей, не несет ответственности за эти действия.

(8) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика отменяется одновременно с устранением налогоплательщиком нарушений, за которые была применена эта мера, или в случае удовлетворения компетентным органом жалобы налогоплательщика, заявления налогоплательщика (дебитора) с учетом обоснованных обстоятельств, на которые он ссылается, включая учреждение гарантий - свободное от всякого рода обременений имущество, предложенное для ареста, банковское гарантийное письмо, залог на некоторое движимое имущество, поручительство, а также на основании решения судебного органа или договора об отсрочке и рассрочке.

[Ст.229 ч.8 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 230. Арест имущества

Арест имущества как мера обеспечения уплаты налогов (пошлин), сборов и/или штрафов осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных главой 9.

Глава 13

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО НАРУШЕНИЯ

Статья 231. Понятие и основания привлечения

к ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Для целей настоящего кодекса привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения означает применение налоговым органом на предусмотренных налоговым законодательством условиях санкций в отношении лиц, совершивших налоговые нарушения.

(2) Основанием для привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения является сам факт налогового нарушения.

Статья 232. Лица, подлежащие привлечению

к ответственности за совершение налогового нарушения

К ответственности за совершение налогового нарушения привлекаются:

a) налогоплательщик - юридическое лицо, должностное лицо которого совершило налоговое нарушение;

b) налогоплательщик - физическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение. В случае, когда указанное лицо недееспособно или ограниченно дееспособно, ответственность за совершение им налогового нарушения несет его законный представитель (родители, усыновители, опекун, попечитель) соразмерно объекту налогообложения, налоговому обязательству и имуществу налогоплательщика;

c) налогоплательщик - физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.

Статья 233. Общие условия привлечения

к ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения осуществляется на основании налогового законодательства, действовавшего на момент и по месту совершения нарушения, при условии, что налоговое нарушение по своему характеру не влечет согласно законодательству уголовной ответственности.

(2) Процедура привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения применяется в соответствии с законодательством, действовавшим на момент и по месту рассмотрения дела о налоговом нарушении.

(3) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения в соответствии с настоящим разделом или к иной юридической ответственности за нарушение налогового законодательства не освобождает лицо, к которому была применена санкция, от обязанности уплачивать налоги (пошлины), сборы и/или пеню, установленные законодательством. Привлечение налогоплательщиков, указанных в статье 232, к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает их должностных лиц, при наличии соответствующих оснований, от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством.

Статья 234. Освобождение от ответственности

за совершение налогового нарушения

(1) Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий (бездействия) или отдельных действий (бездействия), считавшихся ранее противоправными. Достоверность и подлинность представленных доказательств могут быть проверены налоговым органом у источника их происхождения или у других лиц. Документы, представленные с нарушением установленных налоговым органом сроков или после осуществления налогового контроля, проверяются в обязательном порядке.

(1^1) Налоговая санкция не применяется полностью, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью, если не возникают дополнительные налоговые обязательства. Положения настоящей части не распространяются на статьи 253, 254, 255, 256, часть (2) статьи 257, статью 259, часть (4) статьи 260, статьи 262, 2621 и 263.

[Ст.234 ч.(1^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов при строгом соблюдении им следующих условий:

a) не имеет недоимки на дату принятия решения по делу о налоговом нарушении или погашает ее одновременно с выполнением условий пункта b);

b) в течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении уплачивает суммы налогов (пошлин), сборов, пени и/или 50 процентов штрафов, указанные в решении;

c) представляет в срок, предусмотренный для добровольного исполнения решения по делу о налоговом нарушении, документы, подтверждающие уплату сумм, предусмотренных пунктами a) и b).

На основании представленных в соответствии с пунктом c) документов орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, в срок до 10 рабочих дней должен принять решение об уменьшении штрафов на 50 процентов. В случае, когда после принятия решения об уменьшении штрафа устанавливается несоблюдение хотя бы одного из условий, предусмотренных пунктами a) и b), соответствующий орган аннулирует решение и лицо не может пользоваться правом на 50-процентное уменьшение штрафов.

(3) Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица или должностного лица юридического лица, а также неизбежность событий, которые лицо, совершившее налоговое нарушение, могло бы предвидеть, не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.

(4) Лица, освобожденные от налогов (пошлин) и/или сборов, а также лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы согласно ошибочным письменным разъяснениям налогового органа, освобождаются от ответственности за их занижение, неправильное исчисление или неуплату.

(5) Лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы, если этот факт не был выявлен во время предыдущего налогового контроля, при повторном проведении налогового контроля в соответствии с частью (8) статьи 214 освобождаются от применения штрафов и пени за выявленные налоговые нарушения, относящиеся к периодам, подвергнутым повторному контролю.

[Ст.234 ч.(5) введена ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

(1) Налоговая санкция является мерой наказания и применяется с целью предупреждения совершения правонарушителем или иными лицами новых нарушений, а также воспитания уважения к закону.

(2) За совершение налогового нарушения может быть применена налоговая санкция в форме штрафа.

Статья 236. Штраф

(1) Штраф является налоговой санкцией, заключающейся в обязывании лица, совершившего налоговое нарушение, к уплате денежной суммы. Штраф применяется независимо от применения других налоговых санкций и уплаты налогов (пошлин), сборов, пеней, начисленных дополнительно сверх декларированных или недекларированных.

(2) Штраф составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(3) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений, и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, погашенные до объявления налогового контроля, штраф не применяется.

[Ст.236 ч.(3) введена ЗП267 от 23.12.11, MO13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 237 - исключена.

Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции

(1) Налоговая санкция применяется в пределах, установленных соответствующей статьей настоящего кодекса, в строгом соответствии с налоговым законодательством.

(2) При совершении лицом двух или более налоговых нарушений налоговая санкция применяется за каждое налоговое нарушение и за каждый налоговый период в отдельности, за исключением случаев, предусмотренных частью (2) статьи 188.

Глава 14

ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЯХ

Статья 239. Задачи производства по делам

о налоговых нарушениях

Задачами производства по делам о налоговых нарушениях являются своевременное, всестороннее, полное и объективное выяснение обстоятельств дела, разрешение дела в строгом соответствии с законодательством, обеспечение исполнения принятого решения, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений, предупреждение нарушений, воспитание уважения к закону и укрепление законности.

Статья 240. Обстоятельства, исключающие

производство по делу о налоговом нарушении

Производство по делу о налоговом нарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии следующих обстоятельств:

a) отсутствие факта налогового нарушения;

b) ликвидация или смерть лица, в отношении которого было начато производство по делу о налоговом нарушении;

c) отсутствие сумм налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству.

[Ст.240 пкт.c) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 241. Органы, уполномоченные

рассматривать дела о налоговых нарушениях

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются налоговыми органами и органами Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией.

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются налоговыми органами и органами Министерства внутренних дел.

[Ст.241 ч.(1) изменена ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12.]

(2) Рассматривать дела о налоговых нарушениях и применять налоговые санкции от имени уполномоченных органов правомочны руководство налогового органа, директор Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией, заместители директора, а также начальники и заместители начальников территориальных подразделений Центра.

(2) Рассматривать дела о налоговых нарушениях и применять налоговые санкции от имени уполномоченных органов правомочны руководство налогового органа, министр внутренних дел, начальник и заместитель начальника Департамента полиции, начальники и заместители начальников управления и специализированных отделов Министерства внутренних дел.

[Ст.241 ч.(2) в редакции ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12.]

[Ст.241 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 242. Права и обязанности лица,

привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства, обжаловать решение по делу. Лицо, привлекаемое к ответственности, может пользоваться услугами адвоката, который реализует указанные права по поручению и от имени привлекаемого лица.

Статья 243. Участие лица, привлекаемого

к ответственности за совершение налогового нарушения, в рассмотрении дела

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в присутствии лица, привлекаемого к ответственности за его совершение. Указанное лицо уведомляется налоговым органом письменно (повесткой) о месте и времени рассмотрения дела.

(2) Дело о налоговом нарушении может рассматриваться в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности за его совершение, только в случае, если имеется информация об уведомлении его в установленном порядке о месте и времени рассмотрения дела и если от него не получено обоснованного ходатайства об отложении рассмотрения дела.

(3) Налогоплательщик - физическое лицо осуществляет свои процессуальные права лично, через представителя или совместно с представителем, а налогоплательщик - юридическое лицо - через своего руководителя или представителя.

Статья 244. Представитель и подтверждение его полномочий

(1) Недееспособное или ограниченно дееспособное лицо представляется его законным представителем (родителем, усыновителем, опекуном, попечителем). Последний предъявляет органу, рассматривающему дело, документ, удостоверяющий его полномочия.

(2) Законный представитель осуществляет, лично или через представителя, все действия, которые он имеет право осуществлять, с ограничениями, предусмотренными законом.

(3) Полномочия представителя, отличного от законного представителя, должны подтверждаться доверенностью, выданной в соответствии с настоящей статьей, или документом, удостоверяющим служебное положение или полномочия, - в случае руководителя юридического лица.

(4) Доверенность, выданная физическим лицом, заверяется в зависимости от обстоятельств нотариусом, секретарем примэрии села (коммуны), администрацией (руководством) лица, в котором работает или учится уполномочивающий, администрацией стационарного лечебно-профилактического учреждения, в котором уполномочивающий проходит лечение, командиром (начальником) воинской части, если уполномочивающий является военнослужащим, или начальником места заключения, если уполномочивающий содержится в подобного рода учреждении.

(5) Доверенность со стороны юридического лица выдается его руководителем (заместителем руководителя).

(6) Полномочия адвоката удостоверяются распо-ряжением, изданным адвокатским бюро.

Статья 245. Место и порядок рассмотрения дела о налоговом нарушении

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в помещении налогового органа по месту учета или обслуживания налогоплательщика или в ином месте, установленном налоговым органом или органами Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией.

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в помещении налогового органа по месту учета или обслуживания налогоплательщика или в ином месте, установленном налоговым органом или органами Министерства внутренних дел.

[Ст.245 ч.(1) изменена ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12.]

(2) Дело о налоговом нарушении рассматривается в закрытом порядке органом, уполномоченным рассматривать подобные дела, при условии соблюдения налоговой тайны. Объявление решения может быть публичным по усмотрению вынесшего его органа в случае, если оно не обжаловано в течение 30 дней после ознакомления налогоплательщика с данным решением.

Статья 246. Сроки рассмотрения дел о налоговых нарушениях

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются в течение 15 дней со дня:

a) представления разногласий, если они были представлены своевременно;

b) истечения срока представления разногласий, если они не были представлены или были представлены с опозданием.

(2) В случае представления каких-либо обоснованных доводов срок, указанный в части (1), может быть продлен на 30 дней решением органа, уполномоченного рассматривать дела о налоговых нарушениях, в том числе на основании обоснованного ходатайства, пред-ставленного лицом, привлекаемым к ответственности за совершение налогового нарушения, согласно части (2) статьи 243. В этих случаях лицу, привлекаемому к ответственности за совершение налогового нарушения, дата рассмотрения дела сообщается заблаговременно согласно части (1) статьи 243.

(2^1) В отступление от положений части (1) при письменном заявлении налогоплательщика о согласии с результатами контроля рассмотрение дела о налоговом нарушении может производиться без соблюдения срока для выражения несогласия, предусмотренного в части (8) статьи 216.

[Ст.246 ч.(2^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 247. Выяснение обстоятельств по делу о налоговом нарушении

Лицо, рассматривающее дело о налоговом нарушении, обязано выяснить:

a) имел ли место факт налогового нарушения;

b) должно ли соответствующее лицо привлекаться к ответственности за совершение налогового нарушения;

c) существуют ли другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Статья 248. Решение по делу о налоговом нарушении

Рассмотрев дело о налоговом нарушении, налоговый орган выносит решение по нему, которое должно содержать:

a) наименование органа, от имени которого выносится решение;

b) должность, фамилию и имя лица, вынесшего решение;

c) дату и место рассмотрения дела;

d) отметки об участии лиц, совершивших налоговое нарушение (их представителей);

e) наименование (фамилию и имя), местонахождение (место жительства) и фискальный код лица, совершившего налоговое нарушение;

f) изложение налогового нарушения с указанием статей, частей, пунктов нормативных актов, которые были нарушены;

g) указание на статью, часть, пункт нормативного акта, предусматривающие налоговую санкцию;

h) решение по делу;

i) порядок и срок обжалования решения;

j) иные относящиеся к делу данные;

k) подпись лица, вынесшего решение.

Статья 249. Виды решений

(1) По делу о налоговом нарушении может быть принято одно из следующих решений:

a) о применении налоговой санкции и/или взыскании дополнительно начисленных налогов (пошлин), сборов, пеней;

b) о прекращении дела производством;

c) о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля.

(2) Решение о прекращении дела производством выносится в случае:

a) наличия предусмотренных настоящим кодексом обстоятельств, исключающих ответственность за совершение налогового нарушения или освобождающих от нее, и отсутствия сумм налога (пошлины), сбора, пени, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству;

b) принятия в соответствии со статьей 172 акта об аннулировании налоговой санкции, суммы налога (пошлины), сбора, пени;

c) наличия по этому же факту в отношении лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения, решения о применении налоговой санкции и/или взыскании суммы налога (пошлины), сбора, пени либо решения о прекращении дела производством;

d) передачи материалов дела по компетенции, если установлено, что более полное рассмотрение дела может быть произведено другим органом, уполномоченным рассматривать дела о налоговых нарушениях.

(3) Решение о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля принимается, если имеются противоречивые свидетельства, которые к моменту рассмотрения дела не

могут быть подкреплены доказательствами. По окончании повторного контроля рассмотрение дела возобновляется.

Статья 250. Объявление решения по делу

о налоговом нарушении и вручение одного экземпляра решения

(1) Решение по делу о налоговом нарушении объявляется незамедлительно по завершении его рассмотрения.

(2) В течение трех дней после вынесения решения по делу о налоговом нарушении один экземпляр решения вручается или отправляется заказным письмом лицу, в отношении которого оно вынесено.

Статья 251. Предложения об устранении причин и условий,

способствовавших совершению налоговых нарушений

(1) При установлении причин и условий, способствовавших совершению налогового нарушения, налоговый орган, рассматривающий дело, может внести предложения об устранении этих причин и условий.

(2) В случае, если в процессе рассмотрения дела о налоговом нарушении установлены признаки преступления, материалы передаются для производства уголовного преследования органам Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией.

(2) В случае, если в процессе рассмотрения дела о налоговом нарушении установлены признаки преступления, материалы передаются для производства уголовного преследования органам уголовного преследования согласно компетенции.

[Ст.251 ч.(2) изменена ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12.]

Статья 252. Исполнение решения по делу о налоговом нарушении

(1) Решение по делу о налоговом нарушении обязательно для исполнения лицом, в отношении которого оно вынесено, в течение 30 дней со дня его вынесения. На этот период начисление пени не приостанавливается.

(2) При обжаловании решения по делу о налоговом нарушении исполнение решения не приостанавливается, если орган, рассматривающий жалобу, не постановит иное.

(3) По истечении 30-дневного срока решение по делу о налоговом нарушении, которое не было исполнено добровольно или по которому не был установлен залог в силу закона, исполняется принудительно налоговым органом, в котором состоит на учете или обслуживании лицо, в отношении которого вынесено решение, в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

Глава 15

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ

И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 253. Воспрепятствование деятельности налогового органа

(1) Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых налоговому органу объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере 10000 леев.

[Ст.253 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(1^1) Непредставление, несвоевременное представление информации или представление недостоверной информации в соответствии с частью (3^2) статьи 197 и частью (2^2) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

[Ст.253 ч.(1^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.253 ч.(2)-(3) исключены ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(4) Неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика влечет наложение штрафа в размере 30 процентов сумм, снятых со счета за период неприостановления операций.

[Ст.253 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(4^1) Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (32) и (33) статьи 197 и части (22) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства, за каждое нарушение.

[Ст.253 ч.(4^1) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(5) Неисполнение требований повестки налогового органа влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 1000 леев, на юридических лиц – в размере 10000 леев, а неисполнение требований банковской повестки влечет наложение штрафа в размере 10000 леев.

[Ст.253 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.253 ч(5) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(6) Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства способами, отличными от указанных в статье 263, влечет наложение штрафа в размере от 1500 до 2500 леев.

Статья 254. Неиспользование контрольно-кассовых машин. Невыдача проездных билетов

[Ст.254 наименование в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Название ст.254 изменена ЗП113-XVI от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395]

[Название ст.254 в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(1) Осуществление деятельности налогоплательщиком и лицом, уполномоченным выдавать кассовый чек, при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными

актами предусмотрено их использование, влечет наложение штрафа в размере 10000 леев за каждый случай.

[Ст.254 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Занятие деятельностью без использования имеющихся контрольно-кассовых машин либо с использованием неисправных, неопломбированных или незарегистрированных в налоговых органах контрольно-кассовых машин влечет наложение штрафа в размере 10000 леев за каждый случай.

[Ст.254 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.254 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.254 изменена ЗП441-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.997; в силу с 01.01.07]

(2^1) Осуществление деятельности по перевозке пассажиров автотранспортными средствами по пригородным, городским, междугородным или международным маршрутам без проездных билетов (проездной билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной с фискальной памятью или документ строгой отчетности с установленной ценой, изготовленный типографским способом в соответствии с действующими нормативными актами, зарегистрированный у транспортного агента) влечет наложение штрафа на налогоплательщика и уполномоченное лицо, зарегистрированное у транспортного агента, в размере 10000 леев за каждый случай нарушения.

[Ст.254 ч.(2^1) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.254 ч.(2^1) введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.254 ч.(3) утратила силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.254 ч.(3) введена ЗП113-XVI от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395]

[Ст.254 изменена ЗП287-XVI от 11.11.05, МО161-163/02.12.05 ст.799]

(4) Повторное совершение нарушений, предусмотренных частями (1), (2) и (2^1), влечет наложение штрафа в размере 25000 леев. Совершение нарушений, указанных в частях (1), (2) и (2^1), в третий раз и более влечет наложение штрафа в размере 50000 леев за каждый случай.

[Ст.254 ч.(4) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.254 ч.(4) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении

Непредставление, несвоевременное представление или представление налоговому органу недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере 4000 леев. Штрафу подлежат подразделения, которые соответствуют понятию, определенному в пункте 29) статьи 5.

[Ст.255 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.255 в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

Статья 256. Несоблюдение правил учета налогоплательщиков

[Ст.256 ч(1), ч(2) и ч(3) исключены ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(4) Нарушение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) положений статьи 167 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

[Ст.256 ч.(4) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.256 ч(4) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(5) Изменение или закрытие финансовым учреждением (его отделением или филиалом) банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без справки налогового органа или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление налоговому органу информации об изменении или закрытии банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) влечет наложение штрафа в размере 6000 леев.

[Ст.256 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) Осуществление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) операций на банковском счете налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без подтверждения налоговым органом взятия на учет открытого банковского счета влечет наложение штрафа в размере 30 процентов зачисленных на этот счет сумм.

[Ст.256 ч(6) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.256 ч.(5)-(6) изменена ЗП22-XVI от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236]

(7) Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или субъекта обложения акцизами влечет наложение штрафа в размере 10 процентов от объема налогооблагаемых поставок , за исключением случаев облагаемых поставок, предназначенных только для экспорта. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется.

[Ст.256 ч.(7) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.256 ч.(7) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.256 ч(7) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(8) Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком налоговому органу информации об открытии за рубежом банковского счета влечет наложение штрафа в размере 5000 леев за каждый банковский счет.

Статья 257. Нарушение правил ведения

бухгалтерского учета и учета в налоговых целях

(1) Неполное и/или ненадлежащее оформление учетной документации и/или налоговых отчетов, за исключением предусмотренных частями (3), (4), (7), (8) и (9) статьи 92, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай, но не более 5000 леев.

[Ст.257 ч.(1) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.257 ч(1) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(2) Использование бланков первичных документов отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих бланков первичных документов (в том числе налоговой накладной) влечет наложение штрафа в размере сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах.

[Ст.257 ч(3) исключена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.257 ч.(3) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.257 ч(4) исключена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(5) Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или контрольных лент и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влечет наложение штрафа в размере 50000 леев с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса.

[Ст.257 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.257 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.257 ч(5) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.257 ч.(6) утратило силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.257 ч.(6) введена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(7) В отступление от частей (1), (2) и (5) соответствующие положения не применяются к структурам, ведущим бухгалтерский учет и составляющим финансовые отчеты на основе Международных стандартов финансовой отчетности, на период до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.

[Ст.257 ч.(7) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 257[1]. Невыдача налоговой накладной в случае

заложенного имущества

Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы сделки.

[Ст.257[1] введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 258 - исключена.

Статья 259. Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или

филиалами) порядка осуществления безналичных расчетов

(1) Нарушение установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские счета хозяйствующих субъектов влечет наложение штрафа в размере 10 процентов своевременно не зачисленной суммы.

[Ст.259 ч(1) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(2) Зачисление денежных средств, полученных от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, на депозитные счета или на другие банковские счета минуя текущие счета в национальной или иностранной валюте влечет наложение штрафа в размере 5 процентов зачисленной суммы.

(3) Неисполнение или несвоевременное исполнение платежного и/или инкассового поручения о погашении налоговых обязательств в случае, когда на банковском счете налогоплательщика или его дебитора имеются денежные средства, влечет наложение штрафа в размере 2 процента подлежащей уплате суммы за каждый день просрочки.

[Ст.259 ч(3) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(4) Нарушение сроков зачисления на счета Государственного казначейства сумм, поступивших от налогоплательщиков, влечет наложение штрафа в размере 5 процентов своевременно не зачисленной суммы за каждый день просрочки.

(5) Непредставление или несвоевременное представление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) налоговому органу информации о зачислении на банковский счет налогоплательщика денежных средств в случае приостановления операций на этом счете влечет наложение штрафа в размере 1 процента зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки.

[Ст.259 ч(5) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(6) Неисполнение или неверное исполнение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) платежных поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения.

[Ст.259 ч(6) введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

Статья 260. Несоблюдение порядка составления

и представления налоговой отчетности и

налоговой накладной, нерегистрация налоговой

накладной в Генеральном электронном регистре

налоговых накладных

(1) Непредставление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты.

(2) Несвоевременное представление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый несвоевременно представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты.

(3) Представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более 10000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты.

(4) Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117^1, влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 108000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные.

(4^1) Нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 108000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные.

(5) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года, налагается штраф в размере 15 процентов незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.

[Ст.260 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.260 изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.260 изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.260 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 261. Нарушение правил исчисления и

уплаты налогов (пошлин) и сборов

[Ст.261 ч.(1) исключена ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300]

[Ст.261 ч(2) и(3) исключены ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.261 ч.(2)-(3) изменены ЗП111-XVI от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300]

(4) Занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в налоговый орган налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы занижения.

[Ст.261 ч(4) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.261 ч.4 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(5) Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов влечет наложение штрафа в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора.

[Ст.261 ч.(5) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.261 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.261 ч.(5) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(6) Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня, установленного для представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем году за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

[Ст.261 ч.(6) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.261 изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

Статья 262. Отсутствие акцизных марок,

«Акцизной марки»

Отсутствие акцизных марок, «Акцизных марок» на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных акцизных марок, «Акцизных марок» влечет в случае реализации, транспортировки или хранения налогоплательщиком товаров без акцизных марок, «Акцизных марок» либо с фальсифицированными или недействительными акцизными марками, «Акцизными марками» наложение штрафа в размере 50000 леев, а в случае повторного совершения указанных нарушений, – штрафа в размере 100000 леев. За совершение нарушений, указанных в настоящей части, в третий раз и более налагается штраф в размере 250000 леев за каждый случай.

[Ст.262 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.262 изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.262 изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

Статья 262[1]. Несоблюдение правил реализации сигарет с фильтром

(1) Реализация сигарет с фильтром, которые не указаны в списках, содержащих максимальные цены розничной продажи, декларированные хозяйствующими субъектами–производителями и импортерами, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов стоимости сигарет с фильтром, реализованных с нарушением установленного порядка.

(2) Реализация сигарет с фильтром по ценам, превышающим максимальные декларированные цены розничной продажи, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов стоимости сигарет с фильтром, реализованных с нарушением установленного порядка.

[Ст.262[1] введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Статья 263. Несоблюдение правил

принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства способами, отличными от указанных в частях (2)–(4), влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 5000 леев и на хозяйствующих субъектов – в размере 10000 леев.;

[Ст.263 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.263 ч(1) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(2) Непринятие налогоплательщиком (его предста-вителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение влечет наложение штрафа на физическое лицо в размере 5000 леев, а на юридическое лицо - 10000 леев.

[Ст.263 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.263 ч(2) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(3) Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона, влечет наложение штрафа в размере стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто.

(4) Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций влечет наложение штрафа на налогоплательщика и регистратора в размере 20 процентов суммы операции на каждого из них.

[Ст.263 ч(4) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

Глава 16

СРОКИ ДАВНОСТИ

Статья 264. Срок давности для определения

налоговых обязательств

(1) За исключением случаев, предусмотренных частью (2), налоговые обязательства могут быть определены в следующие сроки:

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

b) для налоговых санкций, относящихся к конкретному налогу (пошлине), сбору, - не позднее четырех лет 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);

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

(2) Срок исковой давности не распространяется на налоги (пошлины), сборы, пени или налоговые санкции, относящиеся к конкретному налогу (пошлине), сбору, если налоговый отчет, устанавливающий налоговое обязательство, содержит информацию, вводящую в заблуждение, или отражает факты, образующие состав налогового преступления, либо если он не был представлен вообще.

Статья 265. Срок давности для погашения

налоговых обязательств

(1) В случае определения налогового обязательства в установленный срок или на протяжении периода, установленного в статье 264, оно погашается путем принудительного исполнения налоговым органом в соответствии с настоящим разделом или судебной инстанцией, но только при условии, что действия налогового органа или обращение в судебную инстанцию имели место в течение шести лет после определения налогового обязательства.

(2) Срок давности приостанавливается в случае, если:

a) налогоплательщик - физическое лицо находится под арестом или приговорен к лишению свободы, - на период его нахождения под арестом или в заключении;

b) налогоплательщик - физическое лицо отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, - на период его отсутствия;

c) должностное лицо налогоплательщика - юридического лица отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, - на период его отсутствия;

d) предоставлена отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства, - на период отсрочки или рассрочки;

e) судебная инстанция вынесла решение о взыскании налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, - на период до погашения налогового обязательства или до того, как судебное решение утратит силу.

(3) Со дня прекращения обстоятельства, послужившего основанием для приостановления срока давности, течение срока продолжается.

Статья 266. Срок давности для компенсации или возмещения переплат или сумм,

подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

(1) Заявление о компенсации или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, может быть подано налогоплательщиком в течение шести лет со дня их осуществления и/или возникновения. Заявление, поданное по истечении шести лет, считается недействительным. В этом случае компенсация и возврат не осуществляются, за исключением случаев, предусмотренных частью (2). Подача заявления приостанавливает действие указанного срока.

(2) Налоговый орган может восстановить пропущенный срок и удовлетворить заявление о компенсации и/или возмещении переплат или сумм, подлежащих возме-щению согласно налоговому законодательству, если налого-плательщик представит доказательства невоз-можности соблюдения срока давности, предусмотренного частью (1).

Глава 17

ОБЖАЛОВАНИЕ

Статья 267. Право обжалования решения

налогового органа или действий налогового служащего

(1) Решение налогового органа или действия налогового служащего могут быть обжалованы только лицом, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия, либо его представителем в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

(2) Жалобы на решение налогового органа или действия налоговых служащих, поданные лицами, не указанными в части (1), налоговым органом не рассматриваются.

(3) Обязанность доказывания ошибочности решения, вынесенного налоговым органом, возлагается на лицо, подавшее жалобу.

Статья 268. Срок обжалования

(1) Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в течение 30 дней со дня получения решения или совершения обжалуемых действий, если настоящим кодексом не предусмотрено иное. Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен налоговым органом, уполномоченным рассматривать жалобу, по заявлению лица, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия.

(2) Жалоба, поданная по истечении указанного в части (1) срока, не восстановленного в предусмотренном ею порядке, не рассматривается и возвращается подавшему ее лицу.

Статья 269. Подача жалобы

(1) Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в налоговый орган, который вынес решение или служащим которого совершены действия.

(2) Решение, вынесенное налоговым органом по результатам рассмотрения жалобы, может быть обжаловано в Главную государственную налоговую инспекцию или компетентную судебную инстанцию. В случае обращения в Главную государственную налоговую инспекцию жалоба представляется в налоговый орган, вынесший решение, который обязан в течение трех дней передать ее в Главную государственную налоговую инспекцию с приложением материалов проверки и соответствующих решений.

Статья 270. Рассмотрение жалобы

(1) Уполномоченный налоговый орган рассматривает жалобу в течение 30 дней после ее поступления, за исключением случаев, когда руководство налогового органа принимает решение о продлении срока рассмотрения, о чем сообщается налогоплательщику. Дополнительный срок не должен превышать 30 дней.

(2) При рассмотрении жалобы для дачи разъяснений приглашается налогоплательщик, который имеет право представить подтверждающие документы. Налогоплательщик вызывается в соответствии с частями (1), (2) и пунктами а)–е) части (3) статьи 226. Дело может рассматриваться в отсутствие налогоплательщика, если он вызван в установленном порядке и по необоснованным причинам не явился или если он просил рассмотреть жалобу в его отсутствие.

[Ст.270 ч.(2) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(3) По результатам рассмотрения жалобы руководство налогового органа выносит решение, один экземпляр которого направляется налогоплательщику.

Статья 271. Решение по результатам рассмотрения жалобы

(1) По результатам рассмотрения жалобы на решение налогового органа может быть принято одно из следующих решений:

a) об отклонении жалобы и оставлении обжалованного решения в силе;

b) о частичном удовлетворении жалобы и изменении обжалованного решения;

c) об удовлетворении жалобы и отмене обжалованного решения;

d) о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки.

(2) По результатам рассмотрения жалобы на действия налоговых служащих может быть принято решение об отклонении жалобы или о привлечении налогового служащего к ответственности, предусмотренной законодательством, с восстановлением ущемленных прав лица, обжаловавшего действия налогового служащего.

Статья 272. Исполнение обжалованного решения

(1) Копия решения, вынесенного Главной государственной налоговой инспекцией по результатам рассмотрения жалобы, направляется для исполнения территориальной государственной налоговой инспекции.

(2) Обжалование решения налогового органа не приостанавливает исполнение обжалуемого решения, если законодательством не предусмотрено иное.

Статья 273. Обжалование решений и действий по принудительному

исполнению налогового обязательства

(1) Решения налогового органа и действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства могут быть обжалованы в соответствии с настоящим кодексом только лицами, которые подпадают под принудительное исполнение.

(2) Жалоба на решение налогового органа и на действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом может быть подана в течение десяти рабочих дней со дня вынесения обжалуемого решения или совершения обжалуемого действия. Подача жалобы в налоговый орган не приостанавливает принудительное исполнение налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом, за исключением реализации арестованного имущества.

Статья 274. Обжалование решений налогового

органа и действий налоговых служащих в судебную инстанцию

Решения налогового органа и действия налоговых служащих могут быть обжалованы в судебную инстанцию в установленном законодательством порядке.

Глава 18

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Статья 275. Нормативные акты налогового органа

(1) Налоговый орган имеет право в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством издавать нормативные акты, определяющие механизм применения налогового законодательства.

(2) Нормативные акты, изданные налоговым органом, публикуются в установленном порядке.

(3) Нормативные акты принимаются, изменяются и отменяются Главной государственной налоговой инспекцией, а в предусмотренных законодательством случаях регистрируются в Министерстве юстиции.

(4) Нормативные акты, изданные налоговым органом, не должны вступать в противоречие с налоговым законодательством.

Titlul VI

IMPOZITUL PE BUNURILE IMOBILIARE

Capitolul 1

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 276. Noţiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noţiuni:

1) Impozit pe bunurile imobiliare - impozit local care reprezintă o plată obligatorie la buget de la valoarea bunurilor imobiliare.

2) Bunuri imobiliare - terenurile, clădirile, construcţiile, apartamentele şi alte încăperi izolate, a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinaţiei lor.

[Art.276 pct.2) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

3) Valoare estimată - valoarea bunurilor imobiliare calculată la o dată anumită cu utilizarea metodelor de evaluare prevăzute de legislaţie.

5) Cotă maximă a impozitului - cota ad valorem în procente din baza impozabilă a bunurilor imobiliare, stabilită în prezentul titlu, care poate să difere de cota concretă a impozitului.

6) Cotă concretă a impozitului - cota ad valorem în procente din baza impozabilă a bunurilor imobiliare, stabilită de către autoritatea reprezentativă a administraţiei publice locale la adoptarea bugetului unităţii administrativ-teritoriale respective.

7) Cadastru fiscal - cadastru specializat ce include date sistematizate privind subiecţii impunerii, numerele cadastrale, tipurile şi adresa obiectelor ce constituie bunuri imobiliare, baza impozabilă, suma impozitului pe bunurile imobiliare ce urmează a fi achitată, precum şi altă informaţie ce ţine de plata acestui impozit.

[Art.276 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Capitolul 2

SUBIECŢII IMPUNERII, OBIECTELE IMPUNERII ŞI BAZA IMPOZABILĂ A BUNURILOR IMOBILIARE

Articolul 277. Subiecţii impunerii

(1) Subiecţi ai impunerii sînt persoanele juridice şi persoanele fizice rezidenţi şi nerezidenţi ai Republicii Moldova:

a) proprietarii bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova;

b) deţinătorii drepturilor patrimoniale (drepturilor de posesie, de gestiune şi/sau de folosinţă) asupra bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova ce se află în proprietatea publică a statului sau în proprietatea publică a unităţilor administrativ-teritoriale şi arendaşii care arendează un bun imobiliar agricolproprietate privată, dacă contractul de arendă nu prevede altfel. Pentru bunurile imobiliare ale autorităţilor publice şi ale instituţiilor finanţate de la bugetele de toate nivelurile, transmise în arendă sau locaţiune, subiecţi ai impunerii sînt arendaşii sau locatarii.

[Art.277 al.(1), lit.b) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(2) Faptul că persoanele specificate la alin.(1) lit.a) nu deţin un document ce ar atesta dreptul de proprietate asupra bunurilor imobiliare, precum şi faptul neexecutării obligaţiei de înregistrare a drepturilor patrimoniale prevăzute de legislaţie nu pot constitui temei pentru nerecunoaşterea acestor persoane în calitate de subiecţi ai impunerii privind bunurile imobiliare respective, în cazul în care aceste persoane exercită, de fapt, dreptul de posesie, de folosinţă şi de ordin asupra acestor bunuri.

(3) În cazul în care bunurile imobiliare se află în proprietate (în folosinţă) comună în diviziune a mai multor persoane, subiect al impunerii este considerată fiecare dintre aceste persoane, în cota-parte care îi revine.

(4) În cazul în care bunurile imobiliare se află în proprietate comună în devălmăşie, subiect al impunerii este considerată, în baza acordului comun, unul din proprietari (coproprietari). În acest caz toţi proprietarii (coproprietarii) poartă o răspundere solidară pentru îndeplinirea obligaţiilor fiscale.

(5) În cazul contractului de leasing financiar, subiect al impunerii este considerat locatarul bunurilor imobiliare.

[Art.277 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 278. Obiectele impunerii şi baza impozabilă

a bunurilor imobiliare

(1) Obiecte ale impunerii sînt bunurile imobiliare, inclusiv terenurile (terenuri cu destinaţie agricolă, terenuri destinate industriei, transporturilor, telecomunicaţiilor şi terenurile cu alte destinaţii speciale) din intravilan sau din extravilan, clădirile, casele de locuit individuale, apartamentele şi alte încăperi izolate, inclusiv bunurile imobiliare aflate la o etapă de finisare a construcţiei de 50% şi mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcţie.

[Art.278 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.278 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.278 al.(1) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(2) Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri.

[Art.278 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Capitolul 3

EVALUAREA ŞI REEVALUAREA BUNURILOR IMOBILIARE

ÎN SCOPUL IMPOZITĂRII

Articolul 279. Evaluarea şi reevaluarea bunurilor imobiliare

(1) Evaluarea bunurilor imobiliare se efectuează de către organele cadastrale teritoriale în baza unei metodologii unice pentru toate tipurile de bunuri imobiliare în modul şi în termenele stabilite de legislaţie.

(2) Evaluarea bunurilor imobiliare se efectuează pe calea evaluării în masă - în cazul obiectelor-tip ce constituie bunuri imobiliare şi pe calea evaluării individuale - în cazul obiectelor specifice (netipice).

(3) Metoda evaluării individuale a bunurilor imobiliare poate fi aplicată şi în baza deciziei instanţei judecătoreşti.

(4) La evaluarea bunurilor imobiliare, în dependenţă de destinaţia acestora, se aplică următoarele metode de determinare a valorii de piaţă:

a) metoda analizei comparative a vînzărilor;

b) metoda veniturilor;

c) metoda cheltuielilor.

(5) Reevaluarea bunurilor imobiliare se efectuează de către organele cadastrale teritoriale o dată la 3 ani în modul stabilit de Guvern.

(6) Finanţarea lucrărilor de evaluare a bunurilor imobiliare se efectuează de la bugetul de stat.

Capitolul 4

COTELE, MODUL DE CALCULARE ŞI

TERMENELE DE ACHITARE A IMPOZITULUI

PE BUNURILE IMOBILIARE

Articolul 280. Cotele impozitului

Cotele impozitului pe bunurile imobiliare:

a) pentru bunurile imobiliare cu destinaţie locativă (apartamente şi case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri) din municipii şi oraşe, inclusiv din localităţile aflate on componenţa acestora, cu excepţia satelor (comunelor) ce nu se află în componenţa municipiilor Chişinău şi Bălţi; pentru garajele şi terenurile pe care acestea sont amplasate, loturile ontovărăşirilor pomicole cu sau fără construcţii amplasate pe ele:

[Art.280 lit.a) modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

– cota maximă – 0,3% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare;

[Art.280 lit.a,) alineat modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

– cota minimă – 0,05% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

[Art.280 lit.a), alineat modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Cota concretă se stabileşte anual de către autoritatea reprezentativă a administraţiei publice locale;

a^1) pentru terenurile agricole cu construcţii amplasate pe ele:

- cota maximă – 0,3% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare;

- cota minimă – 0,1% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

Cota concretă se stabileşte anual de către autoritatea reprezentativă a administraţiei publice locale;

[Art.280 lit.a^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

b) pentru bunurile imobiliare cu altă destinaţie decot cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptond garajele şi terenurile pe care acestea sont amplasate şi loturile ontovărăşirilor pomicole cu sau fără construcţii amplasate pe ele – 0,1% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

[Art.280 în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.280 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Art.280 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Articolul 280^1. Perioada fiscală

Perioada fiscală este anul calendaristic.

[Art.280^1 introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 281. Calcularea impozitului

(1) Suma impozitului pe bunurile imobiliare ale persoanelor fizice care nu sînt înregistrate în calitate de întreprinzător, precum şi ale gospodăriilor ţărăneşti (de fermier) se calculează anual pentru fiecare obiect al impunerii, pornindu-se de la baza impozabilă a bunurilor imobiliare, calculată conform situaţiei de la 1 ianuarie a perioadei fiscale respective, de către serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale ale primăriilor cu participarea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale.

[Art.281 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.281 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609; în vigoare 01.01.11]

[Art.281 al.(1) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(1[1]) Înştiinţarea subiecţilor impunerii specificaţi la alin. (1) cu privire la suma impozitului pe bunurile imobiliare ce urmează a fi achitată se realizează de către serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale ale primăriilor, cu participarea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale, prin intermediul avizelor de plată a impozitului pe bunurile imobiliare.

[Art.281 al.(1[1]) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.281 al.(1[1]) introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(1[2]) Persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, cu excepţia gospodăriilor ţărăneşti (de fermier), calculează de sine stătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, pornindu-se de la baza impozabilă a acestora, conform situaţiei de la 1 ianuarie a perioadei fiscale respective.

[Art.281 al.(1[2]) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) În caz de schimbare, după începerea anului fiscal, a subiectului impunerii, pentru noul subiect al impunerii impozitul pe bunurile imobiliare se calculează din momentul înregistrării de stat a drepturilor patrimoniale asupra bunurilor imobiliare sau din momentul stabilirii faptului exercitării de către persoană a dreptului de posesie, de folosinţă şi/sau de ordin asupra bunurilor imobiliare.

[Art.281 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) În cazul în care subiectul impunerii primeşte bunurile imobiliare prin moştenire sau prin donaţie, obligaţia fiscală neexecutată de către subiectul precedent al impunerii este pusă în întregime pe seama noului subiect. Dacă obligaţia fiscală neexecutată depăşeşte valoarea estimată a bunurilor imobiliare primite prin moştenire, noul subiect al impunerii execută obligaţia fiscală în limite ce nu depăşesc valoarea estimată a acestui bun imobiliar.

[Art.281 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(4) În cazul în care, după începerea perioadei fiscale, au apărut noi obiecte ale impunerii, impozitul pe bunurile imobiliare se calculează din momentul înregistrării de stat a drepturilor de proprietate sau din momentul stabilirii faptului exercitării de către subiectul impunerii a dreptului de posesie, de folosinţă şi/sau de dispoziţie asupra bunurilor imobiliare.

În cazul în care obiectul impunerii existent a fost lichidat, demolat sau distrus complet, impozitul pe bunurile imobiliare se calculează pînă la momentul radierii dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare din registrul bunurilor imobile sau pînă la momentul încetării exercitării de către persoană a dreptului de posesie, de folosinţă şi/sau de dispoziţie asupra bunurilor imobiliare.

[Art.281 al.(4) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.281 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Articolul 281[1]. Termenele de prezentare a calculului impozitului

(1) Persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, cu excepţia gospodăriilor ţărăneşti (de fermier), sînt obligate să prezinte calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la 1

iulie inclusiv a perioadei fiscale respective. Pentru bunurile imobiliare dobîndite după 1 iulie a perioadei fiscale respective, calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă la inspectoratul fiscal de stat teritorial nu mai tîrziu de 31 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune.

(2) Întreprinzătorii individuali al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. prezintă, pînă la 31 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune, o dare de seamă unificată.

[Art.281[1] al.(2) se aplică din 01.01.10]

(3) Calculul impozitului pe bunurile imobiliare specificat la alin. (1) al prezentului articol se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art. 187 alin. (2[1]).

[Art.281[1] introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 282. Termenele achitării impozitului

(1) Impozitul pe bunurile imobiliare se achită de către subiectul impunerii în părţi egale nu mai tîrziu de 15 august şi 15 octombrie a anului curent.

(2) Contribuabilii care achită suma integrală a impozitului pentru anul fiscal în curs pînă la 30 iunie a anului respectiv beneficiază de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului ce urmează a fi achitat.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (1), întreprinzătorii individuali al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. achită impozitul pe bunurile imobiliare pînă la 31 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune.

[Art.282 al.(3) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; se aplică din 01.01.10]

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, cu excepţia gospodăriilor ţărăneşti (de fermier), care dobîndesc bunurile imobiliare după 1 iulie a perioadei fiscale respective achită impozitul pe bunurile imobiliare nu mai tîrziu de 31 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune.

[Art.282 al.(4) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; se aplică din 01.01.10]

(5) Impozitul pe bunurile imobiliare se achită la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale de la locul amplasării obiectelor impunerii.

[Art.282 al.(5) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; se aplică din 01.01.10]

[Art.282 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Capitolul 5

ÎNLESNIRI LA PLATA IMPOZITULUI PE BUNURILE IMOBILIARE

Articolul 283. Scutirea de impozit

(1) De impozitul pe bunurile imobiliare sînt scutiţi:

a) autorităţile publice şi instituţiile finanţate de la bugetele de toate nivelurile;

b) societăţile orbilor, surzilor şi invalizilor şi întreprinderile create pentru realizarea scopurilor statutare ale acestor societăţi;

c) întreprinderile penitenciarelor;

d) Centrul Republican Experimental pentru Protezare, Ortopedie şi Reabilitare al Ministerului Muncii, Protecţiei Sociale şi Familiei;

e) obiectivele de protecţie civilă;

f) organizaţiile religioase - pentru bunurile imobiliare destinate riturilor de cult;

g) misiunile diplomatice şi alte misiuni asimilate acestora, precum şi organizaţiile în conformitate cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte;

h) persoanele de vîrstă pensionară, invalizii de gradul I şi II, invalizii din copilărie, invalizii de gradul III (participanţi la acţiunile de luptă pentru apărarea integrităţii teritoriale şi independenţei Republicii Moldova, participanţi la acţiunile de luptă din Afghanistan, participanţi la lichidarea consecinţelor avariei de la C.A.E. Cernobîl), precum şi persoanele supuse represiunilor şi ulterior reabilitate);

i) familiile participanţilor căzuţi în acţiunile de luptă pentru apărarea integrităţii teritoriale şi independenţei Republicii Moldova şi persoanele care au fost întreţinute de aceştia;

j) familiile militarilor căzuţi în acţiunile de luptă din Afghanistan şi persoanele care au fost întreţinute de aceştia;

k) familiile care au copii invalizi în vîrstă de pînă la 18 ani şi membrii familiilor care au la întreţinere şi îngrijire permanentă persoane cu dezabilităţi ;

[Art.283 al.(1), lit.k) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

l) familiile persoanelor decedate în urma unor boli cauzate de participarea lor la lucrările de lichidare a consecinţelor avariei de la C.A.E. Cernobîl şi persoanele care au fost întreţinute de acestea;

m) instituţiile medico-sanitare publice finanţate din fondurile asigurării obligatorii de asistenţă medicală;

n) Compania Naţională de Asigurări în Medicină şi agenţiile ei teritoriale.

o) Banca Naţională a Moldovei;

p) proprietarii sau deţinătorii bunurilor rechiziţionate în interes public, pe perioada rechiziţiei, conform legislaţiei.

r) persoanele fizice deţinătoare de case de locuit sau alte încăperi de locuit (folosite ca locuinţă de bază) în locaţiune ce se află în proprietatea publică a statului sau în proprietatea publică a unităţilor administrativ-teritoriale.

s) organizaţiile necomerciale care corespund cerinţelor art.52, în cadrul cărora funcţionează instituţiile de asistenţă socială.

[Art.283 al.(1), lit.s) introdusă prin LP194 din 15.07.10, MO141-144/10.08.10 art.509; în vigoare 10.08.10]

[Art.283 al.(1) modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.100]

[Art.283 al.(1) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(2) Categoriile de persoane indicate la alin.(1) lit.h)-l) beneficiază de scutire la plata impozitului pe bunurile imobiliare pentru terenurile pe care este amplasat fondul de locuinţe, pentru loturile de pe lîngă locul de trai (inclusiv terenurile atribuite de către autorităţile administraţiei publice locale ca loturi de pe lîngă locul de trai şi distribuite în extravilan din cauza insuficienţei de terenuri în intravilan), precum şi pentru bunurile imobiliare (clădiri, construcţii, apartamente) de pe acestea în limita costului imobilului-domiciliu (în lipsa acestuia - reşedinţă) de pînă la 30 mii lei, exceptînd bunurile imobiliare cu destinaţie locativă (apartamente şi case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri) din municipii şi oraşe, inclusiv din localităţile aflate în componenţa acestora, cu excepţia satelor (comunelor) ce nu se află în componenţa municipiilor Chişinău şi Bălţi, pentru care scutirea de plata impozitului pe bunurile imobiliare se acordă în limita valorii imobilului - domiciliu (în lipsa acestuia - reşedinţă), conform anexei la prezentul titlu .

[Art.283 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.283 al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.283 al.(2) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.283 al.(2) modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

[Art.283 al.(2) modificat prin LP155/21.07.05, MO107-109/12.08.05 art.525]

(3) În cazul în care dreptul la scutire de impozitul pe bunurile imobiliare se naşte sau se stinge pe parcursul anului fiscal, recalcularea impozitului se efectuează, începînd cu luna din care persoana are sau nu are dreptul la această scutire.

[Art.283 al.(3) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609; în vigoare 01.01.11]

[Art.283 al.(3) modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

[Art.283 al.(3) modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

(4) De impozitul pe bunurile imobiliare (terenuri, loturi de pămînt) sînt scutiţi proprietarii şi beneficiarii ale căror terenuri şi loturi de pămînt:

a) sînt ocupate de rezervaţii, parcuri dendrologice şi naţionale, grădini botanice;

b) sînt destinate fondului silvic şi fondului apelor, în cazul în care nu sînt antrenate în activitate de producţie;

c) sînt folosite de organizaţiile ştiinţifice şi instituţiile de cercetări ştiinţifice cu profil agricol şi silvic în scopuri ştiinţifice şi instructive;

d) sînt ocupate de plantaţii multianuale pînă la intrarea pe rod;

e) sînt ocupate de instituţiile de cultură, de artă, de cinematografie, de învăţămînt, de ocrotire a sănătăţii; de complexele sportive şi de agrement (cu excepţia celor ocupate de instituţiile balneare), precum şi de monumentele naturii, istoriei şi culturii, a căror finanţare se face de la bugetul de stat sau din contul mijloacelor sindicatelor;

f) sînt atribuite permanent căilor ferate, drumurilor auto publice, porturilor fluviale şi pistelor de decolare;

g) sînt atribuite zonelor frontierei de stat;

h) sînt de uz public în localităţi;

i) sînt atribuite pentru scopuri agricole, la momentul atribuirii fiind recunoscute distruse, dar ulterior restabilite - pe o perioadă de 5 ani.

j) sînt supuse poluării chimice, radioactive şi de altă natură dacă Guvernul a stabilit restricţii privind practicarea agriculturii pe aceste terenuri.

[Art.283 lit.j) introdusă prin LP266-XVI din 28.07.06, MO126-130/11.08.06 art.643]

Articolul 284. Scutirea de impozit acordată de autorităţile

administraţiei publice locale

(1) Autorităţile deliberative şi reprezentative ale administraţiei publice locale sînt în drept să acorde persoanelor fizice şi juridice scutiri sau amînări la plata impozitului pe bunurile imobiliare pe anul fiscal respectiv, în caz de:

[Art.284 al.(1) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

a) calamitate naturală sau incendiu, în urma cărora bunurile imobiliare, semănăturile şi plantaţiile multianuale au fost distruse sau au fost deteriorate considerabil;

b) atribuire a terenurilor pentru evacuarea întreprinderilor cu impact negativ asupra mediului înconjurător. În acest caz pot fi acordate scutiri de impozit pe durata normativă a lucrărilor de construcţie;

c) boală îndelungată sau deces al proprietarului bunurilor imobiliare confirmate prin certificat medical sau, respectiv, prin certificat de deces.

(2) Decizia adoptată de autoritatea reprezentativă a administraţiei publice locale privind acordarea de scutiri sau de amînări la plata impozitului pe bunurile imobiliare este remisă, în termen de 10 zile, autorităţilor fiscale teritoriale.

(3) Mărimea prejudiciilor cauzate de calamităţi naturale sau incendii se determină de către o comisie specială. Structura şi mecanismul de funcţionare a acestor comisii se stabilesc de Guvern.

[Art.284 modificat prin LP235-XVI din 14.10.05, MO145-147/04.11.05 art.697]

Capitolul 6

ADMINISTRAREA IMPOZITULUI PE BUNURILE IMOBILIARE

Articolul 285. Furnizarea informaţiei

(1) Agenţia Relaţii Funciare şi Cadastru prezintă, anual, Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, cel tîrziu pînă la 1 februarie, informaţia cu privire la fiecare obiect şi subiect al impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare. Structura informaţiei şi modul de transmitere a acesteia se stabilesc de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(2) În cazul intervenirii unor modificări în informaţia ce se referă la obiectele şi/sau la subiecţii impunerii, Agenţia Relaţii Funciare şi Cadastru prezintă o informaţie actualizată on termen de 10 zile după oncheierea trimestrului gestionar.

[Art.285 al.(2) modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(3) Organele cadastrale sînt în drept să solicite informaţia necesară referitoare la obiectul impunerii de la persoanele care înfăptuiesc înregistrarea drepturilor patrimoniale sau a tranzacţiilor cu bunurile imobiliare (inclusiv de la birourile notariale, serviciile comunale, realteri, brokeri) şi de la proprietarii bunurilor imobiliare.

(4) Subiectul impunerii este obligat să prezinte organelor cadastrale informaţia necesară pentru evaluarea bunurilor imobiliare, care se efectuează în conformitate cu legislaţia.

(5) În cazul în care subiectul impunerii refuză să prezinte informaţia necesară pentru evaluarea bunurilor imobiliare, evaluarea se efectuează în baza informaţiei deţinute de către organele cadastrale în privinţa obiectelor analoage ce constituie bunuri imobiliare.

[Art.285 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Articolul 286. Avizul de plată a impozitului

Avizul de plată a impozitului calculat pentru bunurile imobiliare ale persoanelor fizice care nu desfăşoară activitate de întreprinzător, precum şi ale gospodăriilor ţărăneşti (de fermier) este expediat fiecărui subiect al impunerii de către serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale al primăriei cel tîrziu cu 60 de zile pînă la expirarea primului termen de plată a impozitului.

[Art.286 modificat prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609; în vigoare 01.01.11]

[Art.286 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Art.286 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Articolul 287. Ţinerea cadastrului fiscal

Serviciul Fiscal de Stat, în baza datelor prezentate de organele cadastrale, organizează ţinerea cadastrului fiscal şi monitoringul informaţiei privind fiecare subiect şi obiect al impunerii. Forma şi metodele de ţinere a cadastrului fiscal, de eliberare a informaţiei pe care o conţine se stabilesc de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

[Art.287 modificat prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Anexă

Valoarea bunurilor imobiliare cu destinaţie locativă (apartamente şi case

de locuit individuale, a terenurilor aferente acestor bunuri)din municipii şi oraşe,

inclusiv din localităţile aflate în componenţa acestora, cu excepţia satelor (comunelor)

ce nu se află în componenţa municipiilor Chişinău şi Bălţi, valoare în limitele căreiase acordă scutire la plata impozitului pe bunurile imobiliare,

conform art.283 alin.(2) din Codul fiscal

Nr. d/o	Denumirea unităţilor administrativ-teritoriale *	Limita valorii bunurilor imobiliare scutite de impozitul pe bunurile imobiliare, lei
1	2	3
1.	municipiul Chişinău	380000
2.	municipiul Bălţi	156000
3.	oraşul Anenii Noi	53000
4.	oraşul Basarabeasca	43000
5.	oraşul Briceni	71000
6.	oraşul Lipcani	51000
7.	oraşul Cahul	138000

8.	oraşul Cantemir	31000
9.	oraşul Călăraşi	32000
10.	oraşul Căuşeni	77000
11.	oraşul Căinari	14000
12.	oraşul Cimişlia	66000
13.	oraşul Criuleni	55000
14.	oraşul Donduşeni	40000
15.	oraşul Drochia	84000
16.	oraşul Edineţ	80000
17.	oraşul Cupcini	49000
18.	oraşul Făleşti	49000
19.	oraşul Floreşti	84000
20.	oraşul Ghindeşti	23000
21.	oraşul Mărculeşti	24000
22.	oraşul Glodeni	40000
23.	oraşul Hînceşti	145000
24.	oraşul Ialoveni	185000
25.	oraşul Leova	35000
26.	oraşul Iargara	14000
27.	oraşul Nisporeni	39000
28.	oraşul Ocniţa	17000
29.	oraşul Otaci	24000
30.	oraşul Frunză	14000
31.	oraşul Orhei	100000
32.	oraşul Rezina	49000
33.	oraşul Roşcani	29000

34.	oraşul Costeşti	15000
35.	oraşul Sîngerei	33000
36.	oraşul Biruinţa	15000
37.	oraşul Soroca	82000
38.	oraşul Străşeni	116000
39.	oraşul Bucovăţ	27000
40.	oraşul Şoldăneşti	23000
41.	oraşul Ştefan Vodă	45000
42.	oraşul Taraclia	26000
43.	oraşul Teleneşti	29000
44.	oraşul Ungheni	87000
45.	oraşul Corneşti	49000
46.	municipiul Comrat	122000
47.	oraşul Ceadîr-Lunga	61000
48.	oraşul Vulcăneşti	32000

_____

* Inclusiv localităţile din componenţa acestora, cu excepţia satelor (comunelor) ce nu se află în componenţa municipiilor Chişinău şi Bălţi.

[Anexa modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Anexa modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Anexa modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

[Anexă introdusă prin LP448-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.1001]

Раздел VI

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 276. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) Налог на недвижимое имущество - местный налог, представляющий собой обязательный платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества.

2) Недвижимое имущество - земельные участки

здания, сооружения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без прямого ущерба их назначению.

[Ст.276 пкт.4) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

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

[Ст.276 пкт.4) исключен ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

5) Предельная налоговая ставка - адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, установленная в настоящем разделе, которая может отличаться от конкретной ставки налога.

6) Конкретная ставка налога - адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, устанавливаемая представительным органом местного публичного управления при принятии бюджета соответствующей административно-территориальной единицы.

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

Глава 2

СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ,

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 277. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются юридические и физические лица - резиденты и нерезиденты Республики Молдова:

а) собственники недвижимого имущества на территории Республики Молдова;

b) обладатели имущественных прав (права владения, хозяйственного ведения, и/или пользования) на недвижимое имущество на территории Республики Молдова, находящееся в публичной собственности государства или публичной собственности административно-территориальных единиц, и арендаторы, арендовавшие сельскохозяйственную недвижимость, являющуюся частной собственностью, если договором об аренде не предусмотрено иное. По недвижимому имуществу органов публичной власти, учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней, переданному в аренду или сданному внаем, субъектами налогообложения являются арендаторы или жильцы.

[Ст.277 ч.(1) пкт.b) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.277 ч.1 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(2) Отсутствие у лиц, указанных в пункте а) части (1), документа, удостоверяющего право собственности на недвижимое имущество, равно как и невыполнение предусмотренной законодательством обязанности по регистрации имущественных прав, не может являться основанием для непризнания этих лиц субъектами налогообложения в отношении этого недвижимого имущества, если фактически эти лица реализуют право владения, пользования и распоряжения данным имуществом.

(3) Если недвижимое имущество находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле.

(4) Если недвижимое имущество находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается, с общего согласия, один из собственников (участников). В этом случае все собственники (участники) несут солидарную ответственность за выполнение налоговых обязательств.

(5) В случае договора о финансовом лизинге субъектом налогообложения является лизингодатель недвижимого имущества.

[Ст.277 ч.5 введена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

Статья 278. Объект налогообложения

и налогооблагаемая база недвижимого имущества

(1) Объектом налогообложения является недвижимое имущество, включая земельные участки (земли сельскохозяйственного назначения, земли промыш-ленности, транспорта, связи и иного специального назначения) как в черте населенных пунктов, так и за их пределами здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 процентов и более) и их строительство не завершено в течение трех лет с его начала.

[Ст.278 ч.(1) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.278 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.278 ч.(1) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(2) Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является оцененная стоимость этого имущества.

[Ст.278 ч.(2) в редакции ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

Глава 3

ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА НЕДВИЖИМОГО

ИМУЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 279. Оценка и переоценка недвижимого имущества

(1) Оценка недвижимого имущества осуществляется территориальными кадастровыми органами по единой методологии для всех видов недвижимого имущества в порядке и сроки, установленные законодательством.

(2) Оценка недвижимого имущества осуществляется путем массовой оценки для типовых объектов недвижимости и индивидуальной оценки для специфических (нетиповых) объектов.

(3) Индивидуальная оценка недвижимого имущества допускается также по решению судебной инстанции.

(4) Для оценки недвижимого имущества в зависимости от его назначения применяются следующие методы определения его рыночной стоимости:

a) метод сравнительного анализа продаж;

b) доходный метод;

c) затратный метод.

(5) Переоценка недвижимого имущества осуществляется территориальными кадастровыми органами один раз в три года в порядке, установленном Правительством.

(6) Финансирование работ по оценке недвижимого имущества осуществляется из средств государственного бюджета.

Глава 4

СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ

УПЛАТЫ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 280.

Ставки налога

Ставки налога на недвижимое имущество составляют:

a) для недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях и городах, в том числе в населенных пунктах, входящих в их состав, кроме сел (коммун) , не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць; для гаражей и земельных участков, на которых они расположены; для земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них:

- максимальная – 0,3 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества;

- минимальная – 0,05 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Конкретная ставка устанавливается ежегодно представительным органом местного публичного управления;

[Ст.280 пкт.a) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

a[1]) для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями:

- максимальная – 0,3 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества;

- минимальная – 0,1 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Конкретная ставка устанавливается ежегодно представительным органом местного публичного управления;

[Ст.280 пкт.a[1]) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

b) для недвижимого имущества, назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них, – 0,1 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

[Ст.280 в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.280 ч.(4) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.280 изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

Статья 280[1]. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

[Ст.280[1] введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 281. Исчисление налога

(1) Сумма налога на недвижимое имущество физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, а также крестьянских (фермерских) хозяйств исчисляется ежегодно службами по сбору местных налогов и сборов примэрий при участии территориальных государственных налоговых инспекций по каждому объекту налогообложения исходя из налогооблагаемой базы недвижимого имущества, исчисленной по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.

[Ст.281 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.281 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2011]

[Ст.281 ч.(1) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(1[1]) Уведомление субъектов налогообложения, указанных в части (1), о сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, осуществляется службами по сбору местных налогов и сборов примэрий при участии территориальных государственных налоговых инспекций посредством уведомлений об уплате налога на недвижимое имущество.

[Ст.281 ч.(1[1]) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.281 ч.(1[1]) введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(1[2]) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, самостоятельно исчисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество исходя из налогооблагаемой базы по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.

[Ст.281 ч.(1[2]) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) В случае изменения субъекта налогообложения после начала налогового года исчисление налога на недвижимое имущество для нового субъекта налогообложения осуществляется с момента государственной регистрации его имущественных прав на недвижимое имущество или с момента установления факта реализации им права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

[Ст.281 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Если недвижимое имущество получено субъектом налогообложения в порядке наследования либо дарения, налоговое обязательство, не исполненное перво-начальным субъектом налогообложения, полностью возлагается на нового субъекта. Если неисполненное налоговое обязательство превышает оцененную стоимость полученного в порядке наследования недвижимого имущества, новый субъект налогообложения исполняет налоговое обязательство в пределах, не превышающих оцененную стоимость унаследованного имущества.

[Ст.281 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.281 изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

(4) В случае возникновения новых объектов налогообложения после начала налогового периода исчисление налога на недвижимое имущество осуществляется с момента государственной регистрации права собственности или с момента установления факта реализации субъектом налогообложения права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

В случае ликвидации, сноса или полного разрушения существующего объекта налогообложения налог на недвижимое имущество исчисляется до момента исключения права собственности на недвижимое имущество из регистра недвижимого имущества или до момента прекращения осуществления лицом права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

[Ст.281 ч.(4) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 281[1]. Сроки представления расчета налога

(1) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, обязаны представить расчет налога на недвижимое имущество до 1 июля соответствующего налогового периода включительно. По недвижимому имуществу, приобретенному после 1 июля соответствующего налогового периода, расчет налога на недвижимое имущество представляется в территориальную государственную налоговую инспекцию не позднее 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

(2) Индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве

плательщиков НДС, представляют в срок до 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, единый налоговый отчет.

(3) Расчет налога на недвижимое имущество, определенный в части (1) настоящей статьи, представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2^1) статьи 187.

[Ст.281^1 введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 282. Сроки уплаты налога

(1) Налог на недвижимое имущество уплачивается субъектом налогообложения равными частями не позднее 15 августа и 15 октября текущего года.

(2) Налогоплательщики, которые уплачивают полностью сумму налога на текущий налоговый год до 30 июня соответствующего года, имеют право на уменьшение подлежащей уплате суммы налога на 15 процентов.

(3) В отступление от положений части (1) индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, уплачивают налог на недвижимое имущество в срок до 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

[Ст.282 ч.(3) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

(4) В отступление от положений части (1) юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, приобретшие недвижимое имущество после 1 июля соответствующего налогового периода, уплачивают налог на недвижимое имущество не позднее 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

[Ст.282 ч.(4) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

(5) Налог на недвижимое имущество уплачивается в бюджет административно-территориальных единиц по месту расположения объектов налогообложения.

[Ст.282 ч.(5) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

[Ст.282 изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

Глава 5

ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА

НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 283. Освобождение от налога

(1) От налога на недвижимое имущество освобождаются:

a) органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;

b) общества слепых, общества глухих, общества инвалидов и предприятия, созданные для выполнения этими обществами своих уставных целей;

c) предприятия пенитенциарных учреждений;

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

e) объекты гражданской защиты;

f) религиозные организации - по недвижимому имуществу, используемому для проведения религиозных обрядов;

g) дипломатические и иные приравненные к ним представительства и организации в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

h) лица, достигшие пенсионного возраста, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, инвалиды III группы (участники боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, участники боевых действий в Афганистане, участники ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС), а также лица, подвергнутые репрессиям и впоследствии реабилитированные;

i) семьи погибших участников боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова и лица, находившиеся на их иждивении;

j) семьи военнослужащих, погибших во время боевых действий в Афганистане, и лица, находившиеся на их иждивении;

k) семьи, в которых имеются дети-инвалиды в возрасте до 18 лет, члены семей, на содержании которых находятся инвалиды, и занятые постоянным уходом за ними;

[Ст.283 ч.(1) пкт. k) изменен ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

l) семьи умерших вследствие заболевания, полученного в результате участия в работах по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, и лица, находившиеся на их иждивении;

m) государственные учреждения здравоохранения, финансируемые из фондов обязательного медицинского страхования.

n) Национальная компания медицинского страхования и ее территориальные агентства.

o) Национальный банк Молдовы;

p) собственники или владельцы имущества, реквизированного в интересах общества, - на период реквизиции согласно законодательству.

[Ст.283 ч.(1) пкт.o), p) введены ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

r) физические лица - обладатели жилых домов или других жилых помещений (используемых в качестве основного жилья) на основе договора имущественного найма, находящихся в публичной собственности государства или публичной собственности административно-территориальных единиц.

[Ст.283 ч.(1) пкт.r) введен ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

s) некоммерческие организации, отвечающие требованиям статьи 52, в рамках которых функционируют учреждения социальной помощи.

[Ст.283 ч.(1) пкт.s) введен ЗП190 от 15.07.2010, МО141-144/10.08.2010 ст.509; в силу с 10.08.2010]

(2) Категории лиц, указанные ă пунктах h)-l) части (1), освобождаются от уплаты налога на недвижимое имущество за земли, на которых расположен жилой фонд, участки по месту жительства (в том числе земельные участки, выделенные органами местного публичного управления как участки по месту жительства и предоставленные за пределами населенного пункта по причине отсутствия свободных территорий в пределах населенного пункта) а также за расположенное на них недвижимое имущество (здания, строения, квартиры) в пределах стоимости этой недвижимости по постоянному месту жительства (при отсутствии такового - по месту нахождения) до 30 тысяч леев, за исключением недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях и городах, включая населенные пункты, входящие в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць, для которых освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество предоставляется в пределах стоимости этой недвижимости - по постоянному месту жительства (при отсутствии такового - по месту нахождения) согласно приложению к настоящему разделу.

[Ст.283 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.283 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.283 ч.(2) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.283 ч.(2) изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

[Ст.283 ч.(2) изменена ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525]

[Ст.283 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(3) В случае, если право на освобождение от налога на недвижимое имущество возникает или утрачивается в течение налогового года, перерасчет налога осуществляется начиная с месяца, в котором лицо приобрело или утратило право на освобождение.

[Ст.283 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2011]

[Ст.283 ч.(3) изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

[Ст.283 ч.3 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

(4) От налога на недвижимое имущество (землю, земельные участки) освобождаются собственники и пользователи земель, земельных участков:

a) занятых заповедниками, дендрологическими и национальными парками, ботаническими садами;

b) лесного и водного фондов, не вовлеченных в производственную деятельность;

c) используемых научными организациями и научно-исследовательскими учреждениями сельскохо-зяйственного и лесохозяйственного профиля для научных и учебных целей;

d) занятых многолетними насаждениями до начала плодоношения;

e) занятых учреждениями культуры, искусства и кинематографии, образования, здравоохранения, спортивно-оздоровительными комплексами (за исключением занятых курортными учреждениями), а

также памятниками природы, истории и культуры, финансируемыми из средств государственного бюджета или профессиональных союзов;

f) постоянно отведенных под железнодорожные пути и автомобильные дороги общего пользования, речные порты и взлетно-посадочные полосы;

g) отведенных под зоны государственной границы;

h) находящихся в общем пользовании населенных пунктов;

i) отведенных для сельскохозяйственных нужд, признанных при отведении нарушенными и впоследствии восстановленных, - на срок 5 лет.

j) подверженных химическому, радиоактивному и другому загрязнению, если Правительство установило ограничения на осуществление сельскохозяйственных работ на этих участках.

[Ст.283 ч.(4) пкт.j) введен ЗП266-XVI от 28.07.06, МО126-130/11.08.06 ст.643]

Статья 284. Освобождение от налога, предоставляемое

органами местного публичного управления

(1) Правомочные и представительные органы местного публичного управления вправе предоставлять физическим и юридическим лицам освобождение от налога на недвижимое имущество или отсрочку по его уплате на соответствующий налоговый год в случае:

[Ст.284 ч.(1) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

a) стихийного бедствия или пожара, вследствие которого недвижимое имущество, посевы и многолетние насаждения уничтожены или существенно повреждены;

b) предоставления участков земли эвакуируемым предприятиям, оказывающим вредное воздействие на окружающую среду. В этом случае освобождение от уплаты налога может быть предоставлено на нормативный срок ведения строительных работ;

c) продолжительной болезни или смерти собственника недвижимого имущества, подтвержденной соответственно медицинской справкой или справкой о смерти.

(2) Принятое представительным органом местного публичного управления решение о предоставлении освобождения от налога на недвижимое имущество или отсрочки по его уплате направляется в территориальный налоговый орган в течение 10 дней.

(3) Размер убытков, понесенных вследствие стихийного бедствия или пожара, определяется специальной комиссией. Структура и механизм деятельности таких комиссий устанавливаются Правительством.

[Ст.284 изменена ЗП235-XVI от 14.10.05, МО145-147/04.11.05 ст.697]

Глава 6

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 285. Предоставление информации

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

(2) В случае изменения информации, касающейся объекта и/или субъекта налогообложения, Агентство земельных отношений и кадастра представляет обновленную информацию в течение 10 дней по окончании отчетного квартала.

[Ст.285 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.285 ч.(1)-(2) в редакции ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

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

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

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

Статья 286. Уведомление об уплате налога

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

Статья 286. Уведомление об уплате налога

Уведомление об уплате налога направляется каждому субъекту налогообложения службой по сбору местных налогов и сборов примэрии не позднее чем за 60 дней до истечения первого срока уплаты налога.

[Ст.286 изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2011]

[Ст.286 изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

[Ст.286 изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

Статья 287. Ведение фискального кадастра

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

[Ст.287 изменена ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

Приложение

Стоимость недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях и городах, в том числе населенных пунктах, входящих в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць, в пределах которой предоставляется освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество в соответствии с частью (2) статьи 283 Налогового кодекса

[Наименование изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Наименование приложении изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Наименование приложении изменена ЗП177 от 20.07.07 , МО117-126/10.08.07 ст.534]

№ п/п	Наименование административно-территориальной единицы*	Предел стоимости недвижимого имущества, освобождаемого от налога на недвижимое имущество, леев
1	2	3
1.	мун. Кишинэу	380000
2.	мун. Бэлць	156000
3.	г. Анений Ной	53000
4.	г. Басарабяска	43000
5.	г. Бричень	71000
6.	г. Липкань	51000
7.	г. Кахул	138000

8.	г. Кантемир	31000
9.	г. Кэлэрашь	32000
10.	г. Кэушень	77000
11.	г. Кэинарь	14000
12.	г. Чимишлия	66000
13.	г. Криулень	55000
14.	г. Дондушень	40000
15.	г. Дрокия	84000
16.	г. Единец	80000
17.	г. Купчинь	49000
18.	г. Фэлешть	49000
19.	г. Флорешть	84000
20.	г. Гиндешть	23000
21.	г. Мэркулешть	24000
22.	г. Глодень	40000
23.	г. Хынчешть	145000
24.	г. Яловень	185000
25.	г. Леова	35000
26.	г. Яргара	14000
27.	г. Ниспорень	39000
28.	г. Окница	17000
29.	г. Отачь	24000
30.	г. Фрунзэ	14000
31.	г. Орхей	100000
32.	г. Резина	49000
33.	г. Рышкань	29000
34.	г. Костешть	15000

35.	г. Сынджерей	33000
36.	г. Бируинца	15000
37.	г. Сорока	82000
38.	г. Стрэшень	116000
39.	г. Буковэць	27000
40.	г. Шолдэнешть	23000
41.	г. Штефан Водэ	45000
42.	г. Тараклия	26000
43.	г. Теленешть	29000
44.	г. Унгень	87000
45.	г. Корнешть	49000
46.	мун. Комрат	122000
47.	г. Чадыр-Лунга	61000
48.	г. Вулкэнешть	32000

* Включая населенные пункты, входящие в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць.

[Примечание изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Приложение введено ЗП448-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07]

TITLUL VII

TAXELE LOCALE

Capitolul 1

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 288. Noţiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noţiuni:

1) *Taxă locală* - plată obligatorie efectuată la bugetul unităţii administrativ-teritoriale.

[Art.288 pct.2) abrogat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

3) *Cota*- cotă ad valorem în procente din baza impozabilă a obiectului impunerii ori sumă absolută, stabilită de autoritatea administraţiei publice locale la adoptarea bugetului unităţii administrativ-teritoriale respective.

[Art.288 pct.3) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

4) *Unitate comercială ei/sau de prestări servicii de deservire socială* - unitate de comerţ cu amănuntul, cu ridicata, de alimentaţie publică şi/sau de prestări servicii de deservire socială.

[Art.288 pct.4) modificat prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

5) *Servicii de deservire socială* - servicii sociale particulare indicate în secţiunea secţiunea G grupa 50.2 şi secţiunea O clasa 92.71 şi diviziunea 93 ale a Clasificatorului activităţilor din economia Moldovei (CAEM).

[Art.288 pct.5) modificat prin LP441-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.99]

6) *Producător de publicitate* - persoană care conferă informaţiei publicitare forma necesară plasării şi difuzării.

7) *Difuzor de publicitate* - persoană care asigură plasarea şi difuzarea publicităţii prin orice mijloc de informare.

8) *Dispozitiv publicitar* – sistem de comunicare vizuală pentru plasarea publicităţii exterioare, cum ar fi afişele, panourile, standurile, instalaţiile şi construcţiile (situate separat sau suspendate de pereţii şi de acoperişurile clădirilor), firmele tridimensionale, firmele luminoase, tablourile electromecanice şi electronice suspendate, alte mijloace tehnice.

[Art.288 pct.8) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

9) *Publicitate socială* - publicitate care reprezintă interesele societăţii şi ale statului în propagarea unui mod de viaţă sănătos, ocrotirea sănătăţii, protecţia mediului înconjurător, păstrarea integrităţii resurselor energetice, protecţia socială a populaţiei şi care nu are scop lucrativ şi urmăreşte obiective filantropice şi de importanţă socială.

[Art.288 pct.9) modificat prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107-109/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

10) Numărul mediu scriptic de salariaţi - efectiv de personal pentru o perioadă gestionară, determinat în funcţie de indicii numărului scriptic.

11) Parcare - garare a autovehiculului pe un teritoriu special sau într-o construcţie specială, destinate garării şi păstrării mijloacelor de transport şi prestării de servicii aferente contra plată.

12) Servicii de piaţă - servicii prestate de pieţe contra plată.

13) Simbolică locală - stema unui oraş sau a unui alt tip de localitate, denumirea lui sau imaginea monumentelor de arhitectură, a monumentelor istorice.

14) Unitate de transport - orice autocar, autobuz, microbuz, autoturism, motocicletă, scuter, motoretă, camion, tractor, tractor cu remorcă, altă tehnică agricolă, vehicul cu tracţiune animală.

15) Autoritate deliberativă a administraţiei publice locale - autoritatea reprezentativă şi deliberativă a populaţiei unităţii administrativ-teritoriale (consiliul local).

16) Autoritate executivă a administraţiei publice locale - autoritatea reprezentativă a populaţiei unităţii administrativ-teritoriale şi executivă a consiliului local (primarul).

[Art.288 pct.13)-16) introduse prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

Articolul 289. Relaţiile reglementate de prezentul titlu

(1) Prezentul titlu determină procedura şi principiile stabilirii, modificării şi anulării taxelor locale, modul lor de plată, criteriile de acordare a înlesnirilor fiscale.

[Art.289 al.(1) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

(2) Sistemul taxelor locale reglementate de prezentul titlu include:

a) taxa pentru amenajarea teritoriului;

b) taxa de organizare a licitaţiilor şi loteriilor pe teritoriul unităţii administrativ-teritoriale;

c) taxa de plasare (amplasare) a publicităţii (reclamei)

[Art.289 al.(2), lit.c) în redacţia LP108-XVI din 16.05.08, MO99-101/06.06.08 art.368]

d) taxa de aplicare a simbolicii locale;

e) taxa pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială;

f) taxa de piaţă;

g) taxa pentru cazare;

h) taxa balneară;

i) taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, oraşelor şi satelor (comunelor);

[Art.289 pct.(2), lit.i) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

j) taxa pentru parcare;

k) taxa de la posesorii de cîini;

[Art.288 al.(2), lit.l) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

m) taxa de la posesorii unităţilor de transport;

[Art.289 al.(2), lit.m) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

n) taxa pentru parcaj;

[Art.289 al.(2), lit.n) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

o) taxa pentru unităţile stradale de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor;

[Art.289 al.(2), lit.o) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

p) taxa pentru evacuarea deşeurilor;

[Art.289 al.(2), lit.p) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

q) taxa pentru dispozitivele publicitare.

[Art.289 al.(2), lit.q) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.289 al.(2) modificat prin LP155 din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.1.06]

(3) Taxele locale enumerate la alin.(2) se aplică de către autorităţile administraţiei publice locale.

Capitolul 2

SUBIECŢII IMPUNERII, OBIECTELE IMPUNERII

ŞI BAZA IMPOZABILĂ

[Capitolul 2 denumirea modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 290. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai impunerii sînt pentru:

a) taxa pentru amenajarea teritoriului - persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător, care dispun de bază impozabilă;

b) taxa de organizare a licitaţiilor şi loteriilor pe teritoriul unităţii administrativ-teritoriale - persoanele juridice sau fizice înregistrate în calitate de întreprinzător-organizator al licitaţiilor şi loteriilor;

c) taxa de plasare (amplasare) a publicităţii (reclamei) – persoanele juridice sau persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător care plasează şi/sau difuzează informaţii publicitare (cu excepţia publicităţii exterioare) prin intermediul mijloacelor cinematografice, reţelelor telefonice, telegrafice, telex, mijloacelor de transport, altor mijloace (cu excepţia TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor);

[Art.290 lit.c) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.290 lit.c) în redacţia LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.290 lit.c) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

c^1) în cazul transmiterii în posesie şi/sau folosinţă a afişelor, a pancartelor, a panourilor şi a altor mijloace tehnice pentru amplasarea publicităţii exterioare, ai căror proprietari sînt autorităţile publice, instituţiile finanţate de la bugetele de toate nivelurile şi organizaţiile necomerciale – deţinătorii drepturilor patrimoniale, dacă aceştia sînt persoane juridice sau persoane fizice înregistrate în calitate de întreprinzător;

[Art.290 lit.c^1) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

d) taxa de aplicare a simbolicii locale - persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător, care aplică simbolica locală pe produsele fabricate;

[Art.290 lit.d) modificată prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

e) taxa pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială - persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător, care dispun de unităţi comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială;

f) taxa de piaţă - persoanele juridice sau fizice înregistrate în calitate de întreprinzător-administrator al pieţei;

g) taxa pentru cazare - persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător, care prestează servicii de cazare;

h) taxa balneară - persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător, care prestează servicii de odihnă şi tratament;

i) taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, oraşelor şi satelor (comunelor) - persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător, care prestează servicii de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, oraşelor şi satelor (comunelor);

[Art.290 lit.i) modificată prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

j) taxa pentru parcare - persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător, care prestează servicii de parcare;

k) taxa de la posesorii de cîini - persoanele fizice care locuiesc în blocuri locative - locuinţe de stat, cooperatiste şi obşteşti, precum şi în apartamente privatizate;

[Art.290 lit.l) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.290 lit.l) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

m) taxa de la posesorii unităţilor de transport – persoanele juridice sau fizice posesoare de unităţi de transport înmatriculate în autoritatea publică locală respectivă;

[Art.290 lit.m) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

n) taxa pentru parcaj – persoanele juridice sau fizice posesoare de autovehicule, care utilizează parcajul;

[Art.290 lit.n) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

o) taxa pentru unităţile stradale de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor – persoanele juridice sau fizice care dispun de unităţi stradale pentru comercializarea produselor şi/sau prestarea serviciilor;

[Art.290 lit.o) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

p) taxa pentru evacuarea deşeurilor – persoanele fizice înscrise la adresa declarată ca domiciliu;

[Art.290 lit.p) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

q) taxa pentru dispozitivele publicitare – persoanele juridice sau persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător care sînt proprietari de afişe, pancarte, panouri şi alte mijloace tehnice pentru amplasarea publicităţii exterioare.

[Art.290 lit.q) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.290 în redacţia LP155-XVI din 21.07.05, MO107-109/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

Articolul 291. Obiectele impunerii şi baza impozabilă

(1) Obiectul impunerii îl constituie:

a) la taxa pentru amenajarea teritoriului – salariaţii şi/sau fondatorii întreprinderilor în cazul în care aceştia activează în întreprinderile fondate, însă nu sînt incluşi în efectivul trimestrial de salariaţi;

b) la taxa de organizare a licitaţiilor şi loteriilor pe teritoriul unităţii administrativ-teritoriale – bunurile declarate la licitaţie sau biletele de loterie emise;

c) la taxa de plasare (amplasare) a publicităţii (reclamei), cu excepţia celei amplasate integral în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor – serviciile de plasare şi/sau difuzare a anunţurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin reţelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloacecu excepţia TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor), precum şi afişele, pancartele, panourile şi alte mijloace tehnice prin intermediul cărora se amplasează publicitatea exterioară;

[Art.291 al.(1), lit.c) modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

d) la taxa de aplicare a simbolicii locale – produsele fabricate cărora li se aplică simbolica locală;

e) la taxa pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială, cu excepţia celor care se află total în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor – unităţile de comerţ şi/sau de prestări servicii de deservire socială;

f) la taxa de piaţă – suprafaţa totală a terenului şi a imobilelor amplasate pe teritoriul pieţei;

[Art.291 al.(1), lit.f) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

g) la taxa pentru cazare – serviciile prestate de structurile cu funcţii de cazare;

h) la taxa balneară – biletele de odihnă şi tratament;

i) la taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, oraşelor şi satelor (comunelor) – unitatea de transport, în funcţie de numărul de locuri;

j) la taxa pentru parcare – parcarea;

k) la taxa de la posesorii de cîini – cîinii aflaţi în posesiune pe parcursul unui an;

[Art.291 al.(1), lit.l) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

m) la taxa de la posesorii unităţilor de transport – capacitatea cilindrică a motorului, masa totală, numărul de unităţi de transport aflate în posesie, sarcina masică pe osie a unităţii de transport aflate în posesie pe parcursul unui an;

[Art.291 al.(1), lit.m) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

n) la taxa pentru parcaj – locul de parcaj special amenajat, utilizat pentru staţionarea unităţii de transport pe un anumit termen;

[Art.291 al.(1), lit.n) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

o) la taxa pentru unităţile stradale de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor – unităţile de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor, cum ar fi chioşcurile, gheretele, frigiderele, tonetele, tarabele, unităţile de transport specializate şi altele, amplasate în afara pieţelor autorizate;

[Art.291 al.(1), lit.o) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

p) la taxa pentru evacuarea deşeurilor – numărul de persoane fizice înscrise la adresa declarată ca domiciliu;

[Art.291 al.(1), lit.p) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

q) la taxa pentru dispozitivele publicitare – suprafaţa feţei (feţelor) dispozitivului publicitar.

[Art.291 al.(1), lit.q) introdusă prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(2) Baza impozabilă a obiectelor impunerii este cea stabilită în anexa la prezentul titlu.

[Art.291 în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Capitolul 3

COTELE, MODUL DE CALCUL ŞI DE PLATĂ

A TAXELOR LOCALE

Articolul 292. Cotele şi termenele de plată a taxelor locale

(1) Termenele de plată a taxelor locale, de prezentare a dărilor de seamă fiscale privind taxele locale pentru subiecţii impunerii sînt cele stabilite în anexa la prezentul titlu. Întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. prezintă, în termen de pînă la 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată privind taxele locale, cu excepţia celei stipulate la art.291 lit.a) din Codul fiscal, în partea ce ţine de gospodăriile ţărăneşti (de fermier), cu achitarea taxelor în acelaşi termen.

[Art.292 al.(1) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.291al.(1) modidficat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 04.05.07]

[Art.292 al.1) modificat prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

(2) Cota taxelor locale se stabileşte de către autoritatea administraţiei publice locale în funcţie de caracteristicile obiectelor impunerii.

[Art.292 al.(2) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

(3) Dările de seamă aferente taxelor locale se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art. 187 alin.(2^1).

[Art.292 al.(3) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 01.01.12]

[Art.292 modificat prin LP82 -XVI din 29.03.07, MO60-63/04.05.07 art.279]

Articolul 293. Modul de calculare

(1) Calculul taxelor enumerate la art.291, cu excepţia celor stipulate la lit.a) - în partea ce ţine de gospodăriile ţărăneşti (de fermier), la lit.k) se efectuează de către subiecţii impunerii, în funcţie de baza impozabilă şi de cotele acestora.

[Art.293 al.(1) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.293 al.(1) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

(2) Calculul taxelor stipulate la art.291 lit.a) - în partea ce ţine de gospodăriile ţărăneşti (de fermier), la lit.k) se efectuează de către organele împuternicite de autoritatea administraţiei publice locale.

[Art.293 al.(2) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(3) Plata taxelor enumerate la art.291 se efectuează de subiecţii impunerii.

(4) În cazul în care obiectul impunerii stipulat la art.291 lit.c) liniuţa a doua şi la lit.e) este amplasat parţial în zona de protecţie a drumurilor, taxa se calculează de contribuabil în mod individual, proporţional suprafeţei aflate pe teritoriul administraţiei publice locale.

(5) În cazul obiectelor impunerii (aferente publicităţii exterioare) stipulate la art. 291 lit. c) şi obiectelor impunerii stipulate la art. 291 lit. e), taxele aferente acestora se calculează din ziua indicată de către autoritatea administraţiei publice locale în autorizaţiile (coordonările) corespunzătoare eliberate de către aceasta şi pînă în ziua în care autorizaţiile (coordonările) au fost suspendate, anulate, retrase în modul stabilit de către autoritatea administraţiei publice locale sau pînă în ziua în care a expirat termenul de valabilitate al acestora.

Autoritatea administraţiei publice locale va prezenta, trimestrial, inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său o informaţie cu privire la subiecţii impunerii care au primit autorizaţii (coordonări), cărora le-au fost suspendate, anulate, retrase autorizaţiile (coordonările) sau la care au expirat termenele de valabilitate al acestora, indicînd data la care au fost eliberate autorizaţiile (coordonările) şi data la care autorizaţiile (coordonările) au fost suspendate, anulate, retrase sau la care termenul de valabilitate a expirat.

[Art.293 al.(5) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.293 în redacţia LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.0106]

Articolul 294. Plata taxelor locale

(1) Subiecţii impunerii plătesc taxele locale la contul trezorerial de venituri al bugetului unităţii administrativ-teritoriale.

(2) Gospodăriile ţărăneşti (de fermier) pot achita taxa pentru amenajarea teritoriului nemijlocit organului împuternicit de autoritatea administraţiei publice locale.

(3) Taxa de la posesorii de cîini poate fi achitată organului împuternicit de autoritatea administraţiei publice locale.

[Art.294 al.(3) în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.294 modificat prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

Capitolul 4

ÎNLESNIRI LA PLATA TAXELOR LOCALE

Articolul 295. Scutirea de taxe

Se scutesc de plata:

a) *tuturor taxelor locale* - autorităţile publice şi instituţiile finanţate de la bugetele de toate nivelurile;

b) *tuturor taxelor locale* - misiunile diplomatice şi alte misiuni asimilate acestora, precum şi organizaţiile internaţionale, în conformitate cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte;

c) *tuturor taxelor locale* - Banca Naţională a Moldovei;

d) *taxei de organizare a licitaţiilor şi loteriilor pe teritoriul unităţii administrativ-teritoriale* - organizatorii licitaţiilor desfăşurate în scopul asigurării rambursării datoriilor la credite, acoperirii pagubelor, achitării datoriilor la buget, vînzării patrimoniului de stat şi patrimoniului unităţilor administrativ- teritoriale;

e) *taxei de plasare (amplasare) a publicităţii (reclamei)* - producătorii şi difuzorii de publicitate socială şi de publicitate plasată pe trimiterile poştale;

[Art.295 lit.e) modificată prin LP108-XVI din 16.05.08, MO99-101/06.06.08 art.368]

[Art.295 lit.e) în redacţia LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

f) *taxei pentru amenajarea teritoriului* - fondatorii gospodăriilor ţărăneşti (de fermier) care au atins vîrsta de pensionare;

g) *taxei pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială* - persoanele care practică activităţi de pompe funebre şi acordă servicii similare, inclusiv care confecţionează sicrie, coroane, flori false, ghirlande;

[Art.295 lit.g) introdusă prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

[Art.295 lit.h) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.295 lit.h) în redacţia LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

i) tuturor taxelor locale - proprietarii sau deţinătorii bunurilor rechiziţionate în interes public, pe perioada rechiziţiei, conform legislaţiei.

[Art.295 modificat prin LP268 -XVI din 28.07.06, MO142-145/08.09.06 art.702]

Articolul 296. Scutirea de taxe locale şi înlesnirile acordate

de autoritatea administraţiei publice locale

Autoritatea administraţiei publice locale, dacă efectuează concomitent modificările corespunzătoare în bugetul unităţii administrativ-teritoriale, poate:

a) să acorde subiecţilor impunerii scutiri în plus la cele enumerate la art.295;

b) să acorde amînări la plata taxelor locale pe anul fiscal respectiv;

c) să prevadă înlesniri la plata taxelor locale pentru categoriile social-vulnerabile ale populaţiei.

Capitolul 5

ADMINISTRAREA TAXELOR LOCALE

Articolul 297. Atribuţiile autorităţii administraţiei publice locale

(1) Autoritatea deliberativă a administraţiei publice locale poate aplica toate sau numai o parte din taxele locale, în funcţie de posibilităţile şi necesităţile unităţii administrativ-teritoriale.

(2) Autoritatea deliberativă a administraţiei publice locale nu are dreptul să aplice alte taxe locale decît cele prevăzute de prezentul titlu.

[Art.297 al.(2) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

(3) Taxele locale se aplică, se modifică ori se anulează de către autoritatea administraţiei publice locale concomitent cu adoptarea sau modificarea bugetului unităţii administrativ-teritoriale.

[Art.297 al.(3) în redacţia LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

(4) Autoritatea executivă a administraţiei publice locale monitorizează deciziile consiliului local privind aplicarea taxelor locale pe teritoriul administrat, le prezintă Serviciului Fiscal de Stat în termen de 10 zile din data adoptării acestora şi le aduce la cunoştinţă contribuabililor.

[Art.297 al.(4) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543, în vigoare 01.01.09]

[Art.297 modificat prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525, în vigoare 01.01.06]

Articolul 298. Responsabilitatea

(1) Responsabilitatea pentru virarea în termen la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale a taxelor locale, cu excepţia celor stipulate la art.289 lit.a) - în partea ce ţine de gospodăriile ţărăneşti (de fermier), la lit.k) şi l), şi pentru prezentarea dărilor de seamă fiscale revine contribuabililor.

(2) Responsabilitatea pentru virarea în termen la bugetele unităţilor administrativ-teritoriale a taxelor locale stipulate la art.289 lit.a) - în partea ce ţine de gospodăriile ţărăneşti (de fermier), la lit.k) şi l) revine organelor împuternicite de autorităţile administraţiei publice locale.

(3) Inspectoratele fiscale de stat teritoriale exercită controlul asupra modului în care autorităţile administraţiei publice locale execută prezentul titlu.

(4) Taxele netransferate în termen sînt percepute conform legislaţiei.

[Art.298 în redacţia LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525, în vigoare 01.01.06]

PREŞEDINTELE

PARLAMENTULUI **Dumitru Moţpan**

Chişinău, 24 aprilie 1997.

Nr.1163-XIII.

Anexă

Taxele locale, termenele lor de plată şi de prezentare

a dărilor de seamă fiscale

Denumirea taxei	Baza impozabilă a obiectului impunerii	Unitatea de măsură a cotei	Termenele de plată a taxei şi de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecţii impunerii şi organele împuternicite
1	2	3	4
a)Taxă pentru amenajarea teritoriului	Numărul mediu scriptic trimestrial al salariaţilor şi/sau fondatorii întreprinderilor în cazul în care aceştia activează în întreprinderile fondate, însă nu sînt incluşi în efectivul trimestrial de salariaţi	lei anual pentru fiecare salariat şi/sau fondator al întreprinderii, în cazul în care acesta activează în întreprinderea fondată, însă nu este inclus în efectivul trimestrial de salariaţi	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
b) Taxă de organizare a licitaţiilor şi loteriilor pe teritoriul unităţii administrativ-teritoriale	Venitul din vînzări a bunurilor declarate la licitaţie sau valoarea biletelor de loterie emise	%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
c) Taxă de plasare (amplasare) a publicităţii (reclamei) (cu excepţia celei amplasate integral în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrelor localităţilor)	Venitul din vînzări ale serviciilor de plasare şi/sau difuzare a anunţurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin reţelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloace(cu excepţia TV, internetului,	%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

	radioului, presei periodice, tipăriturilor), cu excepţia amplasării publicităţii exterioare		
d) Taxă de aplicare a simbolicii locale	Venitul din vînzări a produselor fabricate cărora li se aplică simbolica locală	%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
e) Taxă pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială (cu excepţia celor care se află total în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor)	Suprafaţa ocupată de unităţile de de comerţ şi/sau de prestări servicii de deservire socială, amplasarea lor, tipul mărfurilor desfăcute şi serviciilor prestate	lei anual pentru fiecare unitate de comerţ şi/sau de prestări servicii de deservire socială	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
f) Taxă de piaţă	Suprafaţa totală a terenului şi a imobilelor amplasate pe teritoriul pieţei	lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
g) Taxă pentru cazare	Venitul din vînzări a serviciilor prestate de structurile cu funcţii de cazare	%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
h) Taxă balneară	Venitul din vînzări a biletelor de odihnă şi tratament	%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
i) Taxă pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, oraşelor şi satelor (comunelor)	Numărul de locuri în unitatea de transport	lei lunar pentru fiecare unitate de transport, în funcţie de numărul de locuri	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

j) Taxă pentru parcare	Suprafaţa parcării	lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
k) Taxă de la posesorii de cîini	Numărul de cîini aflaţi în posesiune pe parcursul unui an	lei anual pentru fiecare cîine	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
Lit.l) abrogată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12			
m) Taxă de la posesorii unităţilor de transport	Capacitatea cilindrică a motorului, masa totală, numărul de unităţi de transport, sarcina masică pe osie	lei anual pentru fiecare cm3, tonă, unitate, capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	Anual, conform condiţiilor art. 340–342
n) Taxă pentru parcaj	Locul de parcaj	lei pentru fiecare loc de parcaj	Conform condiţiilor stabilite de autoritatea administraţiei publice locale
o) Taxă pentru unităţile stradale de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor	Suprafaţa ocupată de unităţile stradale de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor, amplasarea lor, tipul produselor comercializate şi/sau serviciilor prestate	lei anual pentru fiecare unitate stradală de comerţ şi/sau de prestare a serviciilor	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
p) Taxă pentru evacuarea deşeurilor	Numărul de persoane fizice înscrise la adresa declarată ca domiciliu, în dependenţă de: apartament şi bloc sau casă la sol	lei pentru fiecare domiciliat înscris la adresa respectivă	Lunar, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare lunii gestionare
q) Taxă pentru dispozitivele publicitare	Suprafaţa feţei (feţelor) dispozitivului publicitar	lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
Lit.m)-q) introduse prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12			

Notă: În lipsa obiectului impunerii în perioada gestionară, nu se prezintă dare de seamă fiscală.

[Anexa modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Anexa modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Anexa modificată prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Anexa modificată prin LP172 - XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.09]

[Anexa modificată prin Rectificarea MO18-20 din 29.01.08 art.89]

[Anexa modificată prin LP177-XVI din20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

[Anexa modificată prin LP441-XVI din 28.12.06, MO203-206/31.12.06 art.997]

[Anexa modificată prin LP318-XVI din 02.11.06, MO199-202/29.12.06 art.954]

[Anexa modificată prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

[Anexa modificată prin LP155-XVI din 21.07.05, MO107/12.08.05 art.525; în vigoare 01.01.06]

Раздел VII

МЕСТНЫЕ СБОРЫ

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 288. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Местные сборы* - обязательные платежи в бюджеты административно-территориальных единиц.

[Ст. 288 пкт.2) утратил силу ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

3) *Ставка* местного сбора - адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы объекта налогообложения или в абсолютной сумме, установленная органами местного публичного управления при утверждении бюджета соответствующей административно-территориальной единицы.

[Ст. 288 пкт.3) изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

4) *Объект торговли и/или объект по оказанию социальных услуг* - предприятие розничной, оптовой торговли или общественного питания и/или предприятие по оказанию социальных услуг.

5) *Социальные услуги* - социальные персональные услуги, указанные в группе 50.2 секции G и классе 92.71 и разделе 93 секции O Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (КЭДМ).

[Ст.288 пкт.5) изменен ЗП441-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.997; в силу с 01.01.07]

6) *Производитель рекламы* - лицо, придающее рекламной информации форму, допустимую для ее размещения и распространения.

7) *Распространитель рекламы* - лицо, осуществляющее размещение и распространение рекламы (рекламной информации) через любые средства информации.

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

[Ст.288 пкт.8) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

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

[Ст.288 пкт.9) изменен ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

10) Среднесписочная численность работников - средняя численность работников, определенная за отчетный период согласно списочному составу.

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

12) Рыночные услуги - услуги, предоставляемые рынком за плату.

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

14) Транспортная единица - автобус, микроавтобус, легковой автомобиль, мотоцикл, мотороллер, мопед, грузовой автомобиль, трактор, трактор с прицепом, другая сельскохозяйственная техника, гужевой транспорт.

15) Правомочный орган местного публичного управления - представительная и правомочная власть населения административно-территориальной единицы (местный совет).

16) Исполнительный орган местного публичного управления - представительная власть населения административно-территориальной единицы и исполнительная власть местного совета (примар).

[Ст.288 пкт.13)-16) введены ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

Статья 289. Положения, регламентируемые настоящим разделом

(1) Настоящий раздел определяет процедуру и принципы установления, изменения и аннулирования местных сборов, порядок их уплаты, а также критерии, используемые при предоставлении налоговых льгот.

[Ст. 289 ч.(1) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

(2) В систему местных сборов, регламентируемых настоящим разделом, входят:

a) сбор на благоустройство территорий;

b) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;

c) сбор за размещение рекламы;

d) сбор за использование местной символики;

e) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг;

f) рыночный сбор;

g) сбор за временное проживание;

h) курортный сбор;

i) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);

[Ст.289 ч(2) пкт.i) изменен ЗП177 от 20.07.07 , МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

j) сбор за парковку автотранспорта;

k) сбор с владельцев собак.

[Ст.289 ч.(2), пкт.l) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

m) сбор с владельцев транспортных средств;

[Ст.289 ч.(2), пкт.m) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

n) сбор за парковку;

[Ст.289 ч.(2), пкт.n) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

o) сбор за уличные объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;

[Ст.289 ч.(2), пкт.o) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

p) сбор за вывоз отходов;

[Ст.289 ч.(2), пкт.p) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

q) сбор за рекламные устройства.

[Ст.289 ч.(2), пкт.q) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Местные сборы, перечисленные в части (2), вводятся органами местного публичного управления.

[Ст.289 изменена ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

Глава 2

СУБЪЕКТЫ И ОБЪКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА.

[Наименование главы 2 в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 290. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются для:

a) сбора на благоустройство территорий - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и имеющие налогооблагаемую базу;

b) сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей - организаторов аукционов и лотерей;

c) сбора за размещение рекламы – юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, размещающие и/или распространяющие рекламную информацию (за исключением наружной рекламы) через кинообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции);

[Ст.290 пкт.c) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.290 пкт.c) в редакции ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.290 пкт.c) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

c^1) в случае передачи во владение и/или пользование афиш, плакатов, щитов и других предназначенных для размещения наружной рекламы технических средств, являющихся собственностью органов публичной власти, учреждений, финансируемых из средств бюджетов всех уровней, и некоммерческих организаций, – обладатели имущественных прав, при условии что последние являются юридическими лицами или физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей;

[Ст.290 пкт.c^1) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

d) сбора за использование местной символики - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и использующие местную символику на производимой ими продукции;

e) сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и имеющие объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг;

f) рыночного сбора - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей - администраторов рынка;

g) сбора за временное проживание - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по временному проживанию;

h) курортного сбора - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги, связанные с отдыхом и лечением;

i) сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);

[Ст.290 пкт.i) изменен ЗП177 от 20.07.07 , МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

j) сбора за парковку автотранспорта - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и предоставляющие услуги по парковке автотранспорта;

k) сбора с владельцев собак - физические лица, проживающие в жилых зданиях государственного, кооперативного или общественного жилищного фонда, а также в приватизированных квартирах;

[Ст.290 пкт.l) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.290 пкт.l) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

m) сбора с владельцев транспортных средств – юридические или физические лица – владельцы транспортных средств, зарегистрированных в соответствующем местном органе публичной власти;

[Ст.290 пкт.m) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

n) сбора за парковку – юридические или физические лица–владельцы транспортных средств, пользующиеся парковкой;

[Ст.290 пкт.n) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

o) сбора за уличные объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – юридические или физические лица, имеющие уличные объекты для реализации продукции и/или оказания услуг;

[Ст.290 пкт.o) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

p) сбора за вывоз отходов – физические лица, зарегистрированные по адресу, заявленному как место жительства;

[Ст.290 пкт.p) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

q) сбора за рекламные устройства – юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, являющиеся собственниками афиш, плакатов, щитов и других предназначенных для размещения наружной рекламы технических средств.

[Ст.290 пкт.q) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.290 в редакции ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

Статья 291. Объекты налогообложения и налогооблагаемая база

(1) Объектом налогообложения являются для:

a) сбора на благоустройство территорий – работники и/или учредители предприятия в случае, если они работают на учрежденных предприятиях, но не включены в квартальную среднесписочную численность работников;

b) сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы – заявленные на аукцион товары или выпущенные лотерейные билеты;

c) сбора за размещение рекламы, за исключением полностью расположенной в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта, – услуги по размещению и/или распространению рекламы через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции), а также афиши, плакаты, щиты и другие технические средства, при помощи которых размещается наружная реклама;

[Ст. 291 ч.(1) пкт.c) изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

d) сбора за использование местной символики – продукция, производимая с использованием местной символики;

e) сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг, за исключением полностью расположенных в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта, – объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг;

f) рыночного сбора – общая площадь земельного участка и объектов недвижимости, расположенных на территории рынка;

[Ст.291 ч.(1), пкт.f) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

g) сбора за временное проживание – услуги, предоставляемые структурами с функциями размещения;

h) курортного сбора – путевки для отдыха и лечения;

i) сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) – автотранспортная единица с учетом количества мест в ней;

j) сбора за парковку автотранспорта – парковка;

k) сбора с владельцев собак– собаки, находящиеся на содержании у их владельцев в течение года;

[Ст.291 ч.(1), пкт.l) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

m) сбора с владельцев транспортных средств – объем двигателя, общая масса, количество находящихся во владении транспортных единиц, весовая нагрузка на ось транспортного средства, находящегося во владении в течение одного года;

[Ст.291 пкт.m) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

n) сбора за парковку – специально оборудованное парковочное место, используемое для стоянки транспортного средства в течение определенного времени;

[Ст.291 пкт.n) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

o) сбора за уличные объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг, как то: киоски, ларьки, холодильники, палатки, лотки, специализированные транспортные средства и пр., размещенные за пределами разрешенных рынков;

[Ст.291 пкт.o) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

p) сбора за вывоз отходов – количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, заявленному как место жительства;

[Ст.291 пкт.p) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

q) сбора за рекламные устройства – площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства.

[Ст.291 пкт.q) введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(2) Налогооблагаемая база объектов налогообложения установлена в приложении к настоящему разделу.

[Ст.291 в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Глава 3

СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 292. Ставки и сроки уплаты местных сборов

(1) Сроки уплаты местных сборов, а также сроки представления налоговых отчетов по местным сборам для субъектов налогообложения установлены в приложении к настоящему разделу. Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность по местным сборам, за исключением субъектов налогообложения, указанных в пункте a) статьи 291, в части, относящейся к крестьянским (фермерским) хозяйствам, в срок до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сборов в те же сроки.

[Ст. 292 ч.(1) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.292 ч.(1) изменена ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 04.05.07]

(2) Ставки местных сборов устанавливаются органами местного публичного управления с учетом характеристик объектов налогообложения.

[Ст. 292 ч.(2) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.292 изменена ЗП82-XVI от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279]

[Ст.292 изменена ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

(3) Отчеты по местным сборам представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (21) статьи 187.

[Ст. 292 ч.(3) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

Статья 293. Порядок исчисления

(1) Исчисление сборов, указанных в статье 291, за исключением сборов, предусмотренных пунктами a) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), k), осуществляется субъектами налогообложения исходя из налогооблагаемой базы и ставок местных сборов.

[Ст.293 ч.(1) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст. 293 ч.(1) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

(2) Исчисление сборов, предусмотренных пунктами a) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), k) статьи 291, осуществляется органами, уполномоченными органом местного публичного управления.

[Ст.293 ч.(2) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(3) Уплата сборов, указанных в статье 291, осуществляется субъектами налогообложения.

(4) В случаях, когда объект налогообложения, указанный в абзаце третьем пункта c) или в пункте e) статьи 291, частично расположен в охранной зоне автомобильных дорог, сбор исчисляется налогоплательщиком самостоятельно пропорционально площади, которую занимает объект на территории органа местного публичного управления.

(5) В случае объектов налогообложения (связанных с наружной рекламой), указанных в пункте c) статьи 291, и объектов налогообложения, указанных в пункте e) статьи 291, связанные с ними сборы

исчисляются со дня, указанного органом местного публичного управления в выданных ими соответствующих разрешениях (согласованиях), до дня, когда разрешения (согласования) приостановлены, аннулированы, отозваны в установленном органом местного публичного управления порядке, или до дня, когда истек срок их действия.

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

[Ст.293 ч.(5) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.293 в редакции ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

Статья 294. Уплата местных сборов

(1) Местные сборы перечисляются субъектами налогообложения на казначейские счета доходов бюджетов административно-территориальных единиц.

(2) Крестьянские (фермерские) хозяйства могут уплачивать сбор на благоустройство территорий непосредственно органу, уполномоченному органом местного публичного управления.

(3) Сбор с владельцев собак может уплачиваться органу, уполномоченному органом местного публичного управления.

[Ст.294 ч.(3) в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.294 изменена ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

Глава 4

ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 295. Освобождение от сборов

Освобождаются:

a) от всех местных сборов - органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;

b) от всех местных сборов - дипломатические и иные приравненные к ним представительства, а также международные организации в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

c) от всех местных сборов - Национальный банк Молдовы;

d) от сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы - организаторы аукционов, проводимых в целях погашения задолженностей по кредитам, возмещения убытков, оплаты задолженностей перед бюджетом, аукционов по продаже государственной собственности и собстве-нности административно-территориальных единиц;

e) от сбора за размещение рекламы - производители и распространители социальной рекламы и рекламы на почтовых отправлениях;

f) от сбора на благоустройство территорий - учредители крестьянских (фермерских) хозяйств, достигшие пенсионного возраста;

g) от сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг - лица, деятельность которых связана с оказанием ритуальных услуг, в том числе изготавливающие гробы, венки, искусственные цветы, гирлянды.

[Ст.295 пкт.h) утратил силу согласно ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.295 пкт.h) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

i) от всех местных сборов - собственники или владельцы имущества, реквизированного в интересах общества, - на период реквизиции согласно законодательству.

[Ст.295 изменена ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Ст.295 изменена ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

Статья 296. Освобождение от местных сборов

и льготы, предоставляемые органами местного публичного управления

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

a) предоставлять субъектам налогообложения помимо указанных в статье 295 дополнительные льготы;

b) продлевать сроки уплаты местных сборов за текущий налоговый год;

c) предоставлять льготы социально уязвимым категориям населения.

Глава 5

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 297. Полномочия органов местного

публичного управления

(1) Полномочные органы местного публичного управления могут вводить все или лишь некоторые местные сборы - в зависимости от возможностей и нужд административно-территориальной единицы.

(2) Полномочные органы местного публичного управления не вправе вводить сборы, не предусмотренные настоящим разделом.

[Ст. 297 ч.(2) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

(3) Местные сборы вводятся, изменяются или аннулируются органом местного публичного управления при утверждении или внесении изменений в бюджет административно-территориальной единицы.

[Ст.297 ч.(3) в редакции ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

(4) Исполнительные органы местного публичного управления осуществляют мониторинг принятия местными советами решений о введении местных сборов на администрируемой территории, представляют такие решения Государственной налоговой службе в десятидневный срок со дня их принятия и доводят до сведения налогоплательщиков.

[Ст.297 ч.(4) изменена ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543; в силу с 01.01.09]

[Ст.297 изменена ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

Статья 298. Ответственность

(1) Ответственность за своевременное перечисление в бюджеты административно-территориальных единиц местных сборов, кроме сборов, указанных в пунктах a) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), k) и l) статьи 289, и представление налоговых отчетов возлагается на налогоплательщиков.

(2) Ответственность за своевременное перечисление в бюджеты административно-территориальных единиц местных сборов, указанных в пунктах a) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), k) и l) статьи 289, возлагается на органы, уполномоченные органами местного публичного управления.

(3) Территориальные государственные налоговые инспекции осуществляют контроль за выполнением органами местного публичного управления положений настоящего раздела.

(4) Сборы, не перечисленные в установленные сроки, взыскиваются в соответствии с законодательством.

[Ст.298 в редакции ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

ПАРЛАМЕНТА **Думитру Моцпан**

Кишинэу, 24 апреля 1997 г.

№ 1163-XIII.

Приложение

МЕСТНЫЕ СБОРЫ, СРОКИ ИХ УПЛАТЫ

И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОТЧЕТОВ

1	2	3	4
a) Сбор на благоустройство территорий	Квартальная среднесписочная численность работников и/или учредители предприятий в случае, если они работают на учрежденных предприятиях, но не включены в квартальную среднесписочную численность работников	леев в год за одного работника и/или учредителя предприятия в случае, если он работает на учрежденном предприятии, но не включен в квартальную среднесписочную численность работников	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом
b) Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы	доход от продажи заявленных на аукционы товаров или сумма, на которую выпускаются лотерейные билеты	процент	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом
c) Сбор за размещение рекламы (за исключением полностью расположенной в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта)	доход от продажи услуг по размещению и/или распространению рекламы через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции), за исключением размещения наружной рекламы.	процент	
d) Сбор за использование местной символики	доход от продажи продукции, производимой с использованием местной символики	процент	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом
e) Сбор за объекты торговли и/или	Площадь, занимаемая объектом, его размещение,	леев в год за каждый объект торговли и/или объект по	Ежеквартально, до последнего

объекты по оказанию социальных услуг (за исключением полностью расположенных в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта)	вид реализуемых товаров и оказываемых услуг	оказанию социальных услуг	дня месяца, следующего за отчетным периодом
f) Рыночный сбор	Общая площадь земельного участка и объектов недвижимости, расположенных на территории рынка	леев в год за каждый квадратный метр	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом
g) Сбор за временное проживание	доход от продажи услуг, предоставляемых структурами, занимающимися размещением приезжающих	процент	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом
h) Курортный сбор	доход от продажи путевок для отдыха и лечения	процент	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом
i) Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)	Количество мест в автотранспортной единице	леев в месяц за каждую транспортную единицу в зависимости от количества мест	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом
j) Сбор за парковку автотранспорта	Площадь парковки	леев в год за квадратный метр	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом
k) Сбор с владельцев собак	Количество собак, находящихся на содержании у	леев в год за каждую собаку	Ежеквартально, до последнего

	их владельцев в течение года		дня месяца, следующего за отчетным кварталом
m) Сбор с владельцев транспортных средств	Объем двигателя, общая масса, количество транспортных единиц, весовая нагрузка на ось	леев в год за каждый куб.см, тонну, единицу, грузоподъемность, указанную в свидетельстве о регистрации	Ежегодно, согласно условиям статей 340–342
n) Сбор за парковку	Парковочное место	леев за каждое парковочное место	Согласно условиям, установленным органом местного публичного управления
o) Сбор за уличные объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг	Занимаемая уличными объектами торговли и/или объектами по оказанию услуг вид реализуемой продукции и/или оказываемых услуг площадь, их расположение,	леев в год за каждый уличный объект торговли и/или объект по оказанию услуг	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом
p) Сбор за вывоз отходов	Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, заявленному как место жительства, в зависимости от квартиры и многоквартирного дома или дома на земле	леев за каждое зарегистрированное и проживающее по данному адресу лицо	Ежемесячно, до последнего дня месяца, следующего за отчетным месяцем
q) Сбор за рекламные	Площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства	леев в год за каждый квадратный метр	Ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом

Примечание. При отсутствии в отчетный период объекта налогообложения отчет не представляется.

[Приложение изменено ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Приложение изменено ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Приложение изменено ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Приложение, пкт.j) графа 2,3 в редакции ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543]

[Приложение, графа 5 исключена ПОПРАВКОЙ МО18-20/29.01.08]

[Приложение пкт.c) изменен ЗП108-XVI от 16.05.08, МО99-101/06.06.08 ст.368]

[Приложение изменено ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Приложение изменено ЗП441-XVI от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.997; в силу с 01.01.07]

[Приложение изменено ЗП318-XVI от 02.11.06, МО199-202/29.12.06 ст.954; в силу с 01.01.07]

[Приложение изменено ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702]

[Приложение изменено ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06]

CODUL FISCAL

TITLUL VIII

NOTĂ:

În cuprinsul titlului VIII şi în anexa nr.1 la acest titlu textul "inclusiv cele străine" se exclude; cuvîntul "captată" se înlocuieşte cu cuvîntul "utilizată", cu excepюia articolului 299 pct.1) şi 8); textul "întreprinderile penitenciarelor" se înlocuieşte cu textul "întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar" prin *LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06*

TAXELE PENTRU RESURSELE NATURALE

Capitolul 1

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 299. Noţiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noţiuni:

1) *Resurse naturale* - apa captată din orice surse (izvoare), mineralele utile (zăcămintele), lemnul eliberat pe picior.

2) *Minerale utile* - zăcămintele minerale naturale care se conţin în subsol, precum şi cele sedimentate pe terenurile obiectivelor acvatice.

[Art.299 pct.2) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

3) *Subsol* - partea scoarţei terestre situată mai jos de stratul de sol şi de fundul bazinelor de apă, care se întinde pînă la adîncimi accesibile pentru studiere şi valorificare geologică.

4) *Spaţii subterane pentru construcţii subterane* - peşterile, spaţiile subterane artificiale, minele din care au fost extrase minerale utile.

5) *Construcţii subterane* - minele din care se extrag sau au fost extrase minerale utile, alte construcţii (obiective) executate în subsol pentru activitatea de întreprinzător.

6) *Normă de extragere a apei* – volumul de apă extras în lipsa contorului, care se stabileşte de către organul de stat împuternicit de Guvern.

[Art.299 pct.6) în redacţia LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.299 pct.6) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

7) *Apă destinată îmbutelierii în sticle şi în alte recipiente, folosită în scopuri curative şi în calitate de apă minerală, potabilă* - apa atribuită la una din aceste categorii în baza certificatului de producere şi îmbuteliere a apei, conform standardelor internaţionale.

[Art.299 pct.7) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

8) *Apa extrasă* – apa obţinută din obiectivele acvatice amplasate în graniţele Republicii Moldova.

[Art.299 pct.8) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

9) *Ape de suprafaţă* - sursele (izvoarele) situate în obiective acvatice de la suprafaţa pămîntului (rîuri, lacuri naturale şi artificiale, iazuri, ape care se află temporar la suprafaţa obiectivelor acvatice).

10) *Apă utilizată* - apa folosită în scopul desfăşurării propriei activităţi de fabricare a producţiei, de executare a lucrărilor şi de prestare a serviciilor.

[Art.299 pct.10) introdus prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99, în vigoare 01.01.06]

Articolul 300. Relaţiile reglementate de prezentul titlu

(1) Prezentul titlu stabileşte tipurile de taxe pentru resursele naturale, cotele, modul de calculare şi achitare, precum şi înlesnirile la aplicarea acestora.

(2) Sistemul taxelor pentru resursele naturale reglementate de prezentul titlu include:

a) taxa pentru apă;

b) taxa pentru efectuarea prospecţiunilor geologice;

c) taxa pentru efectuarea explorărilor geologice;

d) taxa pentru extragerea mineralelor utile;

e) taxa pentru folosirea spaţiilor subterane în scopul construcţiei obiectivelor subterane, altele decît cele destinate extracţiei mineralelor utile;

f) taxa pentru exploatarea construcţiilor subterane în scopul desfăşurării activităţii de întreprinzător, altele decît cele destinate extracţiei mineralelor utile;

g) taxa pentru lemnul eliberat pe picior.

Articolul 301. Termenele de achitare şi prezentare a

dărilor de seamă

(1) Dacă prezenta lege nu prevede altfel, plătitorii taxelor pentru resursele naturale prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial darea de seamă respectivă şi achită în bugetul unităţilor administrativ-teritoriale taxele în cauză pînă în ultima zi a lunii următoare trimestrului de gestiune.

[Art.301 al.(1) în redacţia LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

[Art301 al.(2) exclus prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.301 al.(2) în redacţia LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

[Art.301 al.(1) modificat prin LP154-XVI din 21.07.05, MO126-128/23.09.05 art.611; în vigoare 01.01.06]

(3) În lipsa obiectului impunerii, stabilit de prezentul titlu, darea de seamă privind calculul taxelor nu se prezintă la organul fiscal teritorial.

(4) Întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. prezintă, în termen de pînă la 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată privind taxa pentru apă, cu achitarea taxei în acelaşi termen.

[Art.301 al.(4) introdus prin LP82 -XVI din 29.03.07, MO60-63/04.05.07 art.279]

Capitolul 2

TAXA PENTRU APĂ

Articolul 302. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai taxei pentru apă sînt persoanele juridice şi fizice înregistrate în calitate de întreprinzători, care extrag apă din fondul apelor şi cele care utilizează apa la hidrocentrale.

[Art.302 în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Articolul 303. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este:

a) volumul de apă extras din fondul apelor, cu excepţia celui pentru care nu se aplică taxa pentru apă;

b) volumul de apă utilizat de hidrocentrale.

[Art.303 în redacţia LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.08]

[Art.303 în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Articolul 304. Cotele impunerii

Cotele taxei se stabilesc potrivit anexei nr.1 la prezentul titlu.

[Art.304 modificat prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Articolul 305. Modul de calculare a taxei

(1) Taxa pentru apă se calculează de sine stătător de către subiecţii impunerii, pornindu-se de la volumul apei extrase sau de la volumul apei utilizate de hidrocentrale, conform datelor contoarelor sau, în lipsa acestora, conform normelor de extragere şi/sau utilizare.

(2) Elaborarea normelor de extragere şi/sau de utilizare a apei şi controlul asupra cantităţii de apă extrasă se efectuează de către organul de stat împuternicit de Guvern.

[Art.305 în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Articolul 306. Înlesniri fiscaleTaxa nu se aplică pentru:

a) apa extrasă din subsol concomitent cu minereurile utile sau extrasă pentru prevenirea (lichidarea) acţiunii dăunătoare a acestor ape;

b) apa extrasă şi livrată populaţiei, autorităţilor publice şi instituţiilor finanţate de la bugetele de toate nivelurile;

c) apa extrasă pentru stingerea incendiilor sau livrată pentru aceste scopuri;

d) apa extrasă de întreprinderile societăţilor orbilor, surzilor, invalizilor şi instituţiile medico-sanitare publice sau livrată acestora;

e) apa extrasă de întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar sau livrată acestora.

[Art.306 în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Capitolul 3

TAXA PENTRU EFECTUAREA PROSPECŢIUNILOR GEOLOGICE

Articolul 307. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai taxei pentru efectuarea prospecţiunilor geologice sînt persoanele juridice şi fizice, care efectuează prospecţiuni geologice, cu excepţia instituţiilor finanţate din bugetele de toate nivelurile.

Articolul 308. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea prospecţiunilor geologice.

Articolul 309. Cota impunerii

Cota taxei pentru efectuarea prospecţiunilor geologice se stabileşte în mărime de 2% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor.

Articolul 310. Modul de calculare şi achitare a taxei

Taxa se calculează de plătitor de sine stătător şi se achită integral la bugetul unităţii administrativ-teritoriale pînă la începerea lucrărilor de prospecţiuni geologice.

Capitolul 4

TAXA PENTRU EFECTUAREA EXPLORĂRILOR GEOLOGICE

Articolul 311. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai taxei pentru efectuarea explorărilor geologice sînt persoanele juridice şi fizice, care efectuează explorări geologice, cu excepţia instituţiilor finanţate din bugetele de toate nivelurile.

Articolul 312. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea explorărilor geologice.

Articolul 313. Cota impunerii

Cota taxei pentru efectuarea explorărilor geologice se stabileşte în mărime de 5% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor.

Articolul 314. Modul de calculare şi achitare a taxei

(1) Taxa se calculează de către plătitor de sine stătător şi se achită integral la bugetul unităţii administrativ-teritoriale pînă la începerea lucrărilor de explorări geologice.

(2) Nu se percepe taxă pentru prospecţiunile de explorare efectuate în limitele perimetrului minier al întreprinderii de extracţie minieră în funcţiune.

Capitolul 5

TAXA PENTRU EXTRAGEREA MINERALELOR UTILE

Articolul 315. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai taxei pentru extragerea mineralelor utile sînt persoanele juridice şi fizice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, înregistrate în calitate de întreprinzător, care efectuează extragerea mineralelor utile.

Articolul 316. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este costul mineralelor utile extrase.

[Art.316 modificat prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Articolul 317. Cotele impunerii

Cotele taxei se stabilesc potrivit anexei nr.2 la prezentul titlu.

Articolul 318. Modul de calculare şi achitare a taxei

(1) Taxa se calculează de plătitor de sine stătător şi se achită la bugetul unităţii administrativ-teritoriale pentru fiecare trimestru separat.

(2) La calcularea taxei se iau în considerare volumul extracţiei mineralului util şi pierderile suportate în procesul de extracţie a acestuia.

(3) Pierderile suportate în procesul de extracţie a mineralelor utile se reportează la consumuri sau cheltuieli.

(4) La pierderile suportate în procesul de extracţie a mineralelor utile nu se atribuie pierderile tehnologice în pilonii de protecţie şi tavanul excavaţiilor miniere subterane care, conform proiectului, asigură securitatea oamenilor şi exclud prăbuşirea suprafeţei terestre.

[Art.318 modificat prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Articolul 319. Înlesniri

Se scutesc de taxă întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar.

Capitolul 6

TAXA PENTRU FOLOSIREA SPAŢIILOR SUBTERANE ÎN SCOPUL CONSTRUCŢIEI OBIECTIVELOR SUBTERANE, ALTELE DECÎT CELE DESTINATE EXTRACŢIEI MINERALELOR UTILE

Articolul 320. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai taxei pentru folosirea spaţiilor subterane în scopul construcţiei obiectivelor subterane, altele decît cele destinate extracţiei mineralelor utile, sînt persoanele juridice şi fizice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, înregistrate în calitate de întreprinzător.

Articolul 321. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcţie a obiectivului.

Articolul 322. Cota impunerii

Cota taxei se stabileşte în mărime de 3% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcţie a obiectivului.

Articolul 323. Modul de calculare şi achitare a taxei

Taxa se calculează de către plătitor de sine stătător şi se achită integral la bugetul unităţii administrativ-teritoriale pînă la începerea lucrărilor de construcţie.

Articolul 324. Înlesniri

Se scutesc de taxă întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar şi întreprinderile ce reprezintă o valoare ştiinţifică, culturală şi educaţională deosebită, a căror listă se aprobă de Guvern.

[Art.324 în redacţia LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Capitolul 7

TAXA PENTRU EXPLOATAREA CONSTRUCŢIILOR SUBTERANE ÎN SCOPUL DESFĂŞURĂRII ACTIVITĂŢII DE ÎNTREPRINZĂTOR, ALTELE DECÎT CELE DESTINATE EXTRACŢIEI MINERALELOR UTILE

Articolul 325. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai taxei pentru exploatarea construcţiilor subterane în scopul desfăşurării activităţii de întreprinzător, altele decît cele destinate extracţiei mineralelor utile, sînt persoanele juridice şi fizice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, înregistrate în calitate de întreprinzător.

Articolul 326. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este valoarea de bilanţ a construcţiilor subterane exploatate.

Articolul 327. Cota impunerii

Cota taxei se stabileşte în mărime de 0,2% din valoarea de bilanţ a construcţiei subterane.

Articolul 328. Modul de calculare şi achitare a taxei

Taxa se calculează de către plătitori de sine stătător şi se achită la bugetul unităţii administrativ-teritoriale pentru fiecare trimestru separat, pe parcursul întregii perioade de exploatare a construcţiilor.

Articolul 329. Înlesniri

Se scutesc de taxă întreprinderile din cadrul sistemului penitenciar şi întreprinderile ce reprezintă o valoare ştiinţifică, culturală şi educaţională deosebită, lista cărora se aprobă de Guvern.

[Art.329 modificat prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Capitolul 8

TAXA PENTRU LEMNUL ELIBERAT PE PICIOR

Articolul 330. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai taxei pentru lemnul eliberat pe picior din pădurile din cadrul fondului forestier, precum şi din vegetaţia forestieră din afara acestuia, sînt beneficiarii forestieri persoane juridice şi fizice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare şi beneficiarii forestieri persoane fizice rezidente care nu practică activitate de întreprinzător.

[Art.330 modificat prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Articolul 331. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este volumul lemnului eliberat pe picior la tăierile din pădurile fondului forestier şi din vegetaţia forestieră din afara acestuia.

Articolul 332. Cotele impunerii

Cotele taxei se stabilesc în funcţie de specia forestieră, grupa materialului lemnos şi destinaţia lemnului eliberat pe picior, potrivit anexei nr.3 la prezentul titlu.

[Art.332 modificat prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Articolul 333. Modul de calculare şi de achitare a taxei

(1) Beneficiarii forestieri persoane juridice şi fizice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, calculează de sine stătător taxa şi o achită în bugetul unităţii administrativ-teritoriale în termenele stabilite la articolul 301.

(2) Beneficiarii forestieri persoane fizice rezidente care nu practică activitate de întreprinzător achită taxa pînă la obţinerea autorizaţiei corespunzătoare (autorizaţia de exploatare a pădurii sau biletul silvic), eliberate de organele gospodăriei silvice.

[Art.333 modificat prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Articolul 334. Înlesniri

Taxa pentru lemnul eliberat pe picior nu se aplică în cazul în care acesta a fost recoltat:

a) de către întreprinderile silvice la efectuarea tăierilor de reconstrucţie ecologică, a celor de conservare şi a celor de produse secundare, la efectuarea amenajamentului silvic, a lucrărilor de cercetare şi de proiectare pentru necesităţile gospodăriei silvice, de lichidare a efectelor calamităţilor naturale, precum şi a altor lucrări silvice legate de îngrijirea pădurilor;

b) în procesul efectuării activităţilor expuse la lit.a) din prezentul articol, cînd întreprinderea silvică respectivă îndeplineşte aceste activităţi pe teritoriul altei întreprinderi silvice.

PREŞEDINTELE

PARLAMENTULUI **Marian LUPU**

Chişinău, 5 mai 2005.

Nr.67-XVI.

Anexa nr.1

Cotele taxei pentru apă Taxa pentru apă se percepe în următoarele mărimi:

1) pentru fiecare 1 m^3 de apă extrasă din fondul apelor – 0,3 lei;

2) pentru fiecare 1 m^3 de apă minerală naturală extrasă, de apă potabilă extrasă destinată îmbutelierii – 16 lei;

3) pentru fiecare 10 m^3 de apă utilizată de hidrocentrale – 0,06 lei.

[Anexa nr.1 modificată prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Anexa nr.1 modificată prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543; în vigoare 01.01.08]

[Anexa nr.1 în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

Anexa nr.2

Cotele taxelor pentru extragerea mineralelor utile

Nr. crt.	Minerale utile	Taxa, în procente din costul mineralelor utile extrase
1.	Materii prime metalifere şi materii prime nemetalifere pentru industrie (granit, gabronorit, diatomite, tripoluri, calcaruri fondate, argile bentonitice, greu fuzibile, refractate şi de modelare, materii prime pentru fabricarea sticlei de cuarţ şi silicioase)	7
2.	Materiale de construcţie nemetalifere (materii prime pentru ciment, cretă, piatră de parament, piatră tăiată, piatră brută, piatră spartă, nisip de construcţie, amestecuri de pietriş cu nisip, prundiş, pietriş, materie primă pentru cheramzită, argilă pentru cărămidă etc.)	6
3.	Petrol	20
4.	Gaz	20
5.	Ghips, gresie	10

[Anexa nr.2 modificată prin LP361-XVI din 23.12.05, MO21-24/03.02.06 art.99; în vigoare 01.01.06]

Anexa nr.3

Cotele taxelor pentru lemnul eliberat pe picior

Nr. crt.	Specia forestieră	Taxa pentru 1m^3, în lei			
		Lemn de lucru (fără scoarţă)			Lemn de foc (cu scoarţă)
		mare	mijlociu	mic	
1.	Pin	16	11	6	2
2.	Molid	14	10	5	2
3.	Stejar, frasin, paltin (arţar), fag	28	20	10	3
4.	Salcîm	25	19	9	3
5.	Cais, cireş, dud, măr, păr	43	30	16	3
6.	Mesteacăn, ulm, tei, carpen, glădiţă	16	11	6	2
7.	Plop tremurător, plop, salcie	10	7	4	2
8.	Nuc	52	37	26	2
9.	Salcie (lozie)	-	-	2	-
10.	Diverse tipuri de arbori tari	22	18	8	2
11.	Diverse tipuri de arbori moi	9	6	3	2
12.	Diverse tipuri de arbori răşinoase	12	9	4	2

Pentru lemnul de foc din coroană, cuantumul taxei constituie 40 la sută, iar pentru nuiele, crăci şi ramuri - 20 la sută din taxa pentru lemnul de foc din speciile respective.

Pentru lemnul din cioturi şi rădăcini defrişate destinate folosirii ca combustibil pentru foc, cuantumul taxei constituie 20 la sută din taxa stabilită pentru lemnul de foc din speciile respective.

РАЗДЕЛ VIII

СБОРЫ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

Глава 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 299. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) Природные ресурсы - вода, забираемая из любого источника, полезные ископаемые и древесина, отпускаемая на корню.

2) Полезные ископаемые - содержащиеся в недрах природные минеральные образования, а также минеральные образования, отложившиеся на дне водных объектов.

[Ст.299 пкт.2) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

3) Недра - часть земной коры, расположенная ниже почвенного слоя и дна водоемов и простирающаяся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения.

4) Подземные пространства, используемые для подземных сооружений, - пещеры, искусственно созданные подземные пространства, выработанные шахты.

5) Подземные сооружения - шахты, где добываются или ранее добывались полезные ископаемые, другие сооружения (объекты), построенные под землей для предпринимательской деятельности.

6) Норма добычи воды – объем добытой воды в отсутствие счетчика, определяемый государственным органом, уполномоченным Правительством.

[Ст.299 пкт.6) в редакции ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.544]

[Ст.299 пкт.6) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

7) Вода, предназначенная для розлива в бутылки и другую тару, используемая в лечебных целях и в качестве минеральных, питьевых вод, - вода, отнесенная к одной из данных категорий на основании сертификата на производство и розлив воды согласно международным стандартам.

[Ст.299 пкт.7) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

8) Вода добытая – вода, извлеченная из водных объектов, расположенных в пределах Республики Молдова.

[Ст.299 пкт.8) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

9) Поверхностные воды - источники на поверхности земли (реки, природные и искусственные водоемы, озера, родники, воды, временно находящиеся в поверхностных водных объектах).

10) Использованная вода - вода, использованная для осуществления собственной деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг.

[Ст.299 пкт.10) введен ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 300. Отношения, регулируемые настоящим разделом

(1) Настоящим разделом устанавливаются виды и ставки сборов за природные ресурсы, порядок их исчисления и уплаты, а также льготы при их применении.

(2) В систему сборов за природные ресурсы, регламентируемых настоящим разделом, входят:

a) сбор за воду;

b) сбор за поиск полезных ископаемых;

c) сбор за геологическую разведку полезных ископаемых;

d) сбор за добычу полезных ископаемых;

e) сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

f) сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых;

g) сбор за отпускаемую на корню древесину.

Статья 301. Сроки уплаты и представления отчетности

(1) Если настоящим законом не предусмотрено иное, плательщики сборов за природные ресурсы представляют территориальной государственной налоговой инспекции соответствующий отчет и вносят в бюджет административно-территориальной единицы указанные сборы до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

[Ст.301 ч.(1) в редакции ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]
[Ст.301 ч.(1) изменена ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06]

[Ст.301 ч.(2) исключена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.544]

[Ст.301 ч.(2) в редакции ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

(3) При отсутствии объекта сбора, установленного настоящим разделом, отчетность по сборам в территориальный налоговый орган не представляется.

(4) Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность по сбору за воду в срок до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сбора в те же сроки.

[Ст.301 ч.(4) введена ЗП82-XVI от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279]

(5) Отчеты по сборам за природные ресурсы представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (21) статьи 187.

[Ст.301 ч.(5) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

Глава 2

СБОР ЗА ВОДУ

Статья 302. Субъекты налогообложения

Субъектами сбора за воду являются юридические и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и осуществляющие добычу воды из водного фонда, а также использующие воду гидроцентралей.

[Ст.302 в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Статья 303. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является:

a) объем воды, добытой из водного фонда, за исключением объема добытой воды, не облагаемого сбором за воду;

b) объем воды, используемой гидроцентралями.

[Ст.303 в редакцииЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.544; в силу с 01.01.08]

[Ст.303 в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Статья 304. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются согласно приложению 1 к настоящему разделу.

[Ст.304 изменена ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 305. Порядок исчисления сбора

(1) Сбор за воду исчисляется самостоятельно субъектами налогообложения исходя из объема добытой воды или воды, использованной гидроцентралями, согласно данным измерительных приборов или, при отсутствии таковых, согласно нормам добычи и/или использования.

(2) Разработка норм добычи и/или использования воды и контроль объема добытой воды осуществляются государственным органом, уполномоченным Правительством.

[Ст.305 в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.305 в редакции ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 306. Налоговые льготы

Сбор не взимается за:

a) воду, добытую из недр попутно с добычей полезных ископаемых или в целях предупреждения (ликвидации) вредного воздействия этих вод;

b) воду, добытую и поставленную населению, публичным органам и органам, финансируемым из средств бюджетов всех уровней;

c) воду, добытую для тушения пожаров или поданную в этих целях;

d) воду, добытую предприятиями обществ слепых, глухих и инвалидов, а также государственными медико-санитарными учреждениями или поданную им;

e) воду, добытую предприятиями пенитенциарной системы или поданную им.

[Ст.306 в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

[Ст.306 пкт.e) введен ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Глава 3

СБОР ЗА ПОИСК ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 307. Субъекты сбора

Субъектами сбора за поиск полезных ископаемых являются юридические и физические лица, осуществляющие поиск полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.

Статья 308. Объект сбора

Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость работ по поиску полезных ископаемых.

Статья 309. Ставка сбора

Ставка сбора за поиск полезных ископаемых устанавливается в размере 2 процентов от договорной (сметной) стоимости работ.

Статья 310. Порядок исчисления и уплаты сбора

Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала ведения поисковых работ.

Глава 4

СБОР ЗА ГЕОЛОГИЧЕСКУЮ РАЗВЕДКУ

ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 311. Субъекты сбора

Субъектами сбора за геологическую разведку полезных ископаемых являются юридические и физические лица, осуществляющие геологическую разведку полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.

Статья 312. Объект сбора

Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость работ по геологической разведке полезных ископаемых.

Статья 313. Ставка сбора

Ставка сбора за геологическую разведку полезных ископаемых устанавливается в размере 5 процентов от договорной (сметной) стоимости работ.

Статья 314. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала работ по геологической разведке полезных ископаемых.

(2) Сбор не взимается за эксплуатационную разведку в границах горного отвода действующего горнодобывающего предприятия.

Глава 5

СБОР ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 315. Субъекты сбора

Субъектами сбора за добычу полезных ископаемых являются юридические и физические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, зарегистрированные в качестве предпринимателей и занимающиеся добычей полезных ископаемых.

Статья 316. Объект сбора

Объектом сбора является стоимость добытых полезных ископаемых.

[Ст.316 изменена ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 317. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в приложении 2 к настоящему разделу.

Статья 318. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы за каждый квартал в отдельности.

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

(3) Потери полезных ископаемых при добыче относятся к потреблению или расходам.

(4) В потери полезных ископаемых при добыче не включаются эксплуатационные потери в опорных целиках и кровле горных выработок в шахтах, которые согласно проекту обеспечивают безопасность людей и исключают провалы земной поверхности.

[Ст.318 изменена ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 319. Льготы

От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы.

Глава 6

СБОР ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОДЗЕМНЫХ ПРОСТРАНСТВ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬСТВА ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ, НЕ СВЯЗАННЫХ С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 320. Субъекты сбора

Субъектами сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, являются юридические и физические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, зарегистрированные в качестве предпринимателей.

Статья 321. Объект сбора

Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость объекта строительства.

Статья 322. Ставка сбора

Ставка сбора устанавливается в размере 3 процентов от договорной (сметной) стоимости объекта строительства.

Статья 323. Порядок исчисления и уплаты сбора

Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала строительных работ.

Статья 324. Льготы

От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы и предприятия особого научного, культурного и воспитательного значения, перечень которых утверждается Правительством.

[Ст.324 в редакции ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Глава 7

СБОР ЗА ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ В ЦЕЛЯХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 325. Субъекты сбора

Субъектами сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, являются юридические и физические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, зарегистрированные в качестве предпринимателей.

Статья 326. Объект сбора

Объектом сбора является балансовая стоимость эксплуатируемого подземного сооружения.

Статья 327. Ставка сбора

Ставка сбора устанавливается в размере 0,2 процента от балансовой стоимости подземного сооружения.

Статья 328. Порядок исчисления и уплаты сбора

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

Статья 329. Льготы

От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы и предприятия особого научного, культурного и воспитательного значения, перечень которых утверждается Правительством.

[Ст.329 изменена ЗП361-XVI от 23.12.05 МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Глава 8

СБОР ЗА ОТПУСКАЕМУЮ

НА КОРНЮ ДРЕВЕСИНУ

Статья 330. Субъекты сбора

Субъектами сбора за древесину, отпускаемую на корню из лесного фонда, а также из лесной растительности, не входящей в лесной фонд, являются лесопользователи - юридические и физические лица независимо от вида собственности и организационно-правовой формы и физические лица-резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью..

[Ст.330 изменена ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 331. Объект сбора

Объектом сбора является объем древесины, отпускаемой на корню при рубках в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд.

Статья 332. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в зависимости от лесной породы, группы лесоматериалов и назначения отпускаемой на корню древесины согласно приложению 3 к настоящему разделу.

[Ст.332 изменена ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 333. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Лесопользователи - юридические и физические лица независимо от вида собственности и организационно-правовой формы исчисляют сбор самостоятельно и вносят его в бюджет административно-территориальной единицы в сроки, установленные в статье 301.

(2) Лесопользователи - физические лица- резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, уплачивают сбор до получения соответствующего разрешения (лесорубочный билет или лесной билет), выданного органами лесного хозяйства.

[Ст.333 изменена ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Статья 334. Льготы

Не взимается сбор за отпускаемую на корню древесину, заготавливаемую:

a) лесохозяйственными предприятиями при проведении ими рубок экологической реконструкции, обновления, промежуточного пользования, работ по лесоустройству, научно-исследовательских и проектных работ для нужд лесного хозяйства, работ по ликвидации последствий стихийных бедствий, а также других работ по уходу за лесом;

b) в порядке осуществления указанных в пункте a) настоящей статьи мероприятий в случаях, когда одно лесохозяйственное предприятие выполняет эти мероприятия на территории другого такого предприятия.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

ПАРЛАМЕНТА **Мариан ЛУПУ**

Кишинэу, 5 мая 2005 г.

№ 67-XVI.

Приложение 1

Ставки сбора за воду

Сбор за воду взимается в следующих размерах:

1) за каждый 1 куб. м воды, добытой из водного фонда, – 0,3 лея;

[Приложение 1 пкт.1) изменен ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.544; в силу с 01.01.08]

2) за каждый 1 куб. м добытой природной минеральной воды, питьевой воды, добытой в целях розлива в бутылки – 16 леев;

[[Приложение 1 пкт.2) изменен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

3) за каждые 10 куб. м воды, используемой гидроцентралями, – 0,06 лея.

[Приложение 1 в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

Приложение 2

Ставки сбора за добычу полезных ископаемых

п/п	Полезные ископаемые	Ставка сбора (в процентах от стоимости добытых полезных ископаемых)
1	Горнорудное сырье и нерудное сырье для промышленности (гранит, габбронорит, диатомит, трепела, флюсовые известняки, глины бентонитовые, тугоплавкие, огнеупорные и формовочные, сырье стекольное кварцевое и кремнистое)	7
2	Нерудные строительные материалы (цементное сырье, мел, камни облицовочные, пильные, бутовые и на щебень, пески строительные, песчано-гравийная смесь, галька, гравий, керамзитное сырье, глины кирпичные и др.)	6
3	Нефть	20
4	Газ	20
5	Гипс, песчаник	10

[Приложение 2 изменено ЗП361-XVI от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06]

Приложение 3

Ставки сбора за отпускаемую на корню древесину

№п/п	Лесная порода	Ставка сбора за куб. м (в леях)			
		Деловая древесина (без коры)			Дровяная древесина (в коре)
		крупная	средняя	мелкая	
1	Сосна	16	11	6	2
2	Ель	14	10	5	2
3	Дуб, ясень, клен, бук	28	20	10	3
4	Акация	25	19	9	3
5	Абрикос, черешня, шелковица, яблоня, груша	43	30	16	3

6	Береза, вяз, липа, граб, гледичия	16	11	6	2
7	Осина, тополь, ива	10	7	4	2
8	Орех	52	37	26	2
9	Ива (лоза)	-	-	2	-
10	Различные виды твердых пород	22	18	8	2
11	Различные виды мягких пород	9	6	3	2
12	Различные виды хвойных пород	12	9	4	2

За дровяную древесину из кроны размер сбора составляет 40 процентов, а за прутья и ветки - 20 процентов от сбора за дровяную древесину соответствующих пород.

За древесину из пней и корней, предназначенную для использования в качестве топлива, сбор взимается в размере 20 процентов от сбора за дровяную древесину соответствующих пород.

C O D U L F I S C A L

Titlul IX

Taxele rutiere

NOTĂ:

În textul titlului IX, sintagma „Ministerul Transporturilor şi Gospodăriei Drumurilor” se înlocuieşte cu sintagma „organul abilitat al administraţiei publice centrale” prin *LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609*

Capitolul I

DISPOZIŢII GENERALE

Articolul 335. Sistemul taxelor rutiere

(1) Taxele rutiere sînt taxe percepute pentru folosirea drumurilor şi/sau a zonelor de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor.

(2) Sistemul taxelor rutiere include:

a) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova;

b) taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova;

c) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise;

d) taxa pentru folosirea zonei de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor pentru efectuarea lucrărilor de construcţie şi montaj;

e) taxa pentru folosirea zonei de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea publicităţii exterioare;

f) taxa pentru folosirea zonei de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere.

(3) Subiecţii impunerii achită taxele rutiere la conturile trezoreriale de venituri ale bugetului de stat, conform clasificaţiei bugetare.

(4) Taxele rutiere plătite se includ în componenţa cheltuielilor ce vor fi deduse în conformitate cu titlul II al prezentului cod.

Articolul 336. Noţiuni generale

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noţiuni generale:

1) *Activitate agricolă* - activitate de producţie, prestare de servicii, executare de lucrări în domeniul fitotehniei, horticulturii şi zootehniei.

2) *Autovehicul* - sistem mecanic cu autopropulsie, cu excepţia celui care circulă pe şine, care serveşte în mod normal la transportul de pasageri, bagaje, mărfuri pe drumuri sau care execută orice alte lucrări şi servicii aferente transporturilor; această noţiune nu include tractoarele agricole.

3) *Autovehicul mixt* - autovehicul destinat, prin construcţie, transportului de pasageri şi de mărfuri în compartimente separate.

4) A*utovehicul pentru utilizări speciale pe şasiu de autoturism sau de microbuz* - autovehicul, altul decît cel conceput în principal pentru transportul de pasageri sau de mărfuri, care, prin construcţie şi echipare, este prevăzut pe şasiu de autoturism sau de microbuz (autovehicul de asistenţă medicală, autovehicul de asistenţă tehnică, autovehicul-generator, autovehicul-laborator, staţie radiologică, radiofurgon etc.).

5) *Autovehicul pentru utilizări speciale pe şasiu de autocamion* - autovehicul, altul decît cel conceput în principal pentru transportul de pasageri sau de mărfuri, care, prin construcţie şi echipare, este prevăzut pe şasiu de autocamion (automacara, autovehicul de asistenţă tehnică şi de intervenţie, de pompare, de curăţare a drumurilor, de curăţare a zăpezii, de depanare, de stingere a incendiilor, de curăţare a străzilor, de împrăştiere a materialelor, autobetonieră, autoatelier, unitate autoradiologică etc.).

6) *Autovehicul înmatriculat în Republica Moldova* - autovehicul care este supus în Republica Moldova înmatriculării de stat, pe baza şi din momentul căreia autorităţile abilitate ale Republicii Moldova autorizează participarea autovehiculului în traficul rutier sau în procesul tehnologic.

7) *Autovehicul a cărui masă totală, sarcină masică pe osie sau ale cărui gabarite depăşesc limitele admise* - autovehicul a cărui masă totală, sarcină masică pe osie sau ale cărui gabarite depăşesc limitele admise pentru efectuarea pe drumuri a transporturilor cu greutăţi şi/sau gabarite stabilite de normativele în vigoare.

8) *Folosire a drumurilor de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova* - intrare pe teritoriul Republicii Moldova sau tranzitare a teritoriului Republicii Moldova cu autovehicule care nu au certificat de înmatriculare de stat eliberat de autorităţile abilitate ale Republicii Moldova.

9) *Mărfuri periculoase* - mărfuri stabilite prin hotărîre de Guvern, care, prin proprietăţile lor fizico-chimice, prezintă pericol pentru om şi pentru mediu.

10) *Motocicletă* - autovehicul cu două roţi, cu sau fără ataş, avînd o capacitate cilindrică a motorului mai mare de 50 cm^3, precum şi autovehicul cu trei roţi simetrice faţă de axa sa longitudinală (motocar), avînd capacitatea cilindrică a motorului mai mare de 50 cm^3 şi masa echipată mai mică de 400 kg.

11) *Posesor de autovehicul* - persoană fizică sau persoană juridică în a cărei posesie se află autovehiculul.

12) *Tranzit (tranzitare)* - trecere pe teritoriul Republicii Moldova a autovehiculului în cazul în care nici punctul de pornire/expediţie al autovehiculului, nici punctul de destinaţie al acestuia nu se află în Republica Moldova.

13) *Zonă de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor* - fîşie de teren adiacentă drumurilor din afara perimetrului localităţilor, a cărei lăţime se stabileşte în funcţie de destinaţia şi amplasarea acestor drumuri.

Capitolul II

TAXA PENTRU FOLOSIREA DRUMURILOR DE CĂTRE

AUTOVEHICULELE ÎNMATRICULATE ÎN REPUBLICA MOLDOVA

Articolul 337. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai impunerii sînt persoanele fizice şi persoanele juridice posesoare de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova.

Articolul 338. Obiectul impunerii

(1) Obiect al impunerii sînt autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova: motociclete, autoturisme, autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe şasiu de autoturism sau de microbuz, autovehicule pentru utilizări speciale pe şasiu de autocamion, autoremorchere, remorci, semiremorci, microbuze, autobuze, tractoare, orice alte autovehicule cu autopropulsie.

[Art.338 al.(1) modificat prin LP172-XVI din 10.07.08, MO134-137/25.07.08 art.543]

[Art.338 al.(1) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

(2) Nu constituie obiect al impunerii:

a) tractoarele şi remorcile folosite în activitatea agricolă;

b) autovehiculele pentru transportul în comun pe fir electric.

Articolul 339. Cotele impunerii

(1) Cotele taxei se stabilesc conform anexei nr.1 la prezentul titlu.

(2) Pentru autovehiculele reutilate, cota taxei se stabileşte conform anexei nr.1 la prezentul titlu, pornind de la categoria autovehiculului reutilat şi caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.

Articolul 340. Perioada fiscală şi termenele de achitare

a taxei

(1) Perioada fiscală este anul calendaristic.

(2) Taxa se achită pentru perioada fiscală printr-o plată unică şi în volum deplin, cu excepţia cazului stabilit la art.341 alin.(9).

[Art.340 al.(2) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(3) Subiecţii impunerii achită taxa:

a) la data înmatriculării de stat a autovehiculului;

b) la data înmatriculării de stat curente a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată;

c) la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată.

[Art.340 al.(3), lit.c) modificată prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Înmatricularea, precum şi testarea tehnică obligatorie a autovehiculului, fără prezentarea documentului de plată ce confirmă achitarea taxei pentru anul curent, nu se efectuează.

[Art.340 al.(4) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 341. Modul de calculare şi de achitare a taxei

(1) Taxa se calculează de către subiectul impunerii de sine stătător, în funcţie de obiectul impunerii şi de cota impunerii.

(2) În cazul apariţiei divergenţelor privind aprecierea caracteristicilor tehnice ale autovehiculelor, inclusiv ale celor reutilate, concluziile de specialitate le prezintă organul abilitat al administraţiei publice centrale.

(3) Taxa se achită de către subiectul impunerii, cu întocmirea documentului de plată.

(4) Taxa se calculează ţinîndu-se cont de caracteristicile tehnice ale autovehiculului, specificate în certificatul de înmatriculare al acestuia, şi se indică în documentul de plată.

[Art.341 al.(4) în redacţia LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

(5) Taxa se achită pentru autovehiculele care se află în posesia subiectului impunerii la data apariţiei obligaţiei de achitare a taxei. Taxa nu se achită pentru:

– autovehiculele rebutate, precum şi pentru cele neexploatate provizoriu, scoase din circulaţie sau cele radiate din evidenţa organelor abilitate cu ţinerea evidenţei autovehiculelor;

– autovehiculele nefolosite de către persoanele fizice cetăţeni.

Dacă pentru aceste autovehicule taxa a fost achitată pînă la data radierii din evidenţă/scoaterii din circulaţie, taxa achitată nu se restituie.

[Art.341 al.(5) în redacţia LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.341 al.(5) modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

(6) În cazul înstrăinării autovehiculului pentru care taxa pe perioada fiscală curentă a fost achitată, noul posesor nu achită taxa, iar fostului posesor nu i se restituie taxa achitată.

(7) Pentru autovehiculele care, în baza legii sau a unui act juridic, se află în posesia unei alte persoane decît proprietarul (uzufruct, uz, locaţiune, leasing, procură, gaj etc.), taxa se calculează şi se achită de către posesor, în condiţiile în care pentru perioada fiscală curentă nu a fost calculată şi achitată de către proprietar sau posesorul anterior.

[Art.341 al.(7) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(8) Pentru autovehiculele mixte, cota taxei se calculează prin sumarea cotei taxei corespunzătoare autovehiculului destinat transportului de pasageri şi a cotei taxei corespunzătoare autovehiculului destinat transportului de mărfuri, pornind de la categoria autovehiculului şi caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.

(8[1]) Dacă autovehiculul mixt, în urma reutilării, nu mai poate fi calificat ca microbuz/autobuz, taxa, în baza caracteristicilor tehnice ale autovehiculului, se calculează în conformitate cu cotele stabilite la pct.2 şi 6 din anexa nr.1 la prezentul titlu.

[Art.341 al.8[1]) introdus prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537; în vigoare 01.01.08]

(9) Pentru autovehiculele care, conform legislaţiei, sînt supuse testării tehnice obligatorii de două ori pe an, subiecţii impunerii achită taxa, în rate egale, la data cînd autovehiculele sînt supuse testării tehnice obligatorii.

[Art.341 al.(9) în redacţia LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(10) Taxa se achită indiferent de rezultatele testării tehnice obligatorii. Dacă, în urma testării tehnice obligatorii, autovehiculul a fost interzis în exploatare, taxa nu se restituie. În cazul în care taxa a fost achitată şi autovehiculul nu a trecut testarea tehnică obligatorie din cauza necorespunderii lui normelor stabilite, la supunerea repetată a autovehiculului testării tehnice obligatorii în aceeaşi perioadă fiscală de gestiune, taxa nu se achită.

[Art.341 al.(10) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(11) Suma taxei plătită în plus se trece în contul taxei pasibile de achitare în perioada fiscală următoare sau se restituie subiectului impunerii în modul stabilit.

Articolul 342. Darea de seamă privind achitarea taxei

(1) Darea de seamă privind achitarea taxei se prezintă organelor fiscale de la sediul/domiciliul contribuabilului de către următorii subiecţi ai impunerii:

a) persoane juridice;

b) persoane fizice care practică activitate de întreprinzător.

(1[1]) Darea de seamă privind achitarea taxei se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art. 187 alin. (2[1]).

[Art.342 al.(1[1]) introdus prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 01.01.12]

(2) Darea de seamă privind achitarea taxei se prezintă de către subiecţii menţionaţi la alin.(1) din prezentul articol, anual, pînă la data de 31 decembrie a perioadei fiscale de gestiune. Întreprinzătorul individual, gospodăria ţărănească (de fermier) al căror număr mediu anual de salariaţi, pe parcursul perioadei fiscale, nu depăşeşte 3 unităţi şi care nu sînt înregistraţi ca plătitori de T.V.A. prezintă, pînă la 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată.

[Art.342 al.(2) modificat prin LP82 -XVI din 29.03.07, MO60-63/04.05.07 art.279]

(3) Organele şi întreprinderile care efectuează testarea tehnică obligatorie a autovehiculelor sînt obligate să ţină computerizat evidenţa autovehiculelor care au fost supuse testării tehnice obligatorii şi să transmită Ministerului Tehnologiilor Informaţionale şi Comunicaţiilor informaţia necesară pentru completarea Registrului de stat al transporturilor (conturul "G" - "Evidenţa executării legislaţiei fiscale").

[Art.342 al.(3) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(4) Ministerul Tehnologiilor Informaţionale şi Comunicaţiilor asigură accesul Serviciului Fiscal de Stat la datele Registrului de stat al transporturilor în modul stabilit de comun acord cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor.

[Art.342 al.(4) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Articolul 343. Înlesniri

Sînt scutiţi de taxă invalizii posesori de autovehicule cu acţionare manuală.

Capitolul III

TAXA PENTRU FOLOSIREA DRUMURILOR REPUBLICII MOLDOVA

DE CĂTRE AUTOVEHICULELE NEÎNMATRICULATE ÎN REPUBLICA MOLDOVA

Articolul 344. Subiecţii impunerii

(1) Subiecţi ai impunerii sînt persoanele fizice şi persoanele juridice posesoare de autovehicule neînmatriculate în Republica Moldova, care intră pe teritoriul Republicii Moldova sau care îl tranzitează.

(2) Nu sînt subiecţi ai impunerii:

a) persoanele fizice şi persoanele juridice rezidente care plasează autovehicule în regim vamal de import;

b) posesorii de autovehicule înmatriculate în alte state, care dispun de autorizaţie de transport rutier internaţional tip "Scutit de plata taxelor".

Articolul 345. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este autovehiculul neînmatriculat în Republica Moldova care intră pe teritoriul Republicii Moldova sau care îl tranzitează.

Articolul 346. Cotele impunerii

(1) Cotele taxei se stabilesc în euro, conform anexei nr.2 la prezentul titlu.

[Art.346 al.(1) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

(2) Pentru autovehiculele care transportă mărfuri periculoase, cota stabilită a taxei se dublează.

(3) În cazul în care autocamioanele ce tranzitează teritoriul Republicii Moldova depăşesc termenul de 24 de ore de şedere pe teritoriul Republicii Moldova, subiectul impunerii va achita, pentru fiecare 24 de ore următoare de şedere, o taxă de 24 de euro. Taxa se calculează pentru fiecare 24 de ore depăşire, nu pentru fiecare oră de şedere peste termen.

(4) Nu se achită taxa specificată la alin.(3) din prezentul articol pentru autovehiculele ce s-au reţinut pe teritoriul Republicii Moldova din cauze obiective (boala şoferului, condiţii nefavorabile pentru circulaţia rutieră, calamităţi naturale sau tehnogene, accidente rutiere). Caracterul obiectiv al reţinerii se confirmă, după caz, prin extrasul din fişa medicală, prin certificatul eliberat de către conducătorul agentului economic abilitat să exploateze sectorul de drum pe care a avut loc reţinerea sau, în cazul unor accidente rutiere, prin certificatul eliberat de organul competent al poliţiei rutiere.

Articolul 347. Modul de calculare şi de achitare a taxei

(1) Taxa se calculează, pentru fiecare obiect al impunerii, de către organele vamale şi se achită la punctele de trecere a frontierei de stat a Republicii Moldova.

[Art.347 al.(1) modificat prin LP109 din 04.06.10, MO131-134/30.07.10 art.443]

[Pct.347 al.(1) modificat prin LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380; în vigoare 10.09.08]

(2) În cazul autovehiculului neînmatriculat în Republica Moldova care tranzitează teritoriul Republicii Moldova, se achită doar taxa pentru tranzitarea ţării, nu şi pentru intrare.

(3) Subiecţii impunerii achită taxa prin intermediul unei instituţii financiare, în numerar şi/sau prin virament, în lei moldoveneşti sau în valută străină la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data trecerii frontierei de stat. Sumele încasate se varsă la bugetul de stat în aceeaşi zi sau în ziua lucrătoare imediat următoare.

[Art.347 al.(3) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

[Pct.347 al.(3) în redacţia LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380; în vigoare 10.09.08]

(4) Persoanele juridice subiecţi ai impunerii, precum şi posesorii de autovehicule de pasageri care efectuează rute internaţionale regulate pot achita taxa în prealabil, prin virament. La punctul de trecere a frontierei de stat, ei vor prezenta originalul documentului de plată ce confirmă achitarea taxei şi vor lăsa copia acestuia.

[Art.347 al.(5) exclus prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.347 al.(5) modificat prin LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380; în vigoare 10.09.08]

Articolul 348. Înlesniri

Prevederile prezentului capitol nu se aplică autovehiculelor înmatriculate în statele cu care Republica Moldova a încheiat acorduri bi- şi multilaterale privind transportul rutier fără achitarea taxelor rutiere.

Capitolul IV

TAXA PENTRU FOLOSIREA DRUMURILOR DE CĂTRE AUTOVEHICULE A CĂROR MASA TOTALĂ, SARCINA MASICĂ PE OSIE SAU ALE CĂROR GABARITE DEPĂŞESC LIMITELE ADMISE

Articolul 349. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai impunerii sînt persoanele fizice (cetăţeni ai Republicii Moldova, cetăţeni străini, apatrizi) şi persoanele juridice (rezidente şi nerezidente) posesoare de autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise.

Articolul 350. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii sînt autovehiculele înmatriculate, precum şi cele neînmatriculate în Republica Moldova, a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise şi care folosesc drumurile Republicii Moldova.

Articolul 351. Cotele impunerii

(1) Taxa pentru autovehiculele înmatriculate şi neînmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise se achită conform cotelor stabilite în anexa nr.3 la prezentul titlu.

[Art.351 al.(1) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.351 al.(2) abrogat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

(3) În cazul în care şi masa totală, şi sarcina masică pe osie, şi gabaritele depăşesc limitele admise, taxa se constituie din suma taxelor calculate pentru fiecare indice în parte.

(4) Cotele stabilite ale taxei se dublează pentru autovehiculele a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise dacă aceste autovehicule circulă fără autorizaţie specială sau dacă masa totală, sarcina masică pe osie sau gabaritele lor nu coincid cu cele indicate în autorizaţie.

Articolul 352. Modul de calculare şi de achitare a taxei,

de prezentare a dărilor de seamă

(1) Taxa se calculează:

a) pentru autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova - de către organul abilitat al administraţiei publice centrale, conform anexei nr.3 la prezentul titlu;

b) pentru autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova - de către organele vamale, conform anexei nr.3 la prezentul titlu.

[Art.351 al.(1), lit.b) modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.352 al.(1), lit.b) modificată prin LP109 din 04.06.10, MO131-134/30.07.10 art.443]

[Art.352 al.(1) modificat prin LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380; în vigoare 10.09.08]

(2) Modul de calculare a masei totale, a sarcinii masice pe osie şi a gabaritelor se stabileşte de Guvern.

(3) Subiecţii impunerii achită taxa, în mărime deplină, pînă la obţinerea actelor ce permit transportul rutier cu autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise.

(4) În cazul în care, la ieşirea din ţară, se depistează autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise, care circulă fără autorizaţie specială, ori se constată că masa totală, sarcina masică pe osie sau gabaritele acestor autovehicule nu coincid cu cele indicate în autorizaţie, organele vamale calculează taxa conform art.351 alin.(4) din prezentul cod şi nu permit trecerea frontierei de stat pînă la prezentarea documentului de plată ce confirmă achitarea taxei.

[Art.352 al.(4) modificat prin LP109 din 04.06.10, MO131-134/30.07.10 art.443]

[Art.352 al.(4) modificat prin LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380; în vigoare 10.09.08]

(5) În cazul în care, pe teritoriul ţării, se depistează autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise, care circulă fără autorizaţie specială, ori se constată că masa totală, sarcina masică pe osie sau gabaritele acestor autovehicule nu coincid cu cele indicate în autorizaţie, organul poliţiei rutiere şi/sau colaboratorul organului abilitat să elibereze autorizaţie specială pentru circulaţia pe drumurile publice a autovehiculelor ale căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise întocmeşte un proces-verbal de constatare a lipsei autorizaţiei speciale sau a necorespunderii masei totale, sarcinii masice pe osie sau gabaritelor datelor indicate în autorizaţie şi calculează taxa conform art.351 alin.(4) din prezentul cod, în conformitate cu regulamentul aprobat de Guvern.

[Art.352 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.352 al.(5) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(6) În cazul în care situaţia specificată la alin.(5) din prezentul articol se referă la un autovehicul neînmatriculat în Republica Moldova, un exemplar al procesului-verbal de constatare a lipsei autorizaţiei speciale ori a necorespunderii masei totale, sarcinii masice pe osie sau gabaritelor datelor indicate în autorizaţie se înmînează subiectului impunerii, iar al doilea exemplar se remite, cel tîrziu a doua zi lucrătoare din momentul constatării, organului vamal de la punctul de trecere a frontierei de stat, conform itinerarului stabilit pentru autovehiculul respectiv.

[Art.352 al.(6) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.352 al.(6) modificat prin LP109 din 04.06.10, MO131-134/30.07.10 art.443]

[Art.352 al.(6) modificat prin LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380; în vigoare 10.09.08]

(7) În cazul în care situaţia specificată la alin.(5) din prezentul articol se referă la un autovehicul înmatriculat în Republica Moldova, un exemplar al procesului-verbal de constatare a lipsei autorizaţiei speciale ori a necorespunderii masei totale, sarcinii masice pe osie sau gabaritelor datelor indicate în autorizaţie se înmînează subiectului impunerii, iar al doilea exemplar se remite inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul subiectului impunerii în termen de 5 zile calendaristice din data întocmirii procesului-verbal.

[Art.352 al.(7) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(8) Taxa se achită în lei moldoveneşti sau în valută străină, la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data eliberării actelor ce permit circulaţia cu depăşirea limitelor admise. În cazul specificat la alin.(4) din prezentul articol, taxa se calculează pornind de la cursul stabilit de Banca Naţională a Moldovei la data trecerii frontierei de stat. În cazul menţionat la alin.(5) din prezentul articol, taxa se calculează pornind de la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data întocmirii procesului-verbal de constatare a lipsei autorizaţiei speciale ori a necorespunderii masei totale, sarcinii masice pe osie sau gabaritelor datelor indicate în autorizaţia specială.

[Art.352 al.(8) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

(9) Subiecţii impunerii achită taxa prin intermediul unei instituţii financiare. Sumele încasate se varsă la bugetul de stat în aceeaşi zi sau în ziua lucrătoare imediat următoare.

[Art.352 al.(9) în redacţia LP102-XVI din 16.05.08, MO102/10.06.08 art.380; în vigoare 10.09.08]

(10) Organul specificat la alin.(1) lit.a) din prezentul articol prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune,

informaţia privind sumele calculate şi achitate ale taxei, în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

[Art.352 al.(10) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.352 al.(10) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(11) Subiecţii impunerii rezidenţi ai Republicii Moldova care desfăşoară activitate de întreprinzător prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul lor, trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune în care au fost obţinute actele necesare pentru circulaţia cu depăşirea limitelor admise, darea de seamă privind taxa calculată, în forma stabilită de Guvern.

[Art.352 al.(11) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

Capitolul V

TAXA PENTRU FOLOSIREA ZONEI DE PROTECŢIE A DRUMURILOR DIN AFARA PERIMETRULUI LOCALITĂŢILOR PENTRU EFECTUAREA LUCRĂRILOR DE CONSTRUCŢIE ŞI MONTAJ

Articolul 353. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai impunerii sînt persoanele fizice şi persoanele juridice care solicită autorizaţie pentru efectuarea, în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor, a lucrărilor subterane şi/sau supraterane de montare a comunicaţiilor inginereşti, a lucrărilor de construcţie a căilor de acces la drumuri, a parcărilor, a clădirilor şi amenajărilor, cu excepţia obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere.

Articolul 354. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii sînt proiectele de lucrări de construcţie şi montaj, lucrările subterane şi/sau supraterane de montare a comunicaţiilor inginereşti, lucrările de construcţie a căilor de acces la drumuri, a parcărilor, a clădirilor şi amenajărilor.

Articolul 355. Cotele impunerii

Cotele taxei se stabilesc conform anexei nr.5 la prezentul titlu.

Articolul 356. Modul de calculare şi de achitare a taxei

(1) Taxa se calculează de către organul abilitat al administraţiei publice centrale, prin înmulţirea cotei taxei cu:

a) numărul de proiecte prezentate, în cazul obiectelor impunerii de la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.5 la prezentul titlu;

b) fiecare metru pătrat de suprafaţă folosită, în cazul obiectelor impunerii de la pct.3 lit.a), pct.5 şi pct.6 din anexa nr.5 la prezentul titlu;

c) fiecare metru liniar de suprafaţă folosită, în cazul obiectelor impunerii de la pct.3 lit.b)-d) şi pct.4 din anexa nr.5 la prezentul titlu.

(2) Taxa se achită prin intermediul instituţiilor financiare, printr-o plată unică:

a) la data depunerii proiectelor şi, respectiv, la data invitării specialistului la obiect, în cazul obiectelor impunerii de la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.5 la prezentul titlu;

b) pînă la obţinerea autorizaţiei pentru efectuarea lucrărilor.

(3) Organul abilitat al administraţiei publice centrale eliberează actele necesare pentru efectuarea lucrărilor doar la prezentarea copiei documentului de plată ce confirmă achitarea taxei.

(4) Sumele taxelor achitate pentru obiectele impunerii specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.5 la prezentul titlu nu se restituie în cazul refuzului de eliberare a actelor necesare pentru efectuarea lucrărilor.

(5) Organul abilitat al administraţiei publice centrale prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune, o informaţie privind subiecţii impunerii şi sumele calculate şi achitate ale taxei.

[Art.356 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(6) Subiecţii impunerii prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul lor, trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune în care au fost obţinute actele necesare pentru efectuarea lucrărilor, darea de seamă privind achitarea taxei, în forma stabilită de Guvern.

[Art.356 al.(6) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349; în vigoare 01.01.09]

Capitolul VI

TAXA PENTRU FOLOSIREA ZONEI DE PROTECŢIE A DRUMURILOR DIN AFARA PERIMETRULUI LOCALITĂŢILOR PENTRU AMPLASAREA PUBLICITĂŢII EXTERIOARE

Articolul 357. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai impunerii sînt persoanele fizice şi persoanele juridice care solicită autorizaţie pentru amplasarea publicităţii exterioare în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor.

Articolul 358. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii sînt proiectele de amplasare în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor a obiectivelor de publicitate exterioară, obiectivele de publicitate exterioară amplasate în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor, inclusiv pe terenuri proprietate a subiectului impunerii: afişe, panouri, standuri, instalaţii şi construcţii (situate separat sau pe pereţii şi pe acoperişurile clădirilor), firme tridimensionale, firme luminoase, tablouri suspendate electromecanice şi electronice, alte mijloace tehnice publicitare.

Articolul 359. Cotele impunerii

Cotele taxei se stabilesc conform anexei nr.6 la prezentul titlu.

Articolul 360. Perioada fiscală

Perioada fiscală este anul calendaristic.

Articolul 361. Modul de calculare şi de achitare a taxei,

de prezentare a dărilor de seamă

(1) Pentru obiectivele de publicitate exterioară amplasate în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor, taxa se calculează prin înmulţirea cotei taxei cu:

a) numărul de proiecte prezentate, în cazul obiectelor impunerii de la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu;

b) fiecare metru pătrat de suprafaţă publicitară, în cazul obiectelor impunerii de la pct.3 din anexa nr.6 la prezentul titlu.

(2) La calcularea taxei se iau în calcul ambele suprafeţe publicitare ale obiectivului (recto şi verso).

(3) Sumele taxelor achitate pentru obiectele impunerii specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu nu se restituie în cazul refuzului de eliberare a autorizaţiei pentru amplasarea obiectivului de publicitate exterioară.

(4) Taxa se achită pînă la efectuarea acţiunilor specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu şi pînă la eliberarea autorizaţiei pentru amplasarea obiectivelor specificate la pct.3 din această anexă.

(5) Pentru perioada fiscală în care a fost solicitată autorizaţia de amplasare a obiectivului de publicitate exterioară, taxa se calculează de către organul abilitat al administraţiei publice centrale, care trebuie să prezinte inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune, o informaţie privind subiecţii impunerii şi sumele calculate şi achitate ale taxei, în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În acest caz, subiecţii impunerii prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul lor, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune în care au obţinut autorizaţia de amplasare a obiectivului, o dare de seamă privind taxa calculată. Darea de seamă privind taxa calculată se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art.187 alin. (2^1).

[Art.361 al.(5) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.361 al.(5) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 01.01.12]

(6) Pentru perioadele fiscale următoare, subiectul impunerii calculează taxa de sine stătător şi o achită, prin intermediul instituţiilor financiare, printr-o plată unică, pînă la data de 1 martie a perioadei fiscale curente. În acest caz, subiectul impunerii prezintă:

a) pînă la data de 31 martie a perioadei fiscale curente, inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său (în cazul filialelor/subdiviziunilor - de la sediul întreprinderii care le-a creat) o dare de seamă privind taxa calculată;

b) la data achitării taxei, agentului economic abilitat să exploateze sectorul de drum în a cărui zonă de protecţie este amplasat obiectivul de publicitate exterioară o copie a documentului de plată ce confirmă achitarea taxei.

[Art.361 al.(6), lit.b) exclusă prin LP108-XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(7) Agenţii economici abilitaţi să exploateze sectoare ale drumurilor din afara perimetrului localităţilor în a căror zonă de protecţie sînt amplasate obiective de publicitate exterioară transmit, pînă la data de 31 martie a perioadei fiscale curente, inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul lor o

informaţie privind fiecare obiect şi subiect al impunerii, în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanţelor.

[Art.361 al.(7) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(8) În cazul în care terenul ocupat de obiectivul de publicitate exterioară este situat parţial în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor, taxa se calculează pornind de la raportul dintre suprafaţa de teren aflată în zona de protecţie a drumurilor şi suprafaţa totală a terenului ocupat de obiectiv, la care se aplică cota corespunzătoare a taxei.

(9) Dacă obiectivul de publicitate exterioară a fost amplasat sau a fost retras pe parcursul perioadei fiscale, taxa se calculează din ziua în care a fost obţinută autorizaţia sau, respectiv, pînă în ziua în care obiectivul a fost retras în modul stabilit de organul abilitat al administraţiei publice centrale.

[Art.361 al.(9) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Capitolul VII

TAXA PENTRU FOLOSIREA ZONEI DE PROTECŢIE A DRUMURILOR DIN AFARA PERIMETRULUI LOCALITĂŢILOR PENTRU AMPLASAREA OBIECTIVELOR DE PRESTARE A SERVICIILOR RUTIERE

Articolul 362. Subiecţii impunerii

Subiecţi ai impunerii sînt persoanele fizice şi persoanele juridice care solicită autorizaţie pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor.

Articolul 363. Obiectul impunerii

Obiect al impunerii sînt proiectele de amplasare în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor a obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere şi obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor, inclusiv pe terenuri proprietate a subiectului impunerii: staţii de alimentare cu combustibil, staţii de deservire tehnică, puncte de vulcanizare, tarabe, unităţi de comerţ cu amănuntul, întreprinderi de alimentaţie publică, structuri de primire turistică cu funcţii de cazare şi de servire a mesei.

Articolul 364. Cotele impunerii

Cotele taxei se stabilesc conform anexei nr.6 la prezentul titlu.

Articolul 365. Perioada fiscală

Perioada fiscală este anul calendaristic.

Articolul 366. Modul de calculare şi de achitare a taxei,

de prezentare a dărilor de seamă

(1) Pentru obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor, taxa se calculează prin:

a) înmulţirea cotei taxei cu numărul de proiecte prezentate, în cazul obiectelor impunerii specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu;

b) înmulţirea cotei taxei cu numărul:

- contoarelor de evidenţă a combustibilului livrat, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.a) din anexa nr.6 la prezentul titlu;

- posturilor de prestare a serviciilor, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.b) din anexa nr.6 la prezentul titlu;

- punctelor de vulcanizare;

c) înmulţirea cotei taxei cu numărul de obiective amplasate, în cazul obiectelor impunerii specificate la pct.4 lit.d) şi e) din anexa nr.6 la prezentul titlu.

(2) Taxa se achită pînă la efectuarea acţiunilor specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu şi pînă la eliberarea autorizaţiei pentru amplasarea obiectivelor specificate la pct.4 din această anexă.

(3) Pentru perioada fiscală în care a fost solicitată autorizaţia de amplasare a obiectivului de prestare a serviciilor rutiere, taxa se calculează de către organul abilitat al administraţiei publice centrale, care trebuie să prezinte inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune, o informaţie privind subiecţii impunerii şi sumele calculate şi achitate ale taxei, în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În acest caz, subiecţii impunerii prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul lor, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune în care au obţinut autorizaţia de amplasare a obiectivului, o dare de seamă privind taxa calculată. Darea de seamă privind taxa calculată se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art.187 alin. (2^1).

[Art.366 al.(3) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.366 al.(3) modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 01.01.12]

(4) Pentru perioadele fiscale următoare, subiectul impunerii calculează taxa de sine stătător şi o achită, prin intermediul instituţiilor financiare, printr-o plată unică, pînă la data de 1 martie a perioadei fiscale curente. În acest caz, subiectul impunerii prezintă:

a) pînă la data de 31 martie a perioadei fiscale curente, inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său (în cazul filialelor/subdiviziunilor - de la sediul întreprinderii care le-a creat) o dare de seamă privind taxa calculată;

[Art.366 al.(4), lit.b) exclusă prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

(5) Agenţii economici abilitaţi să exploateze sectoarele de drum în a căror zonă de protecţie sînt amplasate obiective de prestare a serviciilor rutiere transmit, pînă la data de 31 martie a perioadei fiscale curente, inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul lor o informaţie privind fiecare obiect şi subiect al impunerii, în forma stabilită de Guvern.

[Art.366 al.(5) modificat prin LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

[Art.366 al.(5) modificat prin LP280-XVI din 14.12.07, MO94-96/30.05.08 art.349, în vigoare 01.01.09]

(6) În cazul în care terenul ocupat de obiectivele de prestare a serviciilor rutiere (inclusiv intrările şi ieşirile, căile de acces şi parcările) este situat parţial în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor, taxa se calculează pornind de la raportul dintre suprafaţa de teren aflată în zona de protecţie a drumurilor şi suprafaţa totală a terenului ocupat de obiectiv, la care se aplică cota corespunzătoare a taxei.

(7) Dacă obiectivul de prestare a serviciilor rutiere a început să funcţioneze sau a fost lichidat pe parcursul perioadei fiscale, taxa se calculează, în modul stabilit, din ziua în care obiectivul a început să funcţioneze sau, respectiv, pînă în ziua în care obiectivul a încetat să funcţioneze. Se consideră că obiectivul a încetat să funcţioneze din data retragerii autorizaţiei de către organul abilitat al administraţiei publice centrale.

[Art.366 al.(7) modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(8) Taxele achitate pentru obiectele impunerii specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu nu se restituie în cazul refuzului de eliberare a autorizaţiei pentru amplasarea obiectivului.

(9) Organul abilitat al administraţiei publice centrale prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, o informaţie cu privire la subiecţii impunerii cărora le-au fost retrase autorizaţiile, indicînd şi data retragerii autorizaţiilor.

[Art.366 al.(9) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

(10) Organul abilitat al administraţiei publice centrale prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, o informaţie cu privire la subiecţii impunerii care şi-au retras obiectivele, indicînd şi data la care obiectivele au fost retrase în modul stabilit de acesta.

[Art.366 al.(10) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

PREŞEDINTELE PARLAMENTULUI **Marian LUPU**

Nr.316-XVI. Chişinău, 2 noiembrie 2006.

Anexa nr.1

Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1	2	3	4
1	Motociclete cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 500 cm^3 inclusiv	unitate	100
	b) de peste 500 cm^3	unitate	200
2	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe şasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 1500 cm^3 inclusiv	cm^3	0,20
	b) de la 1501 la 2000 cm^3 inclusiv	cm^3	0,20
	c) de la 2001 la 2500 cm^3 inclusiv	cm^3	0,30
	d) de la 2501 la 3000 cm^3 inclusiv	cm^3	0,30
	e) de la 3001 la 3500 cm^3 inclusiv	cm^3	0,40
	f) de la 3501 la 4000 cm^3 inclusiv	cm^3	0,40
	g) de la 4001 la 4500 cm^3 inclusiv	cm^3	0,50

	h) de la 4501 la 5000 cm^3 inclusiv	cm^3	0,50
	i) de la 5001 la 5500 cm^3 inclusiv	cm^3	0,60
	j) de la 5501 la 6000 cm^3 inclusiv	cm^3	0,60
	k) de peste 6000 cm^3	cm^3	0,60
3	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 0,75 t inclusiv	tonă	120
	b) de la 0,75 la 3,5 t inclusiv	tonă	120
	c) de la 3,5 la 10 t inclusiv	tonă	120
	d) de peste 10 t	tonă	120
4	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 15 t inclusiv	tonă	100
	b) de la 15 la 20 t inclusiv	tonă	100
	c) de la 20 la 25 t inclusiv	tonă	100
	d) de la 25 la 30 t inclusiv	tonă	100
	e) de la 30 la 35 t inclusiv	tonă	100
	f) de peste 35 t	tonă	100
5	Autoremorchere, tractoare	unitate	1000
6	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe şasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 1,6 t inclusiv	tonă	120
	b) de la 1,6 la 5 t inclusiv	tonă	120
	c) de la 5 la 10 t inclusiv	tonă	120
	d) de peste 10 t	tonă	120
7	Autobuze cu capacitatea:*	-	
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	1300
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	1600
	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	1900
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	2100
	e) de peste 40 locuri	unitate	2400

* Pentru autobuze, numărul de locuri se calculează fără locul şoferului.

[Anexa nr.1 în redacţia LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Anexa nr.1 în redacţia LP108 - XVIII din 17.12.09, MO193-196/29.12.09 art.609]

Anexa nr.2

Taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Taxa, euro	
		pentru intrarea în ţară	pentru tranzitarea ţării
1.	Microbuze şi autobuze cu capacitatea:*		
	a) de 9 locuri	25	40
	b) de la 10 la 16 locuri inclusiv	40	50
	c) de la 17 la 24 locuri inclusiv	45	60
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	70	80
	e) de peste 40 locuri	85	100
2.	Remorci la microbuze	20	30
3.	Remorci la autobuze	40	50
4.	Camioane cu sau fără remorcă (a căror sarcină masică pe osie nu depăşeşte limitele admise), cu masă totală:		
	a) de pînă la 3,6 t inclusiv	25	40
	b) de la 3,6 la 10 t inclusiv	40	50
	c) de la 10 la 40 t inclusiv	75	85

* PENTRU MICROBUZE ŞI AUTOBUZE, NUMĂRUL DE LOCURI SE CALCULEAZĂ FĂRĂ LOCUL ŞOFERULUI.

Anexa nr.3

Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule înmatriculate şi neînmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe osie sau ale căror gabarite depăşesc limitele admise

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Taxa, lei
1.	Eliberarea avizului preliminar şi a autorizaţiei speciale la cerere	43,2
2.	Depăşirea sarcinii masice pe osie admise:	
	a) ordinară – 10,1–12 t	1,1 pentru fiecare tonă depăşire x km
	dublă – 16,1–18 t	1,1 pentru fiecare tonă depăşire x km
	triplă – 22,1–24 t	1,1 pentru fiecare tonă depăşire x km
	b) ordinară – peste 12 t	2,2 pentru fiecare tonă depăşire x km
	dublă – peste 18 t	2,2 pentru fiecare tonă depăşire x km
	triplă – peste 24 t	2,2 pentru fiecare tonă depăşire x km
3.	Depăşirea masei totale admise a autovehiculelor cu încărcătură (fără depăşirea sarcinii masice pe osie)	3,2 pentru fiecare tonă depăşire x km
4.	Depăşirea gabaritelor admise, cu respectarea condiţiilor pentru sarcina masică:	4,3 pentru fiecare kilometru

	a) lăţimea sau înălţimea pînă la 50 cm ori lungimea pînă la 100 cm	
	b) lăţimea sau înălţimea cu 50-100 cm ori lungimea cu 100-200 cm	8,6 pentru fiecare kilometru
	c) lăţimea sau înălţimea cu 101-150 cm ori lungimea cu 201-350 cm	13,0 pentru fiecare kilometru
	d) lăţimea sau înălţimea cu 151-200 cm ori lungimea cu 351-600 cm	17,3 pentru fiecare kilometru
	e) lăţimea sau înălţimea cu 201-250 cm ori lungimea cu 601-900 cm	21,6 pentru fiecare kilometru
	f) lăţimea sau înălţimea cu 251-300 cm ori lungimea cu 901-1200 cm	25,9 pentru fiecare kilometru
	g) lăţimea sau înălţimea cu peste 301 cm ori lungimea cu peste 1201 cm	32,4 pentru fiecare kilometru
5.	Recîntărirea autovehiculului sau măsurarea repetată a gabaritelor după transpunerea încărcăturii	21,6 pentru o operaţiune

[Anexa nr.3 modificată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Anexa nr.4 abrogată prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

Anexa nr.5

Taxa pentru folosirea zonei de protecţie a drumurilor

din afara perimetrului localităţilor pentru efectuarea

lucrărilor de construcţie şi montaj

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Examinarea şi perfectarea documentelor, coordonarea deciziilor de proiecte şi eliberarea de prescripţii tehnice	1 proiect	90
2.	Invitarea specialistului la obiect	1 proiect	108

3.	Eliberarea de autorizaţii pentru efectuarea lucrărilor subterane de montare a comunicaţiilor inginereşti: a) prin metodă deschisă (de tranşee) peste drum	1 m^2	126
	b) prin metodă închisă (perforare, străpungere) pe sub drum	1 m	36
	c) de-a lungul drumurilor	1 m	18
	d) sub trotuare	1 m	27
4.	Eliberarea de autorizaţii pentru efectuarea lucrărilor supraterane de montare a comunicaţiilor inginereşti: a) pe piloni de-a lungul drumurilor	1 m	18
	b) de-a lungul podurilor	1 m	72
	c) suspendate deasupra drumurilor	1 m	54
5.	Eliberarea de autorizaţii pentru construcţia căilor de acces la drumuri, parcărilor şi benzilor suplimentare	1 m^2	9
6.	Eliberarea de autorizaţii pentru construcţia de clădiri şi amenajări (cu excepţia obiectivelor pentru prestarea de servicii rutiere)	1 m^2	54
7.	Efectuarea de lucrări fără autorizaţia organelor de administrare rutieră (fără a se lua în considerare plata pentru eliberarea autorizaţiei)	1 obiectiv	1800

Anexa nr.6

Taxa pentru folosirea zonei de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea publicităţii exterioare şi taxa pentru folosirea zonei de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Examinarea şi perfectarea documentelor, coordonarea deciziilor de proiecte şi eliberarea de prescripţii tehnice	1 proiect	90
2.	Invitarea specialistului la obiect	1 proiect	108
3.	Obiective de publicitate exterioară amplasate în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor	1 m^2 de suprafaţă publicitară	500
4.	Obiective de prestare a serviciilor rutiere în zona de protecţie a drumurilor din afara perimetrului localităţilor: a) staţii de alimentare cu combustibil	1 contor de evidenţă a combustibilului livrat	900
	b) staţii de deservire tehnică	1 post de prestare a serviciilor*	900
	c) puncte de vulcanizare	1 punct	360
	d) unităţi de comerţ cu amănuntul, întreprinderi de alimentaţie publică, structuri de primire turistică cu funcţii de cazare şi de servire a mesei	pînă la 100 m^2 100 m^2 şi mai mult	1800 3600
	e) tarabe (puncte comerciale) amplasate în afara localităţilor	1 tarabă (punct)	180

* Numărul de posturi se determină pornind de la numărul de autovehicule ce pot fi deservite simultan.

Раздел IX

Дорожные сборы

Примечание: По всему тексту раздела IX слова “Министерство транспорта и дорожного хозяйства” заменить словами “уполномоченный орган центрального публичного управления” в соответствующем падеже согласно ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010

Глава I

Общие положения

Статья 335. Система дорожных сборов

(1) Дорожными сборами являются сборы, взыскиваемые за пользование автомобильными дорогами и/или охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта.

(2) Система дорожных сборов включает:

a) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова;

b) сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова;

c) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов;

d) сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для ведения строительно-монтажных работ;

e) сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для размещения наружной рекламы;

f) сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для размещения объектов дорожного сервиса.

(3) Дорожные сборы уплачиваются субъектами налогообложения непосредственно на казначейские счета доходов государственного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

(4) Уплаченные дорожные сборы включаются в состав вычитаемых затрат в соответствии с разделом II настоящего кодекса.

Статья 336. Общие понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) Сельскохозяйственная деятельность - производственная деятельность, оказание услуг и выполнение работ в сфере растениеводства, садоводства и животноводства.

2) Автомобиль - самодвижущаяся механическая система, служащая, как правило, для перевозки пассажиров, багажа и грузов по безрельсовым путям или выполняющая какие-либо работы и услуги, связанные с перевозками; в это понятие не включаются сельскохозяйственные трактора.

3) Грузопассажирский автомобиль - автомобиль, предназначенный по своей конструкции для перевозки пассажиров и грузов в разных отделениях.

4) Автомобиль специального назначения на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса - автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению предусмотрен на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса (автомобиль скорой помощи, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-генератор, лаборатория, радиологическая станция, радиофургон и др.).

5) Автомобиль специального назначения на шасси грузового автомобиля - автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению предусмотрен на шасси грузового автомобиля (автокран, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-насос, автомобиль для расчистки дорог, автомобиль-снегоочиститель, автомобиль для уборки улиц, автомобиль для разбрасывания материалов, автобетономешалка, автомастерская, автомобиль с рентгеновской установкой и др.).

6) Автомобиль, зарегистрированный в Республике Молдова, - автомобиль, подлежащий государственной регистрации в Республике Молдова, на основании и с момента осуществления которой уполномоченные органы Республики Молдова разрешают его участие в дорожном движении или в технологическом процессе.

7) Автомобиль с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов - автомобиль, общая масса, весовые нагрузки на ось или габариты которого превышают допустимые пределы для осуществления перевозки по автомобильным дорогам тяжелых и/или габаритных грузов, установленные действующими нормативами.

8) Пользование автомобильными дорогами автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова, - въезд на территорию Республики Молдова или транзит по территории Республики Молдова на автомобилях, не имеющих свидетельства о государственной регистрации, выданного уполномоченными органами Республики Молдова.

9) Опасные грузы - товары, которые по своим физико-химическим свойствам представляют угрозу для человека и окружающей среды, установленные постановлением Правительства.

10) Мотоцикл - двухколесный автомобиль с боковым прицепом или без него, оборудованный двигателем с рабочим объемом цилиндров более 50 куб. см, а также автомобиль с тремя колесами, расположенными симметрично относительно продольной оси, с рабочим объемом цилиндров более 50 куб. см и массой в снаряженном состоянии менее 400 кг.

11) Владелец автомобиля - физическое или юридическое лицо, во владении которого находится автомобиль.

12) Транзит - проезд по территории Республики Молдова в случае, когда ни пункт отправки автомобиля, ни пункт его назначения не находятся в Республике Молдова.

13) Охранная зона автомобильных дорог за чертой населенного пункта - земельные полосы, прилегающие к автомобильным дорогам за чертой населенного пункта, ширина которых устанавливается в зависимости от назначения и расположения этих дорог.

Глава II

Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова

Статья 337. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица - владельцы автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова.

Статья 338. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения являются автомобили, зарегистрированные на постоянной или временной основе в Республике Молдова , мотоциклы, легковые автомобили, грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей или микроавтобусов, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, тягачи, прицепы, полуприцепы, микроавтобусы, автобусы, трактора, другие самоходные автомобили.

[Ст.338 ч(1) изменена ЗП172-XVI от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.544; в силу с 01.01.08]

[Ст.338 ч(1) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(2) Не являются объектом налогообложения:

a) трактора и прицепы, используемые в сельскохозяйственной деятельности;

b) автомобили общественного пользования на электрическом приводе.

Статья 339. Ставки сбора

(1) Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 1 к настоящему разделу.

(2) По переоборудованным автомобилям ставки сбора применяются согласно приложению 1 к настоящему разделу исходя из категории переоборудованного автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.

Статья 340. Налоговый период и сроки уплаты сбора

(1) Налоговым периодом является календарный год.

(2) Сбор уплачивается за налоговый период разовым платежом и в полном объеме, за исключением случая, предусмотренного частью (9) статьи 341.

[Ст.340 ч.(2) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(3) Субъекты налогообложения уплачивают сбор:

a) на дату государственной регистрации автомобиля;

b) на дату текущей государственной регистрации автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен;

c) на дату прохождения ежегодного обязательного технического тестирования автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен.

[Ст.340 ч.(3) пкт.c) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) Регистрация, а также обязательное техническое тестирование автомобиля без представления платежного документа, подтверждающего уплату сбора, не производятся.

[Ст.340 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 341. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Исчисление сбора осуществляется субъектом налогообложения самостоятельно в зависимости от объекта налогообложения и ставки сбора.

(2) В случае возникновения разногласий в оценке технических характеристик автомобиля, в том числе переоборудованного автомобиля, представляется отраслевое заключение уполномоченному органу центрального публичного управления.

(3) Сбор уплачивается субъектом налогообложения с оформлением платежного документа.

(4) Сбор исчисляется исходя из технических характеристик автомобиля, указанных в регистрационном свидетельстве автомобиля, и указывается в платежном документе. *[Ст.341 ч(4) в редакции ЗП177-XVI от 20.07.07, MO117-126/10.08.07 ст.534]*

(5) Сбор уплачивается за автомобили, находящиеся во владении субъекта налогообложения на дату возникновения обязательств по уплате сбора. Сбор не уплачивается за:

- выбракованные автомобили, а также временно не эксплуатируемые, изъятые из эксплуатации или снятые с учета органами, уполномоченными вести учет автомобилей;

- автомобили, не используемые физическими лицами – гражданами.

Сбор, уплаченный за указанные автомобили до даты снятия их с учета (изъятия из эксплуатации), не возвращается.

[Ст.341 ч.(5) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, MO193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.341 ч.(5) изменена ЗП177-XVI от 20.07.07, MO117-126/10.08.07 ст.534]

(6) В случае отчуждения автомобиля, за который был уплачен сбор за текущий налоговый период, новый владелец сбор не уплачивает, а бывшему владельцу уплаченный сбор не возвращается.

(7) По автомобилям, которые на основании закона или другого правового акта находятся во владении не собственника, а иного лица (узуфрукт, пользование, аренда, наем, лизинг, по доверенности, залог и др.), сбор исчисляется и уплачивается владельцем, при условии что за текущий налоговый период он не был исчислен и уплачен собственником или владельцем ранее.

[Ст.341 ч.(7) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(8) По грузопассажирским автомобилям ставки сбора исчисляются путем суммирования ставки сбора, соответствующей автомобилю, предназначенному для перевозки пассажиров, и ставки сбора, соответствующей автомобилю, предназначенному для перевозки грузов, исходя из категории автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.

(8^1) Если грузопассажирский автомобиль в результате переоборудования не может быть квалифицирован как микроавтобус/автобус, сбор, исчисляется исходя из технических характеристик автомобиля в соответствии со ставками, предусмотренными пунктами 2 и 6 приложения 1 к настоящему разделу.

[Ст.341 ч(8^1) введена ЗП177-XVI от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534]

(9) За автомобили, которые в соответствии с законодательством подлежат обязательному техническому тестированию два раза в год, субъекты налогообложения уплачивают сбор равными частями на дату прохождения обязательного технического тестирования.

[Ст.341 ч.(9) в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(10) Сбор уплачивается независимо от результатов обязательного технического тестирования. Если в результате технического осмотра (технического тестирования) автомобиль был запрещен для эксплуатации, уплаченная сумма сбора не возвращается. Если сбор был уплачен и автомобиль не прошел обязательное техническое тестирование из-за несоответствия установленным нормам, при повторном прохождении автомобилем технического осмотра (технического тестирования) в том же отчетном налоговом периоде сбор не уплачивается.

[Ст.341 ч.(10) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(11) Сумма сбора, уплаченная в большем размере, зачисляется в счет уплаты сбора за следующий налоговый период или возвращается субъекту налогообложения в установленном порядке.

Статья 342. Отчетность по уплате сбора

(1) Отчетность по уплате сбора представляется налоговым органам по месту нахождения (проживания) налогоплательщика следующими субъектами налогообложения:

a) юридическими лицами;

b) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью.

(1^1) Отчетность по уплате сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2^1) статьи 187.

[Ст.342 ч.(1[1]) введена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

(2) Отчетность по уплате сбора представляется субъектами налогообложения, указанными в части (1) настоящей статьи, ежегодно до 31 декабря отчетного налогового периода. Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность в срок до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

[Ст.342 ч.(2) изменена ЗП82-XVI от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279]

(3) Органы и предприятия, проводящие обязательное техническое тестирование автомобилей, обязаны вести компьютерный учет автомобилей, прошедших обязательное техническое тестирование, и направлять Министерству информационных технологий и связи информацию, необходимую для внесения в Государственный регистр транспорта (контур G - "Учет исполнения налогового законодательства").

[Ст.342 ч.(3) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(4) Министерство информационных технологий и связи обеспечивает Государственной налоговой службе доступ к данным Государственного регистра транспорта в порядке, установленном по согласованию с Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.342 ч.(4) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Статья 343. Льготы

От уплаты сбора освобождаются инвалиды, владеющие автомобилями с ручным управлением.

Глава III

Сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова

Статья 344. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица - владельцы автомобилей, не зарегистрированных в Республике Молдова, которые въезжают на территорию Республики Молдова или следуют по ней транзитом.

(2) Не являются субъектами налогообложения:

a) физические и юридические лица - резиденты, которые помещают автомобили под таможенный режим импорта;

b) владельцы автомобилей, зарегистрированных в других государствах, которые имеют разрешение на движение транспорта по международным маршрутам типа "Освобожден от уплаты сборов".

Статья 345. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является автомобиль, не зарегистрированный в Республике Молдова, который въезжает на территорию Республики Молдова или следует по ней транзитом.

Статья 346. Ставки сбора

(1) Ставки сбора устанавливаются в евро в соответствии с приложением 2 к настоящему разделу.

[Ст.346 ч.(1) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(2) По автомобилям, перевозящим опасные грузы, установленная ставка сбора удваивается.

(3) Если грузовой автомобиль, пересекающий территорию Республики Молдова транзитом, превышает 24-часовой срок нахождения на территории страны, субъект налогообложения уплачивает за каждые последующие 24 часа нахождения сбор, равный 24 евро. Сбор исчисляется за каждые 24 часа превышения, а не за каждый час нахождения сверх срока.

(4) Если автомобиль задержался на территории Республики Молдова по объективным причинам (болезнь водителя, неблагоприятные условия дорожного движения, стихийное бедствие или техногенная катастрофа, дорожно-транспортное происшествие), предусмотренный частью (3) настоящей статьи сбор не уплачивается. Объективный характер задержки подтверждается, по обстоятельствам, выпиской из медицинской карточки или справкой, выданной руководителем хозяйствующего субъекта, в ведении которого находится участок дороги, на котором произошла задержка, а в случае дорожно-транспортного происшествия - справкой, выданной компетентным органом дорожной полиции.

Статья 347. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется за каждый объект налогообложения таможенными органами и уплачивается в пунктах пропуска через государственную границу Республики Молдова.

[Ст.347 ч.(1) изменена ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443]

[Ст.347 ч.(1) изменена ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/10.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08]

(2) Если автомобиль, не зарегистрированный в Республике Молдова, следует транзитом через территорию Республики Молдова, сбор уплачивается только за транзит, сбор за въезд при этом не уплачивается.

(3) Сбор уплачивается субъектами налогообложения через финансовое учреждение наличными и/или по перечислению в молдавских леях или в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату пересечения государственной границы. Уплаченные суммы перечисляются в государственный бюджет в тот же или на следующий рабочий день.

[Ст.347 ч.(3) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

[Ст.347 ч.(3) в редакции ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/10.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08]

(4) Юридические лица - субъекты налогообложения, а также владельцы автомобилей, предназначенных для перевозки пассажиров, осуществляющие регулярные международные рейсы, могут уплачивать сбор предварительно путем перечисления. В пункте пропуска через государственную границу они представляют оригинал платежного документа, подтверждающего уплату сбора, и оставляют его копию.

[Ст.347 ч.(5) исключена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.347 ч.(5) изменена ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/10.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08]

Статья 348. Льготы

Положения настоящей главы не распространяются на автомобили, зарегистрированные в государствах, с которыми Республика Молдова заключила двух- и многосторонние соглашения о движении транспорта по дорогам без уплаты дорожных сборов.

Глава IV

Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов

Статья 349. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства) и юридические лица (резиденты и нерезиденты) - владельцы автомобилей с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов.

Статья 350. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются автомобили, зарегистрированные и не зарегистрированные в Республике Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов, которые пользуются автомобильными дорогами Республики Молдова.

Статья 351. Ставки сбора

(1) Сбор по автомобилям, зарегистрированным и не зарегистрированным в Республике Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов уплачивается по ставкам, приведенным в приложении 3 к настоящему разделу.

[Ст.351 ч.(1) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.351 ч.(2) утратила силу ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

(3) В случае превышения допустимых и общей массы, и весовых нагрузок на ось, и габаритов сбор исчисляется путем суммирования сборов, исчисленных по каждому показателю в отдельности.

(4) Если автомобили с превышением общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов используются без получения соответствующего специального разрешения или если их общая масса, весовые нагрузки на ось или габариты не совпадают с указанными в специальном разрешении, установленные по таким автомобилям ставки сбора удваиваются.

Статья 352. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

(1) Сбор исчисляется:

a) по автомобилям, зарегистрированным в Республике Молдова, - уполномоченным органом центрального публичного управления в соответствии с приложением 3 к настоящему разделу;

b) по автомобилям, не зарегистрированным в Республике Молдова, - таможенными органами в соответствии с приложением 3 к настоящему разделу.

[Ст.352 ч.(1) пкт.b) изменен ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Ст.352 ч.(1) пкт.b)изменен ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443]

[Ст.352 ч.(1) изменена ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/10.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08]

(2) Порядок исчисления общей массы, весовых нагрузок на ось и габаритов устанавливается Правительством.

(3) Субъекты налогообложения уплачивают сбор полностью до получения документов, разрешающих перевозку грузов автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов.

(4) Если при выезде из страны выявляются автомобили с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов, которые передвигаются без специального разрешения, или если устанавливается, что общая масса, весовые нагрузки на ось или габариты данных автомобилей не совпадают с указанными в специальном разрешении, таможенные органы исчисляю сбор в соответствии с частью (4) статьи 351 настоящего кодекса и не разрешают выезд из страны до представления платежного документа, подтверждающего уплату сбора.

[Ст.352 ч.(4) изменена ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443]

[Ст.352 ч.(4) изменена ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/10.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08]

(5) Если на территории Республики Молдова выявляются автомобили с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов, которые передвигаются без специального разрешения, или если устанавливается, что общая масса, весовые нагрузки на ось или габариты данных автомобилей не совпадают с указанными в специальном разрешении, орган дорожной полиции и/или работник органа, уполномоченного выдавать специальные разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования автомобилей с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов, составляют протокол об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов с данными, указанными в специальном разрешении, и исчисляют сбор в соответствии с частью (4) статьи 351 настоящего кодекса согласно положению, утвержденному Правительством.

[Ст.352 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.352 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(6) Если положения части (5) настоящей статьи применяются к автомобилю, не зарегистрированному в Республике Молдова, один экземпляр протокола об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов автомобиля с данными, указанными в специальном разрешении, вручается субъекту налогообложения, а второй направляется не позднее чем на второй рабочий день с момента установления факта в таможенный орган, расположенный в пункте пропуска через государственную границу, в соответствии с установленным маршрутом данного автомобиля.

[Ст.352 ч.(6) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.352 ч.(6) изменена ЗП109 от 04.06.2010, МО131-134/30.07.2010 ст.443]

[Ст.352 ч.(6) изменена ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/10.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08]

(7) Если положения части (5) настоящей статьи применяются к автомобилю, зарегистрированному в Республике Молдова, один экземпляр протокола об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов автомобиля с данными, указанными в специальном разрешении, вручается субъекту налогообложения, а второй направляется в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту учета субъекта налогообложения в течение пяти календарных дней со дня составления протокола.

[Ст.352 ч.(7) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(8) Уплата сбора производится в молдавских леях или в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату выдачи документов, разрешающих движение при превышении допустимых нормативов. В случае, предусмотренном частью (4) настоящей статьи, сбор исчисляется исходя из официального курса молдавского лея, действующего на день пересечения государственной границы. В случае, предусмотренном частью (5) настоящей статьи, сбор исчисляется исходя из официального курса молдавского лея, действующего на день составления протокола об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов автомобиля с данными, указанными в специальном разрешении.

[Ст.352 ч.(8) изменена ЗП33 от 06.03.2012, МО99-102/25.05.2012 ст.330]

(9) Субъекты налогообложения уплачивают сбор через финансовое учреждение. Уплаченные суммы перечисляются в государственный бюджет в тот же или на следующий рабочий день.

[Ст.352 ч.(9) в редакции ЗП102-XVI от 16.05.08, МО102/10.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08]

(10) Орган, указанный в пункте а) части (1) настоящей статьи, ежеквартально представляют территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию об исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.352 ч.(10) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.352 ч.(10) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(11) Субъекты налогообложения - резиденты Республики Молдова, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ежеквартально представляют территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения отчетность по исчисленным суммам сбора к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором были получены документы, необходимые для передвижения при превышении допустимых нормативов, по форме, установленной Правительством.

[Ст.352 ч.(11) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Глава V

Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для ведения строительно-монтажных работ

Статья 353. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на проведение в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта подземных и/или наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций, работ по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работ по строительству зданий и сооружений, за исключением объектов дорожного сервиса.

Статья 354. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты строительно-монтажных работ, подземные и наземные работы по прокладке инженерных коммуникаций, работы по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работы по строительству зданий и сооружений.

Статья 355. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 5 к настоящему разделу.

Статья 356. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления путем умножения ставки сбора на:

a) число представленных проектов - по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу;

b) каждый квадратный метр используемой площади - по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте a) пункта 3 и в пунктах 5 и 6 приложения 5 к настоящему разделу;

c) каждый погонный метр используемой площади - по объектам налогообложения, предусмотренным в подпунктах b) - d) пункта 3 и в пункте 4 приложения 5 к настоящему разделу.

(2) Сбор уплачивается разовым платежом через посредство финансовых учреждений:

a) на дату представления проектов и соответственно на дату вызова специалиста на объект - по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу;

b) до получения разрешения на проведение работ.

(3) Документы на проведение работ выдаются уполномоченным органом центрального публичного управлениятолько по представлении копии платежного документа, подтверждающего уплату сбора.

(4) Суммы сборов, уплаченных по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу, не возвращаются в случае отказа в выдаче документов на проведение работ.

(5) Уполномоченный орган центрального публичного управленияежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора.

[Ст.356 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(6) Субъекты налогообложения ежеквартально представляют территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения отчетность по уплате сбора к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором были получены документы на проведение работ, по форме, установленной Правительством.

[Ст.356 ч.(6) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

Глава VI

Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог

за чертой населенного пункта

для размещения наружной рекламы

Статья 357. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение наружной рекламы в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта.

Статья 358. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты размещения наружной рекламы в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта, объекты наружной рекламы, размещенные в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта, в том числе на земельных участках,

являющихся собственностью субъекта налогообложения: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или размещенные на стенах и крышах зданий), а также трехмерная и световая вывески, электромеханические и электронные подвесные табло и иные рекламные технические средства.

Статья 359. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 6 к настоящему разделу.

Статья 360. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

Статья 361. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

(1) По объектам наружной рекламы, размещенным в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта, сбор исчисляется путем:

a) умножения ставки сбора на число представленных проектов - по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу;

b) умножения ставки сбора на каждый квадратный метр рекламной площади - по объектам налогообложения, предусмотренным в пункте 3 приложения 6 к настоящему разделу.

(2) При исчислении сбора принимается в расчет рекламная площадь лицевой и оборотной стороны рекламного объекта.

(3) В случае отказа в выдаче разрешения на размещение объекта наружной рекламы суммы сборов, уплаченные по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, не возвращаются.

(4) Сбор уплачивается до осуществления действий, предусмотренных в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, и до выдачи разрешения на размещение объектов, предусмотренных в пункте 3 данного приложения.

(5) За налоговый период, в котором было выдано разрешение на размещение объекта наружной рекламы, сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления, который ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией. В этом случае субъект налогообложения представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения отчетность по исчисленной сумме сбора к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором было получено разрешение на размещение объекта наружной рекламы. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2^1) статьи 187.

[Ст.361 ч.(5) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.361 ч.(5) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

(6) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через посредство финансовых учреждений единым платежом до 1 марта текущего налогового периода. В этом случае субъект налогообложения представляет:

а) до 31 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту своего нахождения (филиалы/подразделения - по месту нахождения базового предприятия) отчетность по исчисленным суммам сбора;

[Ст.361 ч.(6) пкт.b) исключен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(7) хозяйствующие субъекты, в ведении которых находятся эксплуатируемые участки дорог, в охранной зоне которых размещены объекты наружной рекламы, направляют до 31 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения информацию по каждому объекту и субъекту налогообложения по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.361 ч.(7) изменен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(8) В случае частичного расположения участка земли, занимаемого объектом наружной рекламы, в охранной зоне автомобильной дороги за чертой населенного пункта сбор исчисляется исходя из соотношения площади участка, находящейся в охранной зоне дороги, и общей площади участка, занятого объектом, по которому применяется соответствующая ставка сбора.

(9) Если объект наружной рекламы был размещен или ликвидирован в течение налогового периода, сбор исчисляется в установленном порядке со дня, когда разрешение было получено, или по день, когда оно было аннулировано уполномоченным органом центрального публичного управления.

[Ст.361 ч.(9) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Глава VII

Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для размещения объектов дорожного сервиса

Статья 362. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение объектов дорожного сервиса в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта.

Статья 363. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты по размещению объектов дорожного сервиса в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта и объекты дорожного сервиса, размещенные в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта, в том числе на земельных участках, которые являются собственностью субъекта налогообложения: автозаправочные станции, станции технического обслуживания, пункты вулканизации, лотки, предприятия розничной торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и питания.

Статья 364. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 6 к настоящему разделу.

Статья 365. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

Статья 366. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

(1) По объектам дорожного сервиса, размещенным в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта, сбор исчисляется путем:

a) умножения ставки сбора на число представленных проектов - по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу;

b) умножения ставки сбора на количество:

- счетчиков учета отпуска топлива - по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте a) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;

- постов оказания услуг - по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте b) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;

- пунктов вулканизации;

c) умножения ставки сбора на количество размещенных объектов налогообложения, предусмотренных в подпунктах d) и e) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу.

(2) Сбор уплачивается до осуществления действий, предусмотренных в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, и до выдачи разрешения на размещение объектов, предусмотренных в пункте 4 данного приложения.

(3) За налоговый период, в котором было выдано разрешение на размещение объекта дорожного сервиса, сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления, который ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией. В этом случае субъекты налогообложения представляют

территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения отчетность по исчисленной сумме сбора к последнему числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором было получено разрешение на размещение объекта дорожного сервиса. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2^1) статьи 187.

[Ст.366 ч.(3) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.366 ч.(3) изменена ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 01.01.2012]

(4) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через посредство финансовых учреждений единым платежом до 1 марта текущего налогового периода. В этом случае субъект налогообложения представляет:

а) до 31 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения (филиалы/подразделения - по месту нахождения базового предприятия) отчетность по исчисленным суммам сбора;

[Ст.366 ч.(4) пкт.b) исключен ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

(5) Хозяйствующие субъекты, в ведении которых находятся эксплуатируемые участки дорог, в охранной зоне которых размещены объекты дорожного сервиса, направляют до 31 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения информацию по каждому объекту и субъекту налогообложения по форме, установленной Правительством.

[Ст.366 ч.(5) изменена ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

[Ст.366 ч.(5) изменена ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 01.01.2010]

(6) В случае частичного расположения участка земли (включая въезды и выезды, подъездные дороги и стоянки), занимаемого объектом дорожного сервиса, в охранной зоне автомобильной дороги за чертой населенного пункта сбор исчисляется исходя из соотношения площади участка, находящейся в охранной зоне дороги, и общей площади земельного участка, занятого объектом, по которому применяется соответствующая ставка сбора.

(7) Если объект дорожного сервиса начал функционировать или был ликвидирован в течение налогового периода, сбор исчисляется в установленном порядке со дня, когда он начал функционировать, или по день, когда он перестал функционировать. Объект считается переставшим функционировать со дня отзыва разрешения уполномоченным органом центрального публичного управления.

[Ст.366 ч.(7) изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(8) Сборы, уплаченные по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, не возвращаются в случае отказа в выдаче разрешения на размещение объекта.

(9) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения информацию о субъектах налогообложения, у которых отозваны разрешения, с указанием даты отзыва разрешения.

[Ст.366 ч.(9) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

(10) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения информацию о субъектах налогообложения, которые ликвидировали свои объекты, с указанием даты ликвидации их в установленном им порядке.

[Ст.366 ч.(10) введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА **Мариан ЛУПУ**

№ 316-XVI. Кишинэу, 2 ноября 2006 г.

Приложение 1

Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями,

зарегистрированными в Республике Молдова

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1	2	3	4
1	Мотоциклы с объемом двигателя:		
	a) до 500 куб.см включительно	единица	100
	b) свыше 500 куб.см	единица	200
2	Легковые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей с объемом		

1	2	3	4
	двигателя:		
	a) до 1500 куб.см включительно	куб.см	0,20
	b) от 1501 до 2000 куб.см включительно	куб.см	0,20
	c) от 2001 до 2500 куб.см включительно	куб.см	0,30
	d) от 2501 до 3000 куб.см включительно	куб.см	0,30
	e) от 3001 до 3500 куб.см включительно	куб.см	0,40
	f) от 3501 до 4000 куб.см включительно	куб.см	0,40
	g) от 4001 до 4500 куб.см включительно	куб.см	0,50
	h) от 4501 до 5000 куб.см включительно	куб.см	0,50
	i) от 5001 до 5500 куб.см включительно	куб.см	0,60
	j) от 5501 до 6000 куб.см включительно	куб.см	0,60
	k) свыше 6000 куб.см	куб.см	0,60
3	Прицепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	a) до 0,75 т включительно	тонна	120
	b) от 0,75 до 3,5 т включительно	тонна	120
	c) от 3,5 до 10 т включительно	тонна	120
	d) свыше 10 т	тонна	120
4	Полуприцепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	a) до 15 т включительно	тонна	100
	b) от 15 до 20 т включительно	тонна	100
	c) от 20 до 25 т включительно	тонна	100
	d) от 25 до 30 т включительно	тонна	100
	e) от 30 до 35 т включительно	тонна	100
	f) свыше 35 т	тонна	100
5	Тягачи, тракторы	единица	1000

1	2	3	4
6	Грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, любые другие самодвижущиеся автомобили общей массой, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	a) до 1,6 т включительно	тонна	120
	b) от 1,6 до 5 т включительно	тонна	120
	c) от 5 до 10 т включительно	тонна	120
	d) свыше 10 т	тонна	120
7	Автобусы вместимостью*:		
	a) до 11 мест	единица	1300
	b) от 12 до 17 мест включительно	единица	1600
	c) от 18 до 24 мест включительно	единица	1900
	d) от 25 до 40 мест включительно	единица	2100
	e) свыше 40 мест	единица	2400

* По автобусам количество мест определяется без учета места водителя.".

[Приложение 1 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Приложение 1 в редакции ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 01.01.2010]

Приложение 2

Сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова

автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова

№ п/п	Объект налогообложения	Ставка сбора, евро	
		за въезд в страну	за транзит

1	Микроавтобусы и автобусы вместимостью*: a) 9 мест	25	40
	b) от 10 до 16 мест включительно	40	50
	c) от 17 до 24 мест включительно	45	60
	d) от 25 до 40 мест включительно	70	80
	e) свыше 40 мест	85	100
2	Прицепы к микроавтобусам	20	30
3	Прицепы к автобусам	40	50
4	Грузовые автомобили с прицепами и без них (без превышения допустимой весовой нагрузки на ось) общей массой: a) до 3,6 т включительно	25	40
	b) от 3,6 до 10 т включительно	40	50
	c) от 10 до 40 т включительно	75	85

*По микроавтобусам и автобусам количество мест определяется без учета места водителя.

Приложение 3

Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями,

Зарегистрированными и не зарегистрированными

в Республике Молдова, с превышением допустимых

общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов

№ п/п	Объект налогообложения	Ставка сбора, леев
1	2	3

1	Выдача по заявке предварительного заключения и специального разрешения	43,2
2	Превышение допустимой весовой нагрузки на ось: a) одиночную – 10,1-12 т	1,1 за каждую тонну превышения × км
	сдвоенную – 16,1-18 т	1,1 за каждую тонну превышения × км
	строенную – 22,1-24 т	1,1 за каждую тонну превышения × км
	b) одиночную – свыше 12 т	2,2 за каждую тонну превышения × км
	сдвоенную – свыше 18 т	2,2 за каждую тонну превышения × км
	строенную – свыше 24 т	2,2 за каждую тонну превышения × км
3	Превышение допустимой общей массы автомобиля с грузом (без превышения весовой нагрузки на ось)	3,2 за каждую тонну превышения × км
4	Превышение допустимых габаритов при соблюдении условий по весовым нагрузкам:	
	a) ширины или высоты до 50 см или длины до 100 см	3,6 за каждый километр
	b) ширины или высоты на 50–100 см или длины на 100–200 см	7,2 за каждый километр
	c) ширины или высоты на 101–150 см или длины на 201–350 см	10,8 за каждый километр
	d) ширины или высоты на 151–200 см или длины на 351–600 см	14,4 за каждый километр
1	2	3

	e) ширины или высоты на 201–250 см или длины на 601–900 см	18,0 за каждый километр
	f) ширины или высоты на 251–300 см или длины на 901–1200 см	21,6 за каждый километр
	g) ширины или высоты свыше 301 см или длины свыше 1201 см	27,0 за каждый километр
5	Повторное взвешивание автомобиля или повторное измерение габаритов после перестановки груза	18,0 за одну операцию

[Приложение 3 изменено ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

[Приложение 4 утратило силу ЗП48 от 26.03.2011, МО53/04.04.2011 ст.114; в силу с 04.04.2011]

Приложение 5

Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для ведения строительно-монтажных работ

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1	Рассмотрение и оформление документов, согласование проектных решений и выдача технических условий	1 проект	90
2	Вызов специалиста на объект	1 проект	108
3	Выдача разрешений на производство подземных работ по прокладке инженерных коммуникаций: a) через автодороги открытым (траншейным) способом	1 кв.м	126
	b) через автодороги закрытым способом (прокол, продавливание)	1 пог.м	36

	c) вдоль дорог	1 пог.м	18
	d) под тротуарами	1 пог.м	27
4	Выдача разрешений на производство наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций: a) на опорах вдоль дорог	1 пог.м	18
	b) вдоль мостовых сооружений	1 пог.м	72
	c) через автодороги воздушным путем	1 пог.м	54
5	Выдача разрешений на устройство подъездов к автодорогам, площадок для стоянки и дополнительных полос	1 кв.м	9
6	Выдача разрешений на строительство зданий и сооружений (кроме объектов дорожного сервиса)	1 кв.м	54
7	Выполнение работ без разрешения органов дорожного управления (без учета оплаты получения разрешения)	1 объект	1800

Приложение 6

Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для размещения наружной рекламы и сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для размещения объектов дорожного сервиса

№	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев

п/п			
1	Рассмотрение и оформление документов, согласование проектных решений и выдача технических условий	1 проект	90
2	Вызов специалиста на объект	1 проект	108
3	Объекты наружной рекламы, размещенные в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта	1 кв.м рекламной площади	500
4	Объекты дорожного сервиса, размещенные в охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта: a) автозаправочные станции	1 счетчик учета отпуска топлива	900
	b) станции технического обслуживания	1 пост оказания услуг*	900
	c) пункты вулканизации	1 пункт	360
	d) предприятия розничной торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и питания	до 100 кв.м 100 кв.м и более	1800 3600
	e) торговые точки (лотки), расположенные за чертой населенного пункта	1 точка (лоток)	180

* Число постов определяется с учетом возможного количества автомобилей, одновременно нуждающихся в техническом обслуживании.

[Приложение 6 изменено ЗП108-XVIII от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609; в силу с 1.01.2010]

[Приложение 6 изменена ЗП177 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]