

# LEGE

## pentru punerea în aplicare a titlului IV al Codului fiscal

nr. 1054-XIV din 16.06.2000

### Articolul 1. Intrarea în vigoare

Titlul IV din Codul fiscal intră în vigoare la 1 ianuarie 2001.

### Articolul 2. Abrogarea

La data intrării în vigoare a titlului IV din Codul fiscal se abrogă Legea nr. 347-XIII din 27 decembrie 1994 cu privire la accize.

### Articolul 3. Modificarea actelor normative

Guvernul, în termen de 2 luni:

- va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlul IV din Codul fiscal;
- va aduce actele sale normative în concordanță cu titlul IV din Codul fiscal;
- va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere și departamente a actelor lor normative care contravin titlului IV din Codul fiscal.

### Articolul 4. Dispoziții finale și tranzitorii

(1) Persoanele juridice și persoanele fizice care prelucrează și/sau fabrică mărfuri supuse accizelor, persoanele juridice care desfășoară activitate în domeniul jocurilor de noroc, începînd cu data intrării în vigoare a prezentei legi și pînă la intrarea în vigoare a titlului IV din Codul fiscal, sînt obligate să obțină certificatul de acciz de la organele Serviciului Fiscal de Stat.

(2) Mărfurile supuse accizelor prelucrate sau fabricate în Republica Moldova și comercializate pînă la 1 ianuarie 2001, precum și mărfurile supuse accizelor importate în Republica Moldova și exportate din Republica Moldova pînă la această dată, se supun accizelor în conformitate cu actele normative în vigoare pînă la punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal. Accizele achitate pînă la data de 1 ianuarie 2001 la mărfurile utilizate pentru fabricarea altor mărfuri supuse accizelor urmează a fi trecute în contul accizelor achitate la expedierea (transportarea) ulterioară, în modul prevăzut de titlul IV din Codul fiscal. Accizele achitate pînă la 1 ianuarie 2001 la mărfurile exportate după această dată urmează a fi restituite, în cazul confirmării documentare a exportului lor, în conformitate cu procedura prevăzută la titlul IV din Codul fiscal.

(3) Persoanele juridice și persoanele fizice care prelucrează și/sau fabrică mărfuri supuse accizelor sînt obligate să inventarieze stocurile de mărfuri (valori) la situația existentă la 31 decembrie 2000 și să prezinte, pînă la 10 ianuarie 2001, organelor Serviciului Fiscal de Stat documentele de inventariere întocmite conform legislației în vigoare.

(4) Persoanele care nu sînt subiecți ai impunerii, inclusiv întreprinderile comerciale, în adresa cărora persoanele juridice și persoanele fizice expediază (transportă) și livrează mărfuri supuse accizelor, inclusiv mărfuri importate, fără

documente justificative (copia declarației vamale, factura de expediție a mărfurilor, documentul de plată, alte documente stabilite de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor ce confirmă achitarea accizelor) pentru comercializarea ulterioară ori pentru prelucrarea și/sau fabricarea ulterioară a altor mărfuri supuse accizelor, pînă în anul 2005:

- calculează accizele în modul prevăzut la art. 123 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal și le achită în ziua succesivă celeia în care au fost comercializate mărfurile supuse accizelor, conform cotelor prevăzute în anexa nr. 1 la titlul IV din Codul fiscal;
- duc o evidență separată a mărfurilor supuse accizelor primite pentru comercializare de la persoane juridice și persoane fizice fără confirmarea documentară a achitării de către acestea a accizelor;
- prezintă declarația privind achitarea accizelor în termenele stabilite pentru subiecții impunerii la art. 127 alin. (3) din Codul fiscal.



01.07.2016

(4<sup>1</sup>) Agenții economici în adresa cărora persoanele fizice și juridice livrează articole giuvaierie din metale prețioase și pietre prețioase supuse accizelor **de la poziția tarifară 7113**, inclusiv articole importate, fără documente justificative (copia declarației vamale, documentul de plată, alte documente stabilite de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor, ce confirmă achitarea accizelor) pentru comercializarea ulterioară:

- calculează accizele în modul prevăzut la art. 123 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal;
- achită accizele, conform cotelor prevăzute în anexa nr. 1 la titlul IV din Codul fiscal, în ziua următoare celei în care au fost comercializate mărfurile supuse accizelor sau, în cazul în care lipsește marcajul de stat, pînă la prezentarea mărfurilor pentru marcarea de stat;
- duc o evidență separată a mărfurilor supuse accizelor primite pentru comercializare de la persoane fizice și juridice fără confirmarea documentară a achitării de către acestea a accizelor;
- prezintă declarația privind achitarea accizelor în termenele stabilite pentru subiecții impunerii la art. 127 alin. (3) din Codul fiscal.

(4<sup>2</sup>) Comercializarea băuturilor alcoolice tari la prețuri mai mici decît prețurile minime de comercializare a acestora, stabilite în Legea nr. 1100-XIV din 30 iunie 2000 cu privire la fabricarea și circulația alcoolului etilic și a producției alcoolice, se sancționează cu amendă în mărime de 10000 de lei pentru fiecare caz.



01.07.2016

(4<sup>3</sup>) Persoanele fizice care prezintă pentru marcarea de stat articole de bijuterie sau de giuvaiergerie **de la poziția tarifară 7113** fără documente justificative (copia de pe declarația vamală DV-6 și de pe chitanța TV-14, alt document de plată ce confirmă achitarea accizelor) achită accizele, con-

form cotelor stabilite în anexa nr. 1 la titlul IV din Codul fiscal, pînă la prezentarea mărfurilor pentru marcarea de stat în baza bonului de plată eliberat de către Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării, în care se înscriu datele evaluării, cota și mărimea accizului și rechizitele bancare, inclusiv contul la care urmează a fi transferat impozitul.

Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării, după efectuarea procedurii de marcarea, va face o mențiune pe originalul bonului de plată.

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor va ține o evidență specială a accizelor achitate de către persoanele fizice care nu sînt înregistrate ca subiecți ai impunerii cu accize.

(5) Mărfurile supuse accizelor expediate (transportate) și livrate de către persoanele juridice și fizice rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar persoanelor juridice și fizice rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar sînt supuse accizelor conform cotelor stabilite în anexele nr. 1 și 2 la titlul IV al Codului fiscal. Accizele se achită pînă sau la trecerea posturilor vamale interne. Trecerea în cont a accizelor se efectuează conform art. 125 alin. (1) din Codul fiscal. Operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern.



01.07.2016

(6) Subiecții impunerii care, la fabricarea în încăperea sa de accize a mărfurilor nesupuse accizelor, utilizează în calitate de materie primă mărfuri proprii supuse accizelor pentru care nu există documente justificative privind achitarea accizelor, la expedierea din încăperea de accize a mărfurilor nesupuse accizelor **pe teritoriul Republicii Moldova**, calculează și achită accizele pentru mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de fabricare a acestora. Prevederea în cauză nu se aplică pentru distilatele obținute pe bază de vin menționate la alin. (6<sup>1</sup>) al prezentului articol. **La expedierea la export a mărfurilor nesupuse accizelor, pentru materia primă utilizată la producerea acestora nu se efectuează calcularea și achitarea accizelor.**

(6<sup>1</sup>) Sînt scutite de accize distilatele obținute pe bază de vin (distilatul pentru divin, distilatul de vin, distilatul de tescovină de struguri, distilatul de drojdie de vin, alcoolul etilic de origine vitivinicolă), produse în Republica Moldova, la scoaterea din încăperea de acciz pentru utilizare în calitate de materie primă la producerea altor mărfuri, conform modului stabilit de Guvern.

(6<sup>2</sup>) Utilizatorii care achiziționează sau produc distilatele menționate la alin. (6<sup>1</sup>), utilizate în calitate de materie primă la producerea altor mărfuri, urmează să obțină autorizația de utilizator final, eliberată de organul fiscal teritorial, valabilă pentru o perioadă de cel mult 12 luni.

(6<sup>3</sup>) Deținătorii de autorizație de utilizator final au obligația de a prezenta organului fiscal teritorial, pînă la data de 25 a lunii următoare celei de gestiune, declarația privind utilizarea distilatelor obținute pe bază de vin achiziționate/ primite.

(6<sup>4</sup>) Expedierea (transportarea) distilatelor menționate la alin. (6<sup>1</sup>) de la expeditor pînă la utilizatorul final este însoțită în mod obligatoriu de factura de însoțire, aprobată de Guvern, cu contra-semnarea acesteia de către organul fiscal teritorial, la expedierea și la sosirea distilatului obținut pe bază de vin la utilizatorul final.

(6<sup>5</sup>) În cazul utilizării distilatelor obținute pe bază de vin (distilatul pentru divin, distilatul de vin, distilatul de tescovină de struguri, distilatul de drojdie de vin, alcoolul etilic de origine vitivinicolă) în alte scopuri decît cele prevăzute la alin. (6<sup>1</sup>), al ne reprezentării declarației privind utilizarea distilatelor obținute pe bază de vin achiziționate/ primite sau al prezentării unor date incomplete și/ sau inexacte, precum și ne reprezentării expeditorului, în termen de 24 de zile lucrătoare de la expedierea distilatelor obținute pe bază de vin, a copiei facturii de însoțire certificate atrag după sine obligația utilizatorului distilatelor obținute pe bază de vin de a achita la buget accizele pentru cantitățile achiziționate/ primite de distilate obținute pe bază de vin, aflate în stoc la momentul depistării încălcărilor menționate, cu anularea autorizației de utilizator final.



01.07.2016

(6<sup>6</sup>) Agenții economici care, la producerea mărfurilor, utilizează în calitate de materie primă mărfuri supuse accizelor rezultate din producția proprie, pentru care nu există documente justificative privind achitarea accizelor, precum și distilate obținute pe bază de vin achiziționate/ primite conform alin. (6<sup>1</sup>) al prezentului articol, la expedierea pe teritoriul republicii a mărfurilor rezultate din producție calculează și achită accizele pentru materia primă utilizată. La expedierea la export **a mărfurilor**, pentru materia primă utilizată la producerea acestora nu se efectuează calcularea și achitarea accizelor.

(7) Prin derogare de la art. 123 alin. (6) din titlul IV al Codului fiscal, țigările cu filtru de import se supun marcării obligatorii cu timbre de acciz începînd cu 1 aprilie 2001. Stocurile de țigări cu filtru importate și înregistrate conform inventarierii la situația din 1 aprilie 2001 se declară organelor fiscale și pot fi comercializate pînă la 1 iulie 2001 angro și cu amănuntul fără aplicarea timbrei de acciz.

(7<sup>1</sup>) Prețul maxim de vînzare cu amănuntul a țigaretelor cu filtru, declarat de producător sau de importator, se imprimă pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru), cu excepția țigaretelor cu filtru din import introduse pe teritoriul vamal sub destinația vamală magazin duty-free, concomitent cu data fabricării.

Prețul maxim de vînzare cu amănuntul pentru o unitate de ambalaj (un pachet de țigarete cu filtru) se imprimă prin metoda și în locul stabilite de producător și include cifra prețului și denumirea prescurtată a unității de plată a Republicii Moldova.

Data fabricării se imprimă prin metoda și în locul stabilite de producător și constă din 6 cifre, dintre care primele două indică ziua, următoarele două – luna, iar ultimele două – anul fabricării.

Începînd cu 1 ianuarie 2009, nu se admite importul, producerea, precum și comercializarea pe teritoriul vamal al Republicii Moldova a țigaretelor cu filtru pe al căror ambalaj (pachet de țigarete cu filtru) nu este imprimat prețul maxim de vînzare cu amănuntul și data fabricării. Excepție fac stocurile de țigarete cu filtru produse și/ sau importate pînă la 1 ianuarie 2009, a căror comercializare se permite pînă la 1 ianuarie 2010.

Pentru fiecare marcă (denumire) de țigarete cu filtru produse, achiziționate de la rezidenții aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar sau importate, aflate în stoc la situația din 1 ianuarie 2009 și/ sau comandate spre livrare în baza contractelor, producăto-

