

ЗАКОН

о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса

№ 1164-XIII от 24.04.97

Глава III

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ
ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 21. Вступление в силу

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

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

Статья 22. Законодательные акты,
утратившие силу

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

Закон о налоге на прибыль предприятий №1214-XII от 2 декабря 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1993 г., №1, ст.1; Официальный монитор Республики Молдова, 1995 г., №2, ст.18; №73, ст.845);

Закон о подоходном налоге с физических лиц №1218-XII от 3 декабря 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1992 г., № 12, ст. 361; 1993 г., № 4, ст. 95; Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., № 12, ст. 112; 1995 г., № 2, ст. 21; № 27, ст. 302; № 45-46, ст. 543; № 73, ст. 849);

Закон о налогообложении прибыли банков и других кредитных учреждений №490-XIII от 8 июня 1995 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1995 г., № 43, ст. 484; № 73, ст. 851; 1996 г., № 40-41, ст. 375);

Закон о декларировании доходов физическими лицами № 662-XIII от 23 ноября 1995 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1996 г., № 2-3, ст. 20).

Статья 23. Изменение нормативных актов

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

(2) Правительству в двухмесячный срок:

- представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделами I и II Налогового кодекса и статьями 1-20 настоящего закона;
- привести свои нормативные акты в соответствие с разделами I и II Налогового кодекса;
- обеспечить пересмотр и отмену министерствами и департаментами нормативных актов, противоречащих разделам I и II Налогового кодекса и статьям 1-20 настоящего закона.

Статья 24. Переходные положения

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

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

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



01.01.2020

(7) Не облагаются **до 1 января 2021 года** процентные начисления физических лиц-резидентов, кроме зарегистрированных в одной из организационно-правовых форм предпринимательской деятельности, по: банковским депозитам; корпоративным ценным бумагам в виде облигаций и ценным бумагам, являющимся инструментами денежного рынка, такими как банковские депозитарные сертификаты и банковские векселя; вкладам, находящимся на личных счетах членов сберегательно-заемных ассоциаций граждан, расположенных на территории Республики Молдова.

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

задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1997 году (приложение к Соглашению между Республикой Молдова и Российским акционерным обществом «Газпром» об урегулировании задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1997 году).

(15) Освобождаются от уплаты налога:

- a) лечебно-производственные (трудовые) мастерские при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, в которых работают инвалиды;
- b) Республиканский экспериментальный центр по протезированию, ортопедии и реабилитации Министерства труда, социальной защиты и семьи;
- c) предприятия пенитенциарных учреждений;
- d) территориальные кадастровые офисы – по доходу, направленному на создание и функционирование гарантийного фонда Агентства земельных отношений и кадастра, по доходу для накопления средств, предусмотренных для покрытия расходов на обслуживание и возврат внешнего кредита, предоставленного для внедрения Первого кадастрового проекта;
- e) акционерное общество «Apă-Canal Chișinău» – по доходу, исчисленному и отраженному в специальном фонде для обслуживания и погашения кредита, полученного от Европейского банка реконструкции и развития;
- f) Национальный банк Молдовы по своим доходам.

(16) При исчислении подоходного налога хозяйствующие субъекты, имеют право на вычет из налогооблагаемого дохода сумм, исчисленных путем умножения среднемесячной заработной платы по стране за год, предшествовавший отчетному налоговому году, на прирост средней численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, но не превышающих налогооблагаемого дохода. Среднемесячная заработная плата по стране за предыдущий год устанавливается на основании сообщения Национального бюро статистики. Прирост средней численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом определяется как превышение средней численности работников в отчетном году над средней численностью работников в предыдущем году.

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

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

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

(21) Облагаемым доходом признается месячный доход (установленный индивидуальным трудовым договором), размер которого не превышает две среднемесячные заработной платы по экономике, прогнозируемые на соответствующий год, для работников тех хозяйствующих субъектов, основная деятельность которых состоит в реализации программ и соответствует видам деятельности, предусмотренным в приложении 1, если соблюдаются в совокупности следующие условия:

- a) хозяйствующий субъект на момент предоставления льготы полностью выполнил свои налоговые обязательства и внес другие платежи в национальный публичный бюджет, а на протяжении всего периода пользования льготой задержка полной уплаты в национальный публичный бюджет налоговых обязательств и осуществления других платежей, декларированных, а также начисленных в результате налогового контроля, не превышает 30 календарных дней;
- b) доля дохода хозяйствующего субъекта за предыдущий год от реализации программ составляет более 50 процентов дохода от продаж. Соответствующее требование не распространяется на вновь созданные хозяйствующие субъекты и на хозяйствующие субъекты, не имевшие дохода в предыдущем году;
- c) должности работников соответствуют занятиям, предусмотренным в приложении 2;
- d) должности значатся по специализированному подразделению по информатике, выделенному в организационной структуре работодателя;
- e) работник не передает супруге (супругу) личное освобождение, предусмотренное статьей 34 Налогового кодекса.

Предел облагаемого дохода применяется к начисленной заработной плате за каждый месяц. Подоходный налог определяется на момент уплаты совокупным методом, с применением ставок, установленных в пункте а) статьи 15 Налогового кодекса. Если в одном месяце выплачивается доход за несколько периодов, предел облагаемого дохода применяется к начисленному доходу за каждый месяц в отдельности.

Месячный доход, который превышает две среднемесячные заработные платы по экономике, прогнозируемые на соответствующий год, признается необлагаемым доходом.

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

- учредительный документ хозяйствующего субъекта;
- индивидуальный трудовой договор;
- организационная структура работодателя;
- должностная инструкция;
- заверенная копия диплома об окончании аккредитованного в Республике Молдова учебного заведения или диплома об окончании зарубежного учебного заведения, признанного в Республике Молдова в соответствии с действующим законодательством;
- трудовая книжка или копия таковой;
- расчетная ведомость на работников хозяйствующего субъекта;
- письменное подтверждение работником непередачи супруге (супругу) личного освобождения, предусмотренного статьей 34 Налогового кодекса, с указанием места работы супруги (супруга).

Иные чем освобожденные от подоходного налога согласно настоящей части доходы, полученные работниками, работающими по специальностям, указанным в приложении 2, облагаются налогом на общих основаниях в соответствии с разделами I и II Налогового кодекса с лишением права на освобождение в соответствии со статьями 33, 34 и 35 Налогового кодекса. В категорию иных доходов включаются доходы, полученные в течение налогового года работником от его работодателя, исключая доходы по оплате труда, к которым применяются вышеуказанные льготы, или от других субъектов.

Налоговая льгота, предусмотренная настоящей частью, применяется к доходам по оплате труда, полученным по месту работы на основании индивидуального трудового договора.

Подоходный налог, установленный настоящей частью, освобождает получателя доходов от их включения в состав валового дохода.

Хозяйствующий субъект, работники которого пользуются положениями настоящей части, обязан представить Государственной налоговой службе информацию об этом по форме и в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

Ответственность за несоблюдение предусмотренных в настоящей части условий относительно необложения доходов работников несет исключительно хозяйствующий субъект–работодатель, который обязан уплачивать в бюджет подоходный налог, исчисленный на общих основаниях, а также пеню и соответствующие штрафы.

Положения настоящей части применяются до налогового периода 2020 года включительно.



01.01.2020

(23) Лица, указанные в статье 90 Налогового кодекса, не удерживают предварительно как часть подоходного налога сумму в размере **12** процентов из выплат, осуществляемых в пользу физического лица при ликвидации невзаимных инвестиционных фондов и ликвидации инвестиционных приватизационных фондов, до завершения процедуры ликвидации данных фондов.

Невзаимные инвестиционные фонды и инвестиционные приватизационные фонды представляют Государственной налоговой службе и получателям выплат отчеты и информацию в порядке, предусмотренном частями (2)-(4) статьи 92 Налогового кодекса, с указанием произведенных выплат в пользу физического лица.

(23²) До вступления в силу нового закона о негосударственных пенсионных фондах положения частей (2) и (3) статьи 69 Налогового кодекса не применяются.

(23⁴) Освобождаются от подоходного налога доходы, полученные физическими и юридическими лицами в результате получения компенсаций причиненного ущерба и неполученного дохода, включая доход в виде прироста капитала в рамках реализации Соглашения «Compact» между Республикой Молдова и Соединенными Штатами Америки посредством корпорации «Вызовы тысячелетия», подписанного 22 января 2010 года в Вашингтоне.

(23⁵) Определение доходов в целях налогообложения за периоды 2010 и 2011 годов осуществляется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и положениями Регламента Национального банка Молдовы по просроченным кредитам.

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

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

(26) До 31 декабря 2027 года лица, указанные в статье 90 Налогового кодекса, не удерживают налог из суммы дивидендов, выплаченных в пользу нерезидентов учредителей (инвесторов), которые принимают участие в реализации проекта строительства и эксплуатации электростанции в районе Унгень, согласно списку, утвержденному Правительством.

(27) Разрешается вычет специального сбора для обеспечения финансовой стабильности, уплачиваемого коммерческими банками в государственный бюджет в соответствии со статьей 5 Закона о дополнительных мерах по обеспечению финансовой стабильности № 190 от 30 сентября 2011 года.

(28) Положения пункта 2⁹) статьи 20 и части (18) статьи 24 Налогового кодекса не применяются к результатам, полученным при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности.

(29) До вступления в силу части (19) статьи 24 Налогового кодекса вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника осуществляется в соответствии с положениями части (1) статьи 24 Налогового кодекса.

(30) Начиная с налогового периода 2014 года разрешается вычет амортизации основных средств, полученных безвозмездно и введенных в действие в налоговые периоды, предшествующие 2014 году, стоимость которых включена в облагаемый доход налогоплательщика. Амортизация этих основных средств начисляется исходя

из стоимости, отраженной в балансе налогоплательщика по состоянию на 31 декабря 2013 года.



01.01.2020

(31) По налоговому периоду 2018–2019 годов хозяйствующие субъекты могут выбирать способ начисления амортизации и расходов на ремонт собственности в соответствии с действующими на 31 декабря 2018 года статьями 26 и 27 Налогового кодекса или в соответствии с действующей на 31 декабря 2019 года статьей 26¹ Налогового кодекса.

Выбор налогового режима осуществляется путем указания его в учетной политике хозяйствующего субъекта.

(32) Стоимостным базисом каждого основного средства по состоянию на 1 января налогового периода, к которому применяются положения статьи 26¹ Налогового кодекса, является:

- a) для основных средств, относящихся к I категории собственности, – стоимостной базис по состоянию на 31 декабря предшествующего налогового периода;
- b) для основных средств, относящихся ко II–V категориям собственности, – стоимостной базис, определенный путем расчета исходя из процентной доли балансовой стоимости соответствующего объекта в общей сумме балансовой стоимости объектов, относящихся к соответствующей категории, по состоянию на 31 декабря предшествующего налогового периода, применяемой к стоимостному базису категории, к которой относится соответствующее основное средство.

Стоимостной базис основных средств по состоянию на 31 декабря предшествующего налогового периода определяется в соответствии с налоговым законодательством, применяемым на эту дату.

(33) В отступление от положений части (32) настоящей статьи налогоплательщики, применяющие на основе части (4) статьи 12¹ Налогового кодекса налоговый период, отличный от календарного года, определяют стоимостной базис основных средств в соответствии с порядком, установленным в части (32) настоящей статьи, по состоянию на начало налогового периода, наступившего после 1 января года, в отношении которого применяются положения статьи 26¹ Налогового кодекса.

(34) Доходы, полученные до 31 декабря 2017 года физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, с которых удержан и уплачен в бюджет налог в соответствии с частью (3⁵) статьи 90¹ Налогового кодекса, и доходы, определенные в пунктах у) и у²) статьи 20 Налогового кодекса, не подлежат проверке в ходе налогового контроля.

(35) Закупки, произведенные до 31 декабря 2017 года юридическими лицами от физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, с которых удержан и уплачен в бюджет налог в соответствии с частью (3⁵) статьи 90¹ Налогового кодекса, и закупки, определенные в пунктах у) и у²) статьи 20 Налогового кодекса, не подлежат проверке в ходе налогового контроля.

(36) Закупки, произведенные юридическими лицами от физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую

деятельность, с которых удержан и уплачен в бюджет налог в соответствии с частью (3) статьи 90¹ Налогового кодекса, и закупки, определенные в пунктах у) и у²) статьи 20 Налогового кодекса, не подлежат проверке в ходе налогового контроля, если они не превышают в совокупности 300 тысяч леев в течение налогового года по каждому физическому лицу в отдельности.

Глава IV ЛЕГАЛИЗАЦИЯ КАПИТАЛА И НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

Статья 25. Отношения, регламентируемые настоящей главой

(1) Настоящая глава устанавливает общие принципы и гарантии, а также определяет правовое положение субъектов легализации капитала, субъектов налоговой амнистии и уполномоченных органов публичного управления, других организаций и учреждений, которые участвуют или деятельность которых имеет отношение к процессу легализации капитала или налоговой амнистии.

(2) Настоящей главой устанавливаются предварительные, текущие и последующие гарантии неприкосновенности капитала при его легализации и непроследования лиц, участвующих в процессе легализации капитала, со стороны уполномоченных органов публичного управления для избежания налоговых платежей или за налоговые нарушения.

(3) Положения настоящей главы не распространяются:

- a) на капитал юридического или физического лица, кроме капитала лица, являющегося субъектом легализации;
- b) на капитал, попадающий или могущий подпасть под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года.

Статья 26. Применение настоящей статьи

Национальный банк Молдовы уполномочен разрабатывать нормативные акты по применению положений настоящей главы, в том числе инструкций, касающихся процедур по предупреждению и борьбе с отмыванием денег, которые финансовые учреждения обязаны исполнять в качестве составной части процесса легализации капитала.

Статья 27. Используемые понятия

Для целей настоящей главы используются следующие понятия:

легализация капитала – добровольное декларирование физическими лицами – гражданами Республики Молдова или их представителями денежных средств, находящихся как в стране, так и за рубежом, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия, добровольное

декларирование юридическими лицами - резидентами Республики Молдова, имеющими отношения с ее бюджетной системой, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия, положительной разницы, полученной в результате проведенной переоценки капитальных активов;

денежные средства – денежные знаки в национальной или иностранной валюте, в наличной или безналичной форме;

недвижимое имущество – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты, многолетние насаждения, здания, сооружения и любые другие объекты, прочно связанные с землей, а также все то, что естественно или искусственно включено в их состав, то есть имущество, перемещение которого без причинения существенного ущерба его назначению невозможно;

представитель – физическое лицо, являющееся законным представителем физического или юридического лица - субъекта легализации капитала согласно настоящей главе;

нарушение конфиденциальности (тайны) – любое действие или бездействие, повлекшее передачу любой информации в отношении субъекта легализации и легализуемого капитала третьим лицам, кроме должностных лиц Национального банка Молдовы и других компетентных органов, согласно настоящей главе, нормативным актам, принятым Национальным банком Молдовы, или представителей уполномоченных органов публичного управления, в случаях, предусмотренных частью (2) статьи 25;

налоговая амнистия – списание недоимок, отраженных в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченных на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству;

номинальный собственник – лицо, являющееся владельцем де-юре капитала, но не являющееся его владельцем де-факто.

Статья 28. Субъекты легализации капитала и налоговой амнистии

(1) Субъектами легализации денежных средств, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия в уставном капитале, положительной разницы, полученной в результате переоценки капитальных активов, являются физические лица и юридические лица (за исключением легализации их денежных средств), капитал которых подпадает под действие настоящей главы и которые добровольно декларируют его в соответствии с условиями настоящей главы.

(2) Субъектом легализации может быть гражданин Республики Молдова или его законный представитель (родитель, усыновитель, опекун, попечитель).

(3) Субъектами налоговой амнистии являются юридические и физические лица, имеющие недоимки, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

Статья 29. Объект легализации капитала, налоговой амнистии

(1) Объектом легализации является капитал (денежные средства, недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия) субъекта легализации, который ранее не был задекларирован и/или был задекларирован по заниженной стоимости и/или с которого не были уплачены налоги и сборы, взносы государственного социального страхования, страховые взносы обязательного медицинского страхования.

(2) Объектом налоговой амнистии являются недоимки, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

Статья 30. Полномочия других участников процесса легализации капитала и налоговой амнистии

(1) Кроме субъектов легализации капитала и их представителей участниками легализации капитала являются Национальный банк Молдовы, финансовые учреждения Республики Молдова, имеющие лицензию Национального банка Молдовы (далее – финансовые учреждения), Министерство внутренних дел, Генеральная прокуратура, которые осуществляют свою деятельность и полномочия в процессе легализации капитала в соответствии с положениями настоящей главы.

(2) Государственная налоговая служба, таможенные органы, территориальные кадастровые органы, другие учреждения и организации признаются в качестве лиц, имеющих косвенное отношение к процессу легализации. Любые дей-

ствия должностных лиц указанных органов публичной власти, учреждений и организаций не должны противоречить положениям настоящей главы или выходить за ее рамки.

Статья 31. Период легализации капитала

(1) Легализация капитала начинается с даты введения в действие настоящей главы и завершается 31 декабря 2008 года.

(2) Легализация денежных средств начинается с даты введения в действие настоящей главы и вступления в силу нормативных актов Национального банка Молдовы, одновременно с началом рабочего дня финансовых учреждений и завершается одновременно с окончанием их рабочего дня 30 декабря 2008 года.

Статья 32. Процедура легализации капитала

(1) Юридические и физические лица добровольно легализуют капитал, который ранее не был задекларирован или был задекларирован по заниженной стоимости, с которого не были уплачены налоги, сборы и другие платежи, пени и штрафы по просроченным платежам в государственный бюджет, взносы государственного социального страхования, страховые взносы обязательного медицинского страхования, пени и штрафы по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, отражаемые в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета.

(2) Процедура легализации капитала осуществляется следующим образом:

1. Физическими лицами – по денежным средствам:

- а) субъект легализации или его представитель подает заявление по форме, представленной в приложении 4, для зачисления денежных средств на банковский счет (счета) финансового учреждения. Заявление заполняется в двух экземплярах;
- б) сведения, указанные субъектом легализации или его представителем в заявлении о легализации денежных средств, подлежат проверке уполномоченным лицом финансового учреждения в присутствии заявителя на предмет тождественности данных, указанных в заявлении, с данными документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя;
- в) уполномоченное лицо финансового учреждения вправе отказать в принятии заявления о легализации денежных средств только в том случае, если данные, указанные в заявлении, не соответствуют данным документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя, или на основании иных положений нормативных актов Национального банка Молдовы;
- г) при обнаружении несоответствия данных, указанных в заявлении, данным документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя, уполномоченное лицо финан-

сового учреждения обязано сообщить заявителю об имеющемся несоответствии, предоставляя ему возможность его устранить;

- е) при принятии финансовым учреждением заявления о легализации денежных средств второй экземпляр заявления, заверенный уполномоченным лицом финансового учреждения, возвращается субъекту легализации или его представителю;
- ф) при легализации денежных средств с зачислением их на банковский счет (счета) финансовое учреждение удерживает сбор в размере 5 процентов от суммы легализуемых денежных средств;
- г) при легализации денежных средств в иностранной валюте сбор удерживается с учетом действующего на дату легализации официального курса молдавского лея по отношению к иностранным валютам, установленного Национальным банком Молдовы;
- х) средства от удержания сборов финансовое учреждение перечисляет на соответствующие казначейские счета Министерства финансов.

2. Юридическими и физическими лицами – по недвижимому имуществу:

- а) субъект легализации, являющийся собственником де-факто, но юридически оформивший право собственности на другое лицо, для изменения субъекта права собственности на недвижимое имущество:
 - заключает с данным лицом договор купли-продажи с указанием стоимости сделки;
 - обращается к нотариусу для нотариального удостоверения договора купли-продажи;
 - обращается в кадастровые органы для внесения изменений в кадастр недвижимого имущества, прилагая договор купли-продажи, удостоверенный нотариусом;
- б) в заявлении, подаваемом в кадастровый орган, субъект легализации может указать также недвижимое имущество, которое на момент легализации формально считается незавершенным строительством. На основании заявления субъекта легализации и представленных им документов уполномоченное лицо кадастрового органа вносит изменения в кадастр недвижимого имущества;
- в) к субъекту легализации, который становится правопреемником собственности в результате сделки купли-продажи, переходят все обязательства в отношениях с третьими лицами;
- г) при оформлении договора и регистрации права собственника в кадастровом органе собственник де-факто - субъект легализации может указать по желанию рыночную стоимость недвижимого имущества. При необходимости для оценки недвижимого имущества субъект легализации может обратиться к независимому оценщику, обладающему лицензией на осуществление оценочной деятельности;
- е) после регистрации изменений в кадастровом органе субъект легализации декларирует легализуемую стоимость недвижимого имущества в Государственной налоговой службе согласно заявлению по форме, представленной в приложении 5, предварительно уплатив сбор за легализацию в соответствии с подпунктом ф). Заявление заполняется в двух эк-

землях: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее факт уплаты сбора за легализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственника де-юре (номинального собственника) недвижимого имущества. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

- f) субъект легализации уплачивает сбор в размере 5 процентов от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью, указанной в договоре купли-продажи согласно подпункту а), или стоимостью сделки, вследствие которой объект легализации был зарегистрирован на имя номинального собственника. Внесенная в финансовое учреждение сумма сбора перечисляется им на соответствующий казначейский счет Министерства финансов.

3. Юридическими и физическими лицами – по ценным бумагам:

- a) лица, являющиеся собственниками де-юре ценных бумаг, но не являющиеся их собственниками де-факто, за исключением номинальных владельцев – профессиональных участников рынка ценных бумаг, в целях легализации капитала могут принять решение, по согласованию с собственниками де-факто, о передаче последним права собственности на ценные бумаги;
- b) лица, указанные в подпункте а), заключают соглашение о легализации с указанием балансовой стоимости ценных бумаг для юридических лиц и их покупной стоимости для физических лиц. Соглашение удостоверяется нотариально;
- c) субъект легализации капитала подает в Государственную налоговую службу заявление о легализации капитала по форме, представленной в приложении 5, с декларированием стоимости легализуемого капитала, предварительно уплатив сбор за легализацию согласно подпункту d). Легализуемый капитал декларируется в рыночной оценочной стоимости ценных бумаг, определяемой в соответствии с действующим законодательством. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. К заявлению прилагаются: платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию, соглашение о легализации, справка об оценке ценных бумаг, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственниками де-юре ценных бумаг. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;
- d) субъект легализации капитала уплачивает сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой оценочной стоимостью и стоимостью сделки, указанной в подпункте b). Внесенная в финансовое учреждение сумма сбо-

ра перечисляется им на соответствующий казначейский счет Министерства финансов;

- e) в отступление от положений законодательства о рынке ценных бумаг лица, легализующие капитал, после подачи заявления о легализации в Государственную налоговую службу имеют право осуществить операции по передаче права собственности на ценные бумаги по их балансовой стоимости для юридических лиц и по их покупной стоимости для физических лиц посредством внесения изменений в реестр владельцев ценных бумаг или осуществления сделки на бирже ценных бумаг, включая проведение прямых сделок в соответствии с биржевыми правилами и нормативными актами Национальной комиссии по ценным бумагам;
- f) не считаются легализацией капитала операции по передаче ценных бумаг в номинальное владение профессиональному участнику рынка ценных бумаг, а также по выводу их из номинального владения;
- g) лицо, легализующее капитал, при осуществлении операций по передаче права собственности представляет держателю реестра или брокерской компании копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за легализацию, копию заявления о легализации капитала, поданного в Государственную налоговую службу, копию соглашения о легализации, предусмотренного подпунктом b), копию справки об оценке ценных бумаг.

4. Юридическими и физическими лицами – по доле участия в уставном капитале коммерческого общества:

- a) номинальные собственники долей участия в уставном капитале коммерческого общества могут предпринять действия по возвращению долей участия собственникам де-факто. Номинальные собственники согласовывают с собственниками де-факто возврат принадлежащих им долей участия другим участникам, имеющим преимущественное право на приобретение;
- b) субъекты, указанные в подпункте а), для изменения субъекта права собственности на долю участия в уставном капитале коммерческого общества заключают договор купли-продажи с указанием стоимости сделки. Договор удостоверяется нотариально;
- c) после нотариального удостоверения договора купли-продажи субъект легализации обращается в орган государственной регистрации для внесения изменений в учредительные документы, прилагая нотариально удостоверенный договор купли-продажи;
- d) после внесения изменений в учредительные документы субъект легализации подает в Государственную налоговую службу заявление о легализации капитала по форме, представленной в приложении 5, добровольно декларируя стоимость доли участия в уставном капитале коммерческого общества и предварительно уплатив сбор за легализацию согласно подпункту e). Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Го-

сударственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственника де-юре (номинального собственника) долей участия. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

- e) лицо, легализующее капитал, уплачивает сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью сделки согласно подпункту b) или стоимостью сделки, вследствие которой объект легализации зарегистрирован на имя собственника де-юре (номинального собственника) долей участия. Внесенный в финансовое учреждение сбор перечисляется на соответствующий казначейский счет Министерства финансов.

(3) Субъект легализации – собственник де-факто в целях легализации (декларирования) реальной стоимости капитала подает в Государственную налоговую службу заявление по форме, представленной в приложении 5, предварительно уплатив сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой стоимостью и ранее оцененной стоимостью объекта легализации. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.

(4) Субъект легализации – юридическое лицо, по собственному решению осуществляющее переоценку изнашиваемых активов и капитальных активов по реальной стоимости, подает в Государственную налоговую службу заявление о их легализации по форме, представленной в приложении 6, предварительно уплатив сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой оцененной стоимостью и балансовой стоимостью объекта легализации. Сумма сбора вносится в финансовое учреждение, которое перечисляет ее на соответствующий казначейский счет Министерства финансов. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.

(5) Собственник де-юре легализуемого капитала, не являющийся субъектом легализации, освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей главой, а также от налоговых обязательств, возникающих в результате процедуры легализации.

Статья 33. Завершение процедуры легализации капитала

(1) Капитал считается легализованным:

- a) с момента зачисления денежных средств на счет финансового учреждения с соблюдением поло-

жений пункта 1 части (2) статьи 32 и нормативных актов Национального банка Молдовы, и уплаты сбора за легализацию;

- b) для собственников де-факто – с момента уплаты сбора за легализацию и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;
- c) для лиц, легализующих недвижимое имущество, – с момента уплаты сбора за легализацию, регистрации права собственности на недвижимое имущество и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;
- d) для лиц, легализующих ценные бумаги, – с момента уплаты сбора за легализацию, регистрации права собственности на ценные бумаги и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;
- e) для лиц, легализующих доли участия в уставном капитале коммерческого общества, – с момента уплаты сбора за легализацию, регистрации права собственности на долю участия и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;
- f) для физических лиц, легализующих положительную разницу, полученную в результате переоценки капитальных активов, – с момента уплаты сбора за легализацию и регистрации заявления в Государственной налоговой службе.

(2) В результате легализации капитала у субъекта легализации в момент легализации не возникает обязательств по уплате подоходного налога на прирост капитала.

Статья 34. Проведение налоговой амнистии

(1) Списываются недоимки, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

(2) Отражение в системе учета Государственной налоговой службы и Национальной кассы социального страхования записей о проведении налоговой амнистии осуществляется в порядке и сроки, установленные Правительством.

(3) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, Национальная касса социального страхования отражают изменения, касающиеся налоговой амнистии, в системе учета в соответствии с настоящей главой.

(4) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, отменяют аресты, наложенные на нереализованное имущество юридических и

физических лиц, если эти действия были инициированы в целях обеспечения уплаты налогов, сборов и других платежей, пеней и штрафов по просроченным платежам в государственный бюджет, взносов государственного социального страхования, страховых взносов обязательного медицинского страхования, пеней и штрафов по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченных на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

(5) Во исполнение положений настоящей главы органы местного публичного управления вправе принимать решения о проведении налоговой амнистии в отношении не уплаченных на дату вступления в силу этих решений налогов и сборов, пеней и штрафов по просроченным платежам в местные бюджеты по состоянию на 1 января 2007 года, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству, без изменения отношений с государственным бюджетом.

Статья 35. Гарантии, предоставляемые субъектам легализации капитала

(1) Государство в лице органов публичного управления гарантирует субъектам легализации:

- a) непреследование за неуплату налогов, сборов и других платежей в государственный бюджет, взносов государственного социального страхования, страховых взносов обязательного медицинского страхования с капитала, не подпадающего под действие статьи 25;
- b) неприменение впоследствии дискриминационных мер в отношении налогообложения субъектов легализации.

Статья 36. Ограничения в отношении капитала субъектов легализации

(1) Субъекты легализации денежных средств вправе по собственному усмотрению распоряжаться легализованными денежными средствами, зачисленными на счета финансовых учреждений, за исключением вывоза/перевода этих средств за пределы Республики Молдова в рамках осуществления капитальных валютных операций в соответствии с действующим валютным законодательством (далее – процедура перевода капитала) в течение 3 лет с момента легализации или других денежных средств в сумме, меньшей, эквивалентной или большей размера легализованного капитала, – при условии, что настоящей статьей не предусмотрено иное.

(2) При вывозе/переводе субъектом легализации за пределы Республики Молдова легализованных денежных средств согласно процедуре перевода капитала в течение 3 лет с момента легализации удерживается сбор в размере:

- a) 13 процентов от суммы легализованных денежных средств при вывозе/переводе в первый год

с момента легализации, а при вывозе/переводе суммы, меньшей или большей суммы легализованных денежных средств, сумма сбора в совокупности не должна превышать 13 процентов суммы вывозимых/переводимых легализованных денежных средств;

- b) 6 процентов от суммы легализованных денежных средств при вывозе/переводе на второй год с момента легализации, а при вывозе/переводе суммы, меньшей или большей суммы легализованных денежных средств, сумма сбора в совокупности не должна превышать 6 процентов от суммы вывозимых/переводимых легализованных денежных средств;
- c) 3 процентов от суммы легализованных денежных средств при вывозе/переводе на третий год с момента легализации, а при вывозе/переводе суммы, меньшей или большей суммы легализованных денежных средств, сумма сбора в совокупности не должна превышать 3 процентов от суммы вывозимых/переводимых легализованных денежных средств.

(3) Сбор, предусмотренный частью (2), удерживается и перечисляется на казначейский счет Министерства финансов:

- a) финансовым учреждением при соблюдении положений нормативных актов Национального банка Молдовы и согласно части (3) статьи 90 Налогового кодекса;
- b) субъектом легализации при вывозе денежных средств в наличной форме в соответствии с процедурой перевода капитала – до получения разрешения Национального банка Молдовы в соответствии с действующим валютным законодательством.

(4) Финансовые учреждения ведут учет субъектов легализации денежных средств и обеспечивают правильность взимания сбора, предусмотренного частью (2), а Национальный банк Молдовы ведет учет капитала, вывезенного за пределы Республики Молдова в соответствии с процедурой перевода капитала.

Статья 37. Ответственность субъектов легализации капитала

Если у субъекта легализации, осуществившего легализацию капитала согласно положениям настоящей главы, выявляются обстоятельства, предусмотренные частью (3) статьи 25, в отношении такого лица прекращается действие гарантий, предусмотренных статьей 35, и применяется в установленном порядке действующее законодательство.

Статья 38. Ответственность должностных лиц, участвующих в процессе легализации капитала

К должностным лицам финансовых учреждений, допустившим нарушения процедуры легализации капитала, применяются следующие санкции:

- a) взыскание, предусмотренное в отношении должностных лиц статьей 175 Кодекса об административных правонарушениях, или уго-

ловная ответственность, если деяние содержит признаки состава преступления, – в случае нарушения процедуры и/или сроков легализации капитала;

- с) взыскание, предусмотренное частью второй статьи 163² Кодекса об административных правонарушениях, – в случае неосуществления, полностью или частично, предварительного удержания сбора согласно пункту а) части (3) статьи 36.

Статья 39. Обжалование

Субъект легализации капитала, а также лица, предусмотренные статьей 30, вправе обжаловать решения и действия (бездействие), осуществленные в соответствии с настоящим законом, в установленном законодательством порядке, в том числе судебном.

Статья 40. Направление использования сборов

Сборы за легализацию денежных средств, взысканные с субъектов легализации, зачисляются на казначейский счет Министерства финансов и распределяются следующим образом:

- 30 процентов остаются в государственном бюджете;
- 70 процентов направляются в бюджет государственного социального страхования.

Статья 41. Применение положений настоящей главы

(1) Действующее законодательство применяется с учетом положений настоящей главы.

(2) В отношении субъектов легализации капитала и капитала, легализованного в соответствии с настоящей главой, при условии невозникновения обстоятельств, предусмотренных частью (3) статьи 25, не применяются положения следующих законодательных актов:

- a) статей 244 и 249 Уголовного кодекса;
- с) статьи 83, глав 5-9 и 11-16 раздела V Налогового кодекса;
- d) глав III, V, VII и X Таможенного кодекса;
- e) статей 28, 30, 35 и 51 Закона о государственной системе социального страхования и соответствующие положения закона о бюджете государственного социального страхования на соответствующий год;
- f) статей 152⁹, 162¹, 162², 163, 163⁴, 163⁵, 163⁶, части (14) статьи 193 Кодекса об административных правонарушениях;
- g) статьи 60 Закона о рынке ценных бумаг.

(3) Положения части (2) не применяются к доходам, полученным после 1 января 2007 года.

(4) Положения частей (5) - (11) статьи 84 Закона об акционерных обществах имеют юридические последствия по истечении одного календарного года с момента легализации.

Глава V ОСОБЫЕ ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ЗА НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД 2018 ГОДА

Статья 42. Отношения, регулируемые настоящей главой

Положения настоящей главы распространяются на:

- a) физических лиц–резидентов Республики Молдова, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- b) физических лиц–резидентов – граждан Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- с) физических лиц–резидентов – иностранных граждан и лиц без гражданства, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова.
- d) физических лиц–нерезидентов, получающих доходы, указанные в пунктах с), d), n) и o) части (1) статьи 71 Налогового кодекса.

Статья 43. Налоговый период по подоходному налогу

(1) Для субъектов, указанных в статье 42, налоговый период по подоходному налогу за 2018 год делится на два отдельных этапа:

- a) первый этап налогового периода 2018 года – с 1 января 2018 года по 30 сентября 2018 года, за который определяется облагаемый доход и исчисляется и уплачивается подоходный налог в соответствии с правилами и ставками, действующими для периода с 1 января 2018 года по 30 сентября 2018 года;
- b) второй этап налогового периода 2018 года – с 1 октября 2018 года по 31 декабря 2018 года, для которого определяется облагаемый доход и уплачивается подоходный налог в соответствии с правилами и ставками, действующими для периода с 1 октября 2018 года по 31 декабря 2018 года.

(2) Налоговые обязательства по подоходному налогу определяются для каждого этапа налогового периода отдельно: для первого этапа – по состоянию на 30 сентября 2018 года, а для второго этапа – по состоянию на 31 декабря 2018 года.

(3) На первом этапе налогового периода 2018 года для физических лиц и индивидуальных предпринимателей сумма подоходного налога определяется в размере:

- a) 7 процентов облагаемого дохода по первому этапу налогового периода 2018 года, не превышающего 24 750 леев;
- b) 18 процентов облагаемого дохода по первому этапу налогового периода 2018 года, превышающего 24 750 леев.

(4) На втором этапе налогового периода 2018 года для физических лиц и индивидуальных предпринимате-

лей сумма подоходного налога определяется в размере 12 процентов облагаемого дохода по второму этапу налогового периода 2018 года.

(5) В налоговом периоде 2018 года положения статьи 88¹ Налогового кодекса применяются ко второму этапу налогового периода 2018 года.

Статья 44. Особые правила, относящиеся к доходу

(1) Любые доходы/убытки индивидуальных предпринимателей в результате пересчета долга или любая курсовая разница, оцененная в соответствии с положениями статьи 21 Налогового кодекса в налоговом периоде 2018 года, рассматриваются как доход/убыток, полученный/понесенный в последний день первого и, соответственно, второго этапа налогового периода 2018 года.

(2) Индивидуальный предприниматель, осуществляющий дарение в форме денежных средств на первом этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств. Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность и осуществляющее дарение в форме денежных средств на первом этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере, в котором данная общая сумма превышает облагаемый доход, полученный на первом этапе налогового периода 2018. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

(3) Индивидуальный предприниматель, осуществляющий дарение в форме денежных средств на втором этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств. Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность и осуществляющее дарение в форме денежных средств на втором этапе налогового периода 2018 года, рассматривается как лицо, получившее доход в размере, в котором данная общая сумма превышает облагаемый доход, полученный на втором этапе налогового периода 2018. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.

Статья 45. Особые правила вычета расходов

(1) Для налогоплательщиков, указанных в пункте а) статьи 42, вычет расходов осуществляется в общеустановленном порядке по первому и, соответственно, второму этапу налогового периода 2018 года.

(2) Для применения положений части (13) статьи 24 Налогового кодекса субъекты, указанные в пункте (а) статьи 42 настоящей главы, должны установить отдельно для первого и второго этапов налогового периода 2018 года лимиты остатков, отходов и естественной убыли.

(3) В целях применения положений статьи 32 Налогового кодекса перенесение убытков индивидуальными

предпринимателями на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года квалифицируется как перенесение убытков в отдельных налоговых периодах.

(4) Вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам налогоплательщиками, указанными в пункте а) статьи 42, 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, отдельно за каждый месяц первого и второго этапов налогового периода 2018 года.

Статья 46. Особые правила предоставления освобождений

(1) На первом этапе налогового периода 2018 года (с 1 января 2018 года по 30 сентября 2018 года) освобождения, на которые налогоплательщик имеет право, предоставляются:

- налогоплательщикам, указанным в части (1) статьи 33 Налогового кодекса, – в размере 8460 леев;
- налогоплательщикам, указанным в части (2) статьи 33 Налогового кодекса, – в размере 12 600 леев;
- налогоплательщикам, указанным в части (1) статьи 34 Налогового кодекса, – в размере 8460 леев;
- налогоплательщикам, указанным в части (2) статьи 34 Налогового кодекса, – в размере 12 600 леев;
- иждивенцам в значении статьи 35 Налогового кодекса, для каждого из которых освобождение составляет 1890 леев, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, для которых освобождение составляет 8460 леев. В целях применения положений пункта б) части (2) статьи 35 Налогового кодекса доход иждивенца на первом этапе налогового периода 2018 года не должен превышать сумму 8460 леев.

(2) На втором этапе налогового периода 2018 года (с 1 октября 2018 года по 31 декабря 2018 года) освобождения, на которые налогоплательщик имеет право, предоставляются:

- налогоплательщикам, указанным в части (1) статьи 33 Налогового кодекса, – в размере 6000 леев;
- налогоплательщикам, указанным в части (2) статьи 33 Налогового кодекса, – в размере 7500 леев;
- налогоплательщикам, указанным в части (1) статьи 34 Налогового кодекса, – в размере 2820 леев;
- налогоплательщикам, указанным в части (2) статьи 34 Налогового кодекса, – в размере 4500 леев;
- иждивенцам в значении статьи 35 Налогового кодекса, для каждого из которых освобождение составляет 750 леев, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства и лиц с тяжелым и выраженным ограничением возможностей, для которых освобождение составляет

4500 леев. В целях применения положений пункта b) части (2) статьи 35 Налогового кодекса доход иждивенца на втором этапе налогового периода 2018 года не должен превышать сумму 2820 леев.

При исчислении дохода не учитывается сумма пособий, выплаченных из государственного бюджета лицам с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства и лицам с тяжелым и выраженным ограничением возможностей.

(3) Освобождение предоставляется иждивенцу, если он отвечает условиям, установленным статьей 35 Налогового кодекса и настоящей статьей, отдельно для первого и, соответственно, второго этапа налогового периода 2018 года, по состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2018 года.

Статья 47. Особые правила, относящиеся к подоходному налогу с заработной платы

(1) Выплаты по оплате труда, полученные работниками, облагаются отдельно на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года с учетом освобождений, вычетов и ставок налога, установленных статьей 15 Налогового кодекса.

(2) Определение облагаемого дохода и исчисление подоходного налога, подлежащего удержанию у источника выплаты, осуществляются нарастающим итогом с первого дня или, в случае если работник принят на работу в течение текущего налогового года, со дня приема на работу до последнего дня первого и, соответственно, второго этапа налогового периода 2018 года.

Статья 48. Особые правила зачета подоходного налога

(1) В 2018 году налогоплательщики, указанные в статье 42, имеют право на зачет подоходного налога, удержанного отдельно на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года:

- a) сумм, удержанных с них в течение данного налогового периода в соответствии со статьями 88, 89 и 90 Налогового кодекса;
- b) выплат, произведенных в течение данного налогового периода в соответствии со статьей 84 Налогового кодекса;
- c) налогов, уплаченных за пределами Республики Молдова, зачет которых разрешен в соответствии со статьей 82 Налогового кодекса, по уплаченным или исчисленным суммам, относящимся к тому же этапу налогового периода.

(2) Если зачеты, на которые налогоплательщик имеет право согласно пунктам a) и b) части (1) настоящей статьи, превышают общую сумму подоходного налога, исчисленную согласно статье 15 Налогового кодекса, Государственная налоговая служба осуществляет погашение налогового обязательства путем компенсации согласно статье 175 Налогового кодекса и, в случае необходимости, возмещения на счет согласно статье 176 Налогового кодекса.

(3) Величина зачета, указанного в части (1) статьи 82 Налогового кодекса, на первом и, соответственно, втором этапе налогового периода 2018 года не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова.

(4) Зачет в налоговом периоде 2018 года налога, уплаченного в другом государстве, производится на первом и, соответственно, на втором этапе налогового периода, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

Статья 49. Особые правила представления декларации о подоходном налоге и документов по удержанным платежам и/или налогам

(1) Декларацию о подоходном налоге отдельно за первый и, соответственно, второй этап налогового периода 2018 года обязаны представить:

- a) физические лица, являющиеся резидентами Республики Молдова и имеющие обязательства по уплате налога за первый и, соответственно, второй этап налогового периода 2018 года;
- b) физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), не имеющие обязательств по уплате налога, но отчисляющие процентную долю подоходного налога, перечисляемого в бюджет;
- c) организационные формы-резиденты со статусом физического лица согласно законодательству, независимо от наличия обязательств по уплате налога.

(2) За первый и второй этап налогового периода 2018 года декларации о подоходном налоге заполняются в порядке и по форме, установленной Министерством финансов. За исключением случаев, предусмотренных частями (5)–(10) статьи 83 Налогового кодекса, декларации о подоходном налоге представляются Государственной налоговой службе не позднее:

- a) 25 марта 2019 года – в случае организационных форм-резидентов со статусом физического лица согласно законодательству;
- b) 30 апреля 2019 года – в случае физических лиц (граждан Республики Молдова, иностранных граждан и лиц без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов).

(3) Лица, обязанные удерживать налог согласно статьям 88–91 Налогового кодекса, до 25 января 2019 года представляют Государственной налоговой службе отчеты отдельно по первому и, соответственно, второму этапу налогового периода 2018 года с указанием фамилии и имени (наименования), адреса и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого были произведены выплаты в течение первого и второго этапа налогового периода 2018 года, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога.

Отчеты должны содержать также сведения о лицах и/или доходах, освобожденных от предварительного удержания.

жания налога согласно статье 90 Налогового кодекса, а также о суммах доходов, выплаченных в их пользу. Если в течение 2018 года лица, обязанные удерживать налог у источника выплаты, ликвидируются или реорганизовываются путем дробления, они должны представить указанные отчеты отдельно по первому и второму этапу налогового периода 2018 года в течение 15 дней со дня утверждения ликвидационного/разделительного баланса предприятия в процессе ликвидации или реорганизации.

(4) Лица, указанные в части (3), обязаны в срок до 1 марта 2019 года представить получателям произведенных платежей, за исключением тех, которые получили доходы согласно статье 90¹ и части (1) статьи 91 Налогового кодекса, информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33–35 Налогового кодекса освобождений, сумме вычетов, предусмотренных частями (6) и (7) статьи 36 Налогового кодекса, а также о сумме удержанного налога отдельно за первый и, соответственно, второй этап налогового периода 2018 года.

(5) В случае внесения корректировок в информацию, представленную согласно части (3), лица, указанные в

части (3), обязаны информировать получателя выплат в течение 15 рабочих дней со дня изменения или принятия решения по делу о налоговом нарушении.

Статья 50. Процентное отчисление

В отступление от положений пункта d) части (1) статьи 8 и статьи 15¹ Налогового кодекса за налоговый период 2018 года налогоплательщик – физическое лицо–резидент, не имеющий задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды, вправе направлять процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, исчисляемого за первый и второй этапы налогового периода (установленной согласно статье 43 настоящего закона), получателям процентного отчисления согласно статье 15² Налогового кодекса.

Думитру МОЦПАН

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 24 апреля 1997 г. № 1164-XIII.

Приложение 1

ПЕРЕЧЕНЬ видов деятельности по разработке программного обеспечения*

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

ставка и документирование готового программного обеспечения общего пользования.

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

*Согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, ред. 2, утвержденному Постановлением коллегии Национального бюро статистики № 20 от 29 декабря 2009 г.

Приложение 2

ПЕРЕЧЕНЬ специальностей, соответствующих деятельности по разработке программного обеспечения

| № п/п | Деятельность | Описание деятельности |
|-------|--------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Аналитик | Осуществление анализа с целью определения спецификаций для фактического создания информационных систем, способных отвечать требованиям пользователей. |
| 2. | Программист | Разработка программного обеспечения для компьютеров согласно заданным спецификациям и сборка их в связанные системы, включая тестирование в целях обеспечения соответствия заданным спецификациям. |
| 3. | Проектировщик информационной системы | Сочетание аналитических способностей и способностей по проектированию, основывающихся на профессиональных навыках, со знанием при использовании программного обеспечения языков программирования в целях разработки и внедрения функциональных решений, соответствующих заданным требованиям или организационным потребностям. |

| № п/п | Деятельность | Описание деятельности |
|-------|--|---|
| 4. | Инженер/программист информационной системы | Сочетание аналитических способностей и способностей по проектированию с соответствующими знаниями в области технологий и технического обеспечения в целях определения, проектирования, разработки, тестирования, внедрения и изменения информационных систем, содержащих программное обеспечение в качестве основного компонента. |
| 5. | Администратор баз данных | Осуществление профессиональной экспертизы и практическая поддержка в управлении системами баз данных и использовании информационных данных для удовлетворения требований информационной системы в любой момент жизненного цикла в соответствии с установленными критериями качества. |
| 6. | Администратор сети | Настройка, внедрение и обслуживание компьютерных сетей. Обеспечение функционирования серверов, Web-страниц и доступа в сеть Интернет. |
| 7. | Инженер программного обеспечения | Адаптация и/или гармонизация решений по техническому и программному обеспечению, а также операционных систем и существующих или спроектированных приложений к фактическим или предполагаемым потребностям пользователей в целях выполнения условий по удовлетворению уровня требований (время ответа). |
| 8. | Руководитель проекта по информатике | Координация систем разработок, присущих крупным программным приложениям, включая координацию персонала и отслеживание требований проектов (информация/необходимые данные, программирование, анализ). Разработка, планирование, анализ, оценка и определение приоритетов, относящихся к компонентам, которые будут разработаны, а также стадий и сроков реализации проектов. |

Приложение 4

Заявление о легализации денежных средств

Наименование финансового учреждения _____

В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу открыть счет (счета) _____

наименование счета (счетов)

В _____

указывается национальная или иностранная валюта

Сумма легализуемого капитала

В _____

указывается национальная или иностранная валюта

сумма прописью и в цифрах _____

Сведения о субъекте легализации:

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность заявителя _____

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта легализации (в случае его наличия):

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства представителя субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения из доверенности _____

Дата _____, № _____, лицо, заверившее доверенность _____

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом финансового учреждения _____

фамилия, имя, должность

Подпись _____

Дата _____

М.П.

Приложение 5

Начальнику Государственной
налоговой инспекции _____

Заявление о легализации капитала

Наименование органа, учреждения, организации _____

В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу зарегистрировать легализацию капитала.

Вид легализуемого капитала (недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия) _____

Сумма легализуемого капитала (леев): _____

сумма прописью и в цифрах

Сведения о субъекте легализации:

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____

Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____

Юридический адрес субъекта легализации _____

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность заявителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта легализации (в случае его наличия):

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____

Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____

Юридический адрес представителя субъекта легализации _____

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства представителя субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____ № _____, лицо, заверившее доверенность _____

Прилагаю копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за легализацию.

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы _____

фамилия, имя, должность

Подпись _____

Дата _____

М.П.

Приложение 6

Начальнику Государственной
налоговой инспекции _____**Заявление****о легализации стоимости изнашиваемых и капитальных активов**

Наименование органа, учреждения, организации _____

В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу зарегистрировать акт легализации согласно процедуре переоценки изнашиваемых и капитальных активов. Стоимость переоцененных активов (леев):

сумма прописью и в цифрах

Информация о лице, легализующем капитал:

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____

Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____

Юридический адрес субъекта легализации _____

Прилагаю платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию.

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие раздела IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы _____

фамилия, имя, должность

Подпись _____

Номер регистрации заявления _____

Дата _____

М.П.

ЗАКОН

о введении в действие раздела III Налогового кодекса

№ 1417-XIII от 17.12.97

Статья 1. Вступление в силу

Раздел III Налогового кодекса вступает в силу с 1 июля 1998 года.

Статья 2. Признание утратившим силу

Со дня вступления в силу раздела III Налогового кодекса признать утратившим силу Закон о налоге на добавленную стоимость № 264-XIII от 8 ноября 1994 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1995 г., № 10, ст. 96; 1996 г., № 7, ст. 70; 1997 г., № 56, ст. 509).

Статья 3. Изменение нормативных актов

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

(2) Правительству в трехмесячный срок:

- a) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом III Налогового кодекса;
- b) привести свои нормативные акты в соответствие с разделом III Налогового кодекса;
- c) обеспечить пересмотр и отмену министерствами, службами и другими центральными органами публичного управления своих нормативных актов, противоречащих разделу III Налогового кодекса.

Статья 4. Заключительные и переходные положения

(1) Налоговые отношения, возникшие до вступления в силу раздела III Налогового кодекса, регулируются в соответствии с Законом о налоге на добавленную стоимость № 264-XIII от 8 ноября 1994 года и другими нормативными актами, действующими на момент их возникновения.

(2) По экспортно-импортным операциям с другими странами может применяться принцип исчисления налога на добавленную стоимость, определенный на основе двусторонних соглашений, заключенных между Республикой Молдова и соответствующей страной и ратифицированных Парламентом Республики Молдова. Экспортно-импортные операции хозяйствующих субъектов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, осуществляются в порядке, утвержденном Правительством.

(3) Предприятия, находящиеся в процессе реструктуризации и/или приватизации либо подлежащие реструктуризации и/или приватизации в соответствии с Законом о несостоятельности № 632-XV от 14 ноября 2001 года, облагаются налогом на добавленную стоимость в соответствии с Налоговым кодексом с учетом особенностей, предусмо-

тренных законодательными актами, устанавливающими порядок их реструктуризации и/или приватизации.

(4) Положения раздела III Налогового кодекса и настоящего закона применяются с учетом особенностей налогообложения, предусматриваемых законом о государственном бюджете на соответствующий год.

(5) До приведения действующих нормативных актов, регулирующих взаимоотношения по налогу на добавленную стоимость, в соответствие с разделом III Налогового кодекса они применяются в части, не противоречащей ему.

(6) Поставка товаров юридическим и физическим лицам-резидентам, находящимся на территории Республики Молдова и имеющим налоговые отношения с ее бюджетной системой, юридическими и физическими лицами-резидентами, находящимися на территории Республики Молдова и не имеющими налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежит обложению НДС согласно пунктам а) и б) статьи 96, статьям 103 и 104 раздела III Налогового кодекса. Юридические и физические лица-резиденты, находящиеся на территории Республики Молдова, независимо от того, имеют они налоговые отношения с ее бюджетной системой или не имеют, обязаны пересекать внутренние таможенные посты с уплатой НДС до или при прохождении таможенного контроля. НДС на электрическую и тепловую энергию, природный газ и воду уплачивается юридическими и физическими лицами-резидентами, находящимися на территории Республики Молдова и имеющими налоговые отношения с ее бюджетной системой, на казначейские счета доходов НДС для произведенных и реализуемых на территории Республики Молдова товаров в порядке, установленном Государственной налоговой службой, при получении документов, подтверждающих приобретение этих товаров, либо одновременно с производством оплаты или авансового платежа.

Субъекты обложения налогом на добавленную стоимость, находящиеся на территории Республики Молдова и имеющие налоговые отношения с ее бюджетной системой, пользуются правом вычета налога на добавленную стоимость, уплаченного ими за товары и услуги, приобретенные у юридических и физических лиц, находящихся на территории Республики Молдова и не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, если они располагают платежным документом, подтверждающим уплату налога на добавленную стоимость в бюджет.

Поставка товаров, произведенных юридическими и физическими лицами – субъектами предпринимательства, зарегистрированными в Государственной регистрационной палате согласно установленным Правительством условиям, находящимися на территории Республики Молдова и не имеющими налоговых отношений с ее бюджетной системой, юридическим и физическим лицам – субъектам предпринимательства, за исключением обладателей предпринимательского патента, находящимся на территории Республики Молдова и имеющим налого-

вые отношения с ее бюджетной системой, подлежит обязательному таможенному контролю на внутренних таможенных постах с освобождением от НДС без права вычета при представлении экспертного заключения, выданного Торгово-промышленной палатой Республики Молдова, подтверждающего, что товар полностью получен на территории страны в смысле статьи 20 Закона о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года.

Освобождаются от НДС без права вычета поставки электрической энергии, приобретенной и поставляемой операторам передающей сети и системы, операторам системы распределения и поставщикам электроэнергии или приобретенной операторами передающей сети и системы, операторами системы распределения и поставщиками электроэнергии, а также поставки электрической энергии и природного газа, услуги электросвязи, водоснабжения и канализации, приобретенные и используемые для целей потребления без последующей реализации, осуществляемые юридическими и физическими лицами, находящимися на территории Республики Молдова и не имеющими налоговых отношений с ее бюджетной системой, юридическим и физическим лицам, находящимся на территории Республики Молдова и имеющим налоговые отношения с ее бюджетной системой.

Поставка услуг юридическим и физическим лицам – субъектам предпринимательства, находящимся на территории Республики Молдова и имеющим налоговые отношения с ее бюджетной системой, юридическими и физическими лицами – субъектами предпринимательства, находящимися на территории Республики Молдова и не имеющими налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежит обложению НДС согласно пункту а) части (1) статьи 96, статьям 103, 104 и части (2) статьи 109 раздела III Налогового кодекса.

(7) Освобождаются от НДС без права вычета импорт и последующие поставки природного газа товарной позиции 2711, осуществляемые акционерным обществом «Moldova-Gaz» обществу с ограниченной ответственностью «Tiraspoltransgaz», не имеющему отношений с бюджетной системой Республики Молдова.

(10¹) Поставленные товары и услуги в рамках строительных и монтажных работ, выполняемых при строительстве изолятора уголовного преследования вместимостью 1600 мест заключения, освобождаются от НДС с правом вычета. Субъекты налогообложения, которые осуществляют поставки товаров и услуг, освобожденные от НДС с правом вычета, на основании настоящей части имеют право на возмещение НДС в соответствии с частью (5) статьи 101 Налогового кодекса при представлении следующих документов:

- 1) деклараций по НДС, из которых вытекает сумма, подлежащая возмещению;
- 2) регистров учета поставок и приобретений, в которых зарегистрированы операции по поставке и приобретению;
- 3) налоговых накладных на поставленные товары, а также на объемы выполненных работ, и документов, на основании которых они выданы (документы о выполнении строительных и монтажных работ при строительстве изолятора уголовного преследования и др.).

Налог на добавленную стоимость, уплаченный при импорте товаров, предназначенных для строительных

и монтажных работ, выполняемых при строительстве изолятора уголовного преследования, возмещается Таможенной службой в 45-дневный срок в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством.

(13) Товары и услуги для реализации проектов Фонда социальных инвестиций Молдовы (ФСИМ) в соответствии с договорами, заключенными между ФСИМ и хозяйствующими субъектами, осуществляющими работы на средства ФСИМ, а также договорами СДД (Community-Driven Development), заключенными между административно-территориальными единицами и хозяйствующими субъектами, финансируемыми за счет средств ФСИМ, освобождаются от НДС с правом вычета до завершения Проекта ФСИМ.

(13¹) Освобождаются от НДС без права вычета импорт и/или поставки на территории страны товаров и услуг, предназначенных для проектов финансовой помощи, предоставленных Глобальным фондом по борьбе с ВИЧ/СПИД, туберкулезом и малярией (GFATM) на основании Соглашения о гранте № MOL-809-G05-T и Соглашения о гранте № MOL-809-G06-H, внедряемых Центром политик и анализа в здравоохранении (Центр PAS).

(13²) Освобождаются от НДС без права вычета импорт 102 троллейбусов, 3 мочных комплексов, линии тестирования троллейбусов и оборудования для ремонта покрышек, предназначенных для проекта модернизации общественного транспорта в Кишинэу, поставляемых ОАО «Белкоммунмаш» (Республика Беларусь) и КО «Carpat Belaz Service S.R.L.» (Румыния) согласно Договору поставки между МП «Управление электрического транспорта» и ОАО «Белкоммунмаш» совместно с КО «Carpat Belaz Service S.R.L.», подписанному 3 ноября 2010 года, который реализуется МП «Управление электрического транспорта» и примэрией муниципия Кишинэу и финансируется Европейским банком реконструкции и развития и Европейским инвестиционным банком.

(13³) Освобождаются от НДС без права вычета импорт и/или поставка на территорию страны товаров и услуг, предназначенных для проекта «Восстановление системы по очистке сточных вод города Ниспорень», предоставленных Агентством по развитию Чехии на основе меморандума, заключенного между Агентством по развитию Чехии и примэрией города Ниспорень, подписанного 28 апреля 2010 года в Кишинэу, реализуемого примэрией города Ниспорень и ассоциацией «Sdružení Nisporeni», в состав которой входят «Centrum inovaci a rozvoje o.s. (CIR o.s.)», «Topol Water s.r.o.» и «VHS Kubicek s.r.o.».

(13⁴) Товары (кроме нефтепродуктов) и услуги, предназначенные для реализации Программы «Compact», предусмотренные в разделе 2.8 и приложении VI к Соглашению «Compact»:

- a) поставляются на территории Республики Молдова с освобождением от налога на добавленную стоимость с правом вычета;
- b) импортируются с применением освобождения от налога на добавленную стоимость без права вычета.

(13⁵) Товары, техника, оборудование, мебель, работы и услуги, предназначенные для ремонта здания Парламента по проспекту Штефан чел Маре ши Сфынт, 105, муниципий Кишинэу, в 2018 году импортируются с применением освобождения от НДС без права вычета.

(13⁶) Импорт и/или поставка на территории страны

товаров и услуг, предназначенных для проекта «Реабилитация и модернизация уличного освещения центральных улиц в центре муниципия Кишинэу», реализуемого примэрией Кишинэу, финансируемого из средств Европейского инвестиционного банка, Европейского банка реконструкции и развития и Специального фонда зеленой энергии Европейского банка реконструкции и развития, освобождаются от НДС с правом вычета. Порядок применения освобождения от НДС с правом вычета на товары и услуги, предоставляемые для соответствующего проекта, должен устанавливаться и утверждаться постановлением Правительства.

(13⁷) Импорт и/или поставка на территории страны товаров и услуг, предназначенных для Приоритетной инвестиционной программы, предусматривает технико-экономическое обоснование Программы водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу, внедряемой АО «Ara-Canal, Chisinau», финансируемой Европейским инвестиционным банком, Европейским банком реконструкции и развития и Инвестиционным фондом соседства Европейского Союза, освобождаются от НДС с правом вычета. Порядок применения освобождения от НДС с правом вычета на товары и услуги, предназначенные для соответствующего проекта, устанавливается и утверждается постановлением Правительства.



01.01.2020

(13⁸) Хозяйствующие субъекты, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, импортирующие и/или закупающие товары и комплектующие, используемые в качестве сырья или материалов для производства на территории Республики Молдова товаров, подпадающих под действие пункта 27¹) части (1) статьи 103 Налогового кодекса, имеют право на возмещение суммы НДС на этот импорт и/или закупки, уплаченной поставщику или таможенному органу посредством банковского счета, при условии отражения используемых сырья и материалов в стоимости произведенного товара, предусмотренного пунктом 27¹) части (1) статьи 103 Налогового кодекса. Возмещение суммы НДС производится в порядке, установленном Правительством.

(15) Нефтепродукты, предназначенные для реализации через пункты по продаже нефтепродуктов, определенные в рамках и на условиях Инвестиционного соглашения «О Международном свободном порте «Джурджюлешть», на восьмилетний период, начиная со дня первой отгрузки нефтепродуктов через нефтяной терминал, расположенный в Международном свободном порту «Джурджюлешть»:

- a) освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость без права вычета при их ввозе на остальную территорию Республики Молдова из Международного свободного порта «Джурджюлешть»;
- b) освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость без права вычета при их ввозе на территорию Республики Молдова и через другие таможенные пункты, но только в случае наступления форс-мажорных обстоятельств, препятствующих их ввозу через Международный свободный порт «Джурджюлешть»;

- c) являются объектом обложения налогом на добавленную стоимость при их поставках на территорию Республики Молдова с освобождением субъектов, осуществивших эти поставки, от уплаты в бюджет суммы налога на добавленную стоимость без права вычета, исчисленной в соответствии с положениями налогового законодательства.

(16) Положения пункта c) части (15) не применяются к поставкам нефтепродуктов, осуществленным лицам, занимающимся импортом и/или розничной продажей нефтепродуктов.

(17) Товары и услуги, импортируемые с целью осуществления капитальных инвестиций в рамках и на условиях Инвестиционного соглашения «О Международном свободном порте «Джурджюлешть», освобождаются от налога на добавленную стоимость без права вычета.

(18) Освобождаются от НДС без права вычета сырье, материалы, комплектующие и принадлежности, необходимые для собственных производственных нужд, импортируемые организациями и предприятиями обществ слепых, обществ глухих и обществ инвалидов, а также освобождаются указанные организации и предприятия от уплаты в бюджет суммы НДС на произведенные товары и оказанные услуги согласно утвержденному Правительством списку организаций и предприятий.

(19) Положения части (13) вводится в действие с 1 января 2003 года.

(20) По ходатайству импортеров Таможенная служба на условиях, предусмотренных статьями 126 и 127¹ Таможенного кодекса Республики Молдова, продлевает не более чем на 90 дней срок уплаты НДС в отношении сырья, за исключением товаров, указанных в приложении, материалов и комплектующих изделий, импортируемых хозяйствующими субъектами-производителями, а также хозяйствующими субъектами, специализирующимися в сфере обслуживания сельского хозяйства и имеющими выданные Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности разрешения на оказание услуг при производстве сельскохозяйственной продукции.

(20²) В период до 31 декабря 2015 года освобождается от НДС без права вычета импорт ветроэнергетических электрогенераторных установок товарной позиции искл.8502 31 000 мощностью более 1 МВт.

(20³) По обращению импортеров – хозяйствующих субъектов-производителей в соответствии со статьями 126 и 127¹ Таможенного кодекса продлевается срок уплаты НДС на период производственного цикла, но не более чем на 180 дней, на импортируемые сырье, за исключением товаров, указанных в приложении к настоящему закону, материалы, принадлежности, первичную упаковку и комплектующие изделия, используемые исключительно в производстве товаров на экспорт, в порядке, установленном Правительством.

(20⁴) Импортируемые сырье, материалы, принадлежности, первичная упаковка и комплектующие изделия, указанные в части (20³), считаются условно выпущенными и находящимися под таможенным надзором в соответствии со статьей 35 Таможенного кодекса, а товары, предназначенные для экспорта, подлежат обязательному вывозу с территории страны в течение 180 дней со дня декларирования ввоза сырья, материалов, принад-

лежностей, первичной упаковки и комплектующих изделий, использованных при их производстве.

(20⁵) Если до истечения срока, указанного в части (20³), произведен экспорт товаров, полученных от переработки сырья, материалов, принадлежностей, первичной упаковки и комплектующих изделий, на которые был продлен срок уплаты НДС, уплата НДС не осуществляется. Своими регулирующими решениями Таможенная служба осуществляет процедуру аннулирования сумм НДС, исчисленных ранее при импорте сырья, материалов, принадлежностей, первичной упаковки и комплектующих изделий.

(20⁶) Порядок продления срока уплаты НДС устанавливается в положении, утвержденном Правительством.

(20⁷) В случае выпуска товаров, предназначенных для экспорта, в свободное обращение на внутреннем рынке или нарушения срока их вывоза из страны таможенные органы исчисляют и взимают НДС в соответствии со статьей 126 Таможенного кодекса с применением соответствующих санкций и других мер принудительного испол-

нения таможенного обязательства, предусмотренных действующим законодательством.

(20⁸) При изменении организационно-правовой формы в процессе реорганизации хозяйствующего субъекта в публичное учреждение статус плательщика НДС за публичным учреждением не сохраняется. При аннулировании статуса плательщика НДС у хозяйствующего субъекта, подлежащего реорганизации, положения части (3) статьи 113 Налогового кодекса не применяются.

(21) Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования.

Думитру МОЦПАН
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 17 декабря 1997 г. № 1417-XIII.

Приложение

Импортируемые товары, в отношении которых срок уплаты налога на добавленную стоимость не может быть продлен

| Код товара | Наименование товара |
|-------------|---|
| | Товары, облагаемые акцизами согласно приложению к разделу IV Налогового кодекса |
| 0201 | Мясо крупного рогатого скота, свежее или охлажденное |
| 0202 | Мясо крупного рогатого скота, мороженое |
| 0203 | Свинина свежая, охлажденная или мороженая |
| 0204 | Баранина или козлятина свежая, охлажденная или мороженая |
| 0206 | Пищевые субпродукты крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков, свежие, охлажденные или мороженые |
| 0207 | Мясо и пищевые субпродукты домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежие, охлажденные или мороженые |
| 0209 | Свиное сало, отделенное от тощего мяса, и жир домашних свиней и домашних птиц, не вытопленные или не извлеченные другим способом, свежие, охлажденные, мороженые, соленные, в рассоле, сушеные или копченые |
| 0402 | Молоко и молочные сливки, сгущенные или с добавлением сахара или других подслащивающих веществ |
| 0405 10 | Сливочное масло |
| 1108 13 000 | Крахмал картофельный |
| 1502 | Жир крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира товарной позиции 150300 |
| Ex. 1701 | Сахар-сырец |

Примечание

ЗАКОН

о введении в действие раздела IV Налогового кодекса

№ 1054-XIV от 16.06.2000

Статья 1. Вступление в силу

Раздел IV Налогового кодекса вступает в силу с 1 января 2001 года.

Статья 2. Признание утратившим силу

Со дня вступления в силу раздела IV Налогового кодекса признать утратившим силу Закон об акцизах № 347-XIII от 27 декабря 1994 года.

Статья 3. Изменение нормативных актов

Правительству в двухмесячный срок:

- a) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом IV Налогового кодекса;
- b) привести свои нормативные акты в соответствие с разделом IV Налогового кодекса;
- c) обеспечить пересмотр и отмену министерствами и департаментами своих нормативных актов, противоречащих разделу IV Налогового кодекса.

Статья 4. Заключительные и переходные положения

(1) Юридические и физические лица, перерабатывающие и/или производящие подакцизные товары, юридические лица, осуществляющие деятельность в области азартных игр, со дня вступления в силу настоящего закона и до вступления в силу раздела IV Налогового кодекса обязаны получить в Государственной налоговой службе акцизный сертификат.

(2) Подакцизные товары, переработанные или произведенные в Республике Молдова и реализованные до 1 января 2001 года, а также подакцизные товары, импортированные в Республику Молдова и экспортированные из Республики Молдова до этой даты, облагаются акцизами в соответствии с нормативными актами, действующими до вступления в силу раздела IV Налогового кодекса. Акцизы, уплаченные до 1 января 2001 года на товары, используемые для производства других подакцизных товаров, подлежат зачету в счет акцизов, уплаченных при последующей отгрузке (вывозе), в порядке, предусмотренном в разделе IV Налогового кодекса. Акцизы, уплаченные до 1 января 2001 года на товары, которые экспортируются после этой даты, подлежат возмещению при документальном подтверждении их экспорта в соответствии с порядком, предусмотренным в разделе IV Налогового кодекса.

(3) Юридические и физические лица, перерабатывающие и/или производящие подакцизные товары, обязаны провести инвентаризацию товарно-материальных запасов (ценностей) по состоянию на 31 декабря

2000 года и представить Государственной налоговой службе не позднее 10 января 2001 года документы инвентаризации, подготовленные в соответствии с действующим законодательством.

(4²) Реализация крепких алкогольных напитков по ценам ниже минимальных цен реализации таковых, установленных Законом о производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции № 1100-XIV от 30 июня 2000 года, облагается штрафом в размере 10 000 леев за каждый случай реализации.

(5) Подакцизные товары, отгруженные (вывезенные) и поставляемые юридическими и физическими лицами-резидентами, находящимися на территории Республики Молдова, но не имеющими налоговых отношений с ее бюджетной системой, юридическим и физическим лицам-резидентам, находящимся на территории Республики Молдова и имеющим налоговые отношения с ее бюджетной системой, осуществляются в порядке, утвержденном Правительством. Акцизы уплачиваются до или при пересечении внутренних таможенных постов. Зачет акцизов осуществляется в соответствии с частью (1) статьи 125 Налогового кодекса. Импортно-экспортные операции хозяйствующих субъектов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, осуществляются в порядке, утвержденном Правительством.

(6) Субъекты налогообложения, которые при производстве товаров, не подлежащих обложению акцизами, в налоговом складе используют в качестве сырья подакцизные товары собственного производства, по которым отсутствуют подтверждающие документы об уплате акцизов, при отгрузке с налогового склада товаров, не подлежащих обложению акцизами на территории Республики Молдова, начисляют и уплачивают акцизы по подакцизным товарам, используемым в процессе их производства. Настоящее положение не распространяется на дистилляты, полученные на основе вина, указанные в части (6¹) настоящей статьи. При отгрузке на экспорт товаров, не подлежащих обложению акцизами, по сырью, использованному в процессе их производства, начисление и уплата акцизов не производятся.

(6¹) Освобождается от уплаты акцизов дистиллят, полученный на основе вина (дистиллят для дивина, дистиллят винный, дистиллят и виноградной выжимки, дистиллят из винных дрожжей, спирт этиловый виноградно-винодельческого происхождения), производимый в Республике Молдова, при отгрузке с налогового склада для использования в качестве сырья для производства других товаров, в установленном Правительством порядке.

(6²) Пользователи, которые приобретают или производят дистилляты, указанные в части (6¹), используемые в качестве сырья для производства других товаров, должны получить разрешение конечного пользователя, выданное Государственной налоговой

службой, действительное в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

(6³) Владельцы разрешения конечного пользователя, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, обязаны представлять Государственной налоговой службе декларацию об использовании приобретенного/полученного дистиллята, полученного на основе вина.

(6⁴) Отгрузка (вывоз) дистиллята, указанного в части (6¹), от отправителя до конечного потребителя в обязательном порядке сопровождается сопроводительной счет-фактурой, утвержденной Правительством, с контрасигнацией сопроводительной счет-фактуры Государственной налоговой службой, при отгрузке и по прибытии дистиллята, полученного на основе вина, к конечному пользователю.

(6⁵) В случае использования дистиллята, полученного на основе вина (дистиллят для дивина, дистиллят винный, дистиллят из виноградной выжимки, дистиллят из винных дрожжей, спирт этиловый виноградно-винодельческого происхождения), в других целях, чем те, которые предусмотрены в части (6¹), непредставление декларации об использовании приобретенного/полученного дистиллята, полученного на основе вина, или представление неполных и/или неточных данных, а также непредставление отправителю в течение 24 рабочих дней с отгрузки дистиллята, полученного на основе вина, копии сертифицированной сопроводительной счет-фактуры, влечет за собой обязательство пользователя дистиллята, полученного на основе вина, уплатить в бюджет акцизы за количество приобретенного/полученного дистиллята, полученного на основе вина, находящегося на складе на момент выявления упомянутых нарушений, с аннулированием разрешения конечного пользователя.

(6⁶) Хозяйствующие субъекты, которые при производстве товаров используют в качестве сырья подакцизные товары собственного производства, на которые отсутствуют подтверждающие документы об уплате акцизов, а также и на дистиллят, полученный на основе вина, приобретенный/полученный согласно части (6¹) настоящей статьи, при отгрузке на территории республики товаров, полученных в результате производства, начисляют и уплачивают акциз на сырье, используемое в процессе их производства. При отгрузке товаров на экспорт по сырью, использованному в процессе их производства, начисление и уплата акцизов не производятся.

(7) В отступление от положений части (6) статьи 123 раздела IV Налогового кодекса импортируемые сигареты с фильтром и без фильтра подлежат обязательной маркировке акцизными марками с 1 апреля 2001 года. Запасы сигарет с фильтром, импортированные и зарегистрированные согласно инвентаризации по состоянию на 1 апреля 2001 года, декларируются Государственной налоговой службе и могут быть реализованы оптом и в розницу без маркировки акцизными марками до 1 июля 2001 года.

(7¹) Дата изготовления наносится на упаковку (пачку сигарет с фильтром или без фильтра) определенным производителем способом в определенном им месте и состоит из шести цифр, первые две из которых обозначают день, следующие две – месяц, а последние две – год изготовления.

Начиная с 1 января 2009 года не разрешаются импорт, производство, а также продажа на таможенной территории Республики Молдова сигарет с фильтром и без фильтра, на упаковку (пачке сигарет с фильтром или без фильтра) которых не нанесена дата их изготовления. Исключение составляют остатки сигарет с фильтром, произведенных и/или импортированных до 1 января 2009 года, реализация которых разрешается до 1 января 2010 года.

По каждой марке (наименованию) сигарет с фильтром, произведенных, приобретенных у резидентов, находящихся на территории Республики Молдова и не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, или импортированных, числящихся в остатках по состоянию на 1 января 2009 года и/или заказанных к поставке по договорам, отечественные производители, покупатели сигарет с фильтром у резидентов, находящихся на территории Республики Молдова и не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, и импортеры до 1 марта 2009 года обязаны подать отдельную декларацию в Государственную налоговую службу с указанием максимальной цены розничной продажи сигарет с фильтром и оставшегося количества сигарет и/или количества, заказанного к поставке по договорам. Государственная налоговая служба публикует данную информацию в Официальном мониторе Республики Молдова.

(7²) Подакцизные товары, подлежащие обязательной маркировке акцизными марками и маркированные акцизными марками старого образца, могут реализовываться до исчерпания запасов товаров.

(8) Освобождается от акциза партия автомобилей марки «Москвич-2141» R5 «Юрий Долгорукий» в количестве 72 единиц, импортируемая учебно-производственным предприятием Общества слепых Молдовы «Lumintehnica» – S.R.L.

(9) Положения раздела IV Налогового кодекса и настоящего закона применяются с учетом особенностей налогообложения, предусматриваемых законом о государственном бюджете на соответствующий год.

(10) Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования.

Думитру ДЪЯКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 16 июня 2000 г. № 1054-XIV.

ЗАКОН

о введении в действие раздела V Налогового кодекса

№ 408-XV от 26.07.2001

Статья 1. Вступление в силу

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

Статья 2. Признание утратившими силу

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

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

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

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

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

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

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

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

Статья 3. Изменение нормативных актов

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

(2) Правительству в трехмесячный срок:

- a) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом V Налогового кодекса;
- b) привести свои нормативные акты в соответствие с разделом V Налогового кодекса;
- c) обеспечить пересмотр и отмену министерствами и ведомствами нормативных актов, противоречащих разделу V Налогового кодекса.

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

Статья 4. Переходные и заключительные положения

(1) Налоговые отношения и связанные с ними другие отношения по налоговым периодам, предшествующим

вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, регулируются в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

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

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

- a) для налогов (пошлин), сборов, пеней – с последней даты, установленной для представления соответствующего налогового отчета или для уплаты налога (пошлины), сбора, пени (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);
- b) для налоговых санкций, относящихся к конкретному налогу (пошлине), сбору, – с последней даты, установленной для представления налогового отчета по данному налогу (пошлине), сбору или для уплаты данного налога (пошлины), сбора (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);
- c) для налоговых санкций, не относящихся к конкретным налогам (пошлинам), сборам, – со дня совершения налогового нарушения.

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

(5) Налоговые обязательства, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса, не погашенные полностью

или частично, погашаются в соответствии с процедурой, предусмотренной Налоговым кодексом, в пределах сроков давности, установленных в статье 265 раздела V Налогового кодекса, течение которых начинается со дня определения налогового обязательства.

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

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

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

(9) До вступления в силу соответствующего законодательства помимо полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия:

- a) организует учет, оценку и продажу конфискованного и бесхозяйного имущества, арестованной скоропортящейся или с ограниченным сроком хранения продукции, вещественных доказательств, имущества, перешедшего по праву наследования государству, и кладов;
- b) ведет реестр казначейских долговых расписок Министерства финансов и осуществляет погашение уступленных государству исторических долгов сельскохозяйственных предприятий перед иными кредиторами в соответствии со статьей 18 Закона о реструктуризации сельскохозяйственных предприятий в процессе приватизации № 392-XIV от 13 мая 1999 года;
- c) взимает в установленном порядке принудительного исполнения налогового обязательства, не исполненного в срок:
 - взносы обязательного медицинского страхования;
 - доходы от продажи и приватизации публичного имущества;
 - целевые внутренние и внешние займы, предоставленные хозяйствующим субъектам через посредство Министерства финансов, проценты по ним;
 - средства, отвлеченные из бюджета для погашения займов, предоставленных хозяйствующим субъектам под гарантию государства или органов местного публичного управления;

- c¹) применяет в установленном законодательством порядке санкции за осуществление деятельности без лицензии или осуществление деятельности, запрещенной на территории Республики Молдова, а также разрешенной исключительно государственным предприятиям;

- c²) применяет меры налогового администрирования к отчислениям от чистой прибыли государственных и муниципальных предприятий, а также к дивидендам, приходящимся на долю государства в уставном капитале акционерных обществ, в установленном действующим законодательством порядке;

- d) осуществляет иные действия, предусмотренные законодательством.

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

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

(12) Не осуществляется контроль за правильностью начисления и уплаты налогов, сборов, других платежей, пеней и штрафов по просроченным платежам в государственный бюджет, **местные бюджеты**, взносов государственного социального страхования, страховых взносов обязательного медицинского страхования, пеней и штрафов по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования за налоговые периоды до 1 января 2007 года. Органы, наделенные полномочиями по налоговому администрированию, осуществляют их в полном объеме, проверяя исполнение законодательства по налоговым обязательствам, возникшим с 1 января 2007 года. За налоговые периоды до 1 января 2007 года органы, наделенные полномочиями по налоговому администрированию, осуществляют контроль по заявлению налогоплательщика и/или в случае требования возврата налога на добавленную стоимость, акцизов или переплаты.

(13) В отступление от положений статьи 188 Налогового кодекса не принимаются исправленные налоговые отчеты, представленные за налоговые периоды до 1 января 2007 года.

(13¹) В отступление от положений части (4) статьи 188 Налогового кодекса декларации о налоге на добавленную стоимость, поданные за налоговые периоды начиная с сентября 2012 года по налоговый период применения настоящей части включительно, могут быть исправлены лишь в части, касающейся реализации права на зачет налога на добавленную стоимость в соответствии с частью (10) статьи 102 Налогового кодекса.

(15) С 1 января 2010 года межбанковские расчеты лицензированных коммерческих банков Республики Молдова, сопутствующие операциям в национальной валюте, производимым при помощи банковских карточек, в том числе через POS-терминалы, осуществляются только в национальной валюте.

(16) Несогласия и жалобы, находящиеся на рассмотрении и не разрешенные до 1 января 2010 года, перерасматриваются с этой даты в соответствии с процедурой, установленной в части (8) статьи 216 и в части (2) статьи 270 Налогового кодекса.

(17) По заявлению налогоплательщиков в случае представления подтверждающих документов Государственная налоговая служба проводит перерасчет пеней, относящихся к периоду со дня вынесения решения по выплате субсидий на поставки по территории страны сельскохозяйственной продукции собственного производства до дня уплаты налоговых обязательств, в пределах перенаправленных сумм в следующий операционный день в счет оплаты этих обязательств.

(18) В случае допущения задержки выплаты средств из фонда субсидирования сельскохозяйственных производителей по заявлению налогоплательщиков и после представления подтверждающих документов Государственная налоговая служба вправе применить меры по принудительному исполнению только в объеме, необходимом и достаточном для погашения разницы между суммой задолженности по налоговому обязательству и суммой полученных субсидий на поставку по территории страны сельскохозяйственной продукции собственного производства, не выплаченной в срок.

(19) По заявлению налогоплательщиков в случае представления подтверждающих документов Государственная налоговая служба проводит перерасчет пеней, относящихся к периоду со дня представления заявления на осуществление перевода денежных средств на банковский счет до дня оплаты налоговых обязательств, в пределах перенаправленных сумм в следующий операционный день в счет оплаты этих обязательств. Перерасчет пеней не влечет за собой уплату процентов, предусмотренных статьей 176 Налогового кодекса.

(20) К финансовым учреждениям, организациям микрофинансирования, ссудо-сберегательным ассоциациям не применяются штрафы за несоставление первичных документов строгой отчетности в налоговых целях при оказании финансовых услуг в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2009 года.

(21) К налогоплательщикам, применяющим нулевую ставку подоходного налога, не применяются штрафы за уменьшение (занижение) декларированного налогооблагаемого дохода из-за отсутствия первичных документов строгой отчетности в налоговых целях для доказательства финансовых услуг, предоставленных финансовыми учреждениями, организациями микрофинансирования, ссудо-сберегательными ассоциациями в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2009 года.

(22) Не применяются штрафы за нарушение порядка выдачи налоговой накладной к налогоплательщикам, которые внедряют автоматизированную информационную систему «Электронная налоговая накладная» в стадии тестирования, на период тестирования этого продукта, установленный Государственной налоговой службой.

(23) В отступление от положений частей (2) и (5) статьи 257 Налогового кодекса соответствующие положения не применяются к субъектам, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность на основе Национальных стандартов бухгалтерского учета,

действующих с 1 января 2014 года, в течение периода до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.

(24) В отступление от статьи 30 Закона № 489-XIV от 8 июля 1999 года о государственной системе социального страхования, статей 194 и 229 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1994 года и абзаца первого пункта с) части (9) Закона № 408-XV от 26 июля 2001 года о введении в действие раздела V Налогового кодекса, до 30 ноября 2014 года к производителям и переработчикам овощей, фруктов и винограда не применяются меры принудительного исполнения налоговых обязательств и других платежей в национальный публичный бюджет (недоимок и начисленных в текущем периоде), а также действия по приостановлению операций на банковских счетах.

(25) В отступление от статьи 228 Налогового кодекса, статьи 30 Закона № 1593-XV от 26 декабря 2002 года о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования, статьи 10 Закона № 329 от 13 декабря 2013 года о бюджете государственного социального страхования на 2014 год, с 30 ноября 2014 года не применяется пени по недоимкам перед национальным публичным бюджетом, существующие по состоянию на дату введения в действие настоящего закона, а также для налоговых обязательств и других платежей в национальный публичный бюджет, срок уплаты которых приходится на период до 1 декабря 2014 года, в случае опозданий, допущенных производителями и переработчиками овощей, фруктов, винограда.

(26) Действия по принудительному исполнению налоговых обязательств, а также действия по приостановлению операций на банковских счетах, инициированные Государственной налоговой службой, приостанавливаются до 30 ноября 2014 года.

(27) Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности в 15-дневный срок представляет Государственной налоговой службе, Национальной кассе социального страхования и Национальной кассе медицинского страхования список производителей и переработчиков овощей, фруктов и винограда, которые пользуются положениями частей (24) и (25). Для включения в список производителей и переработчиков овощей, фруктов и винограда экономические агенты в 10-дневный срок подают в Министерство сельского хозяйства и пищевой промышленности заявления и другие затребованные документы, которые подтверждают осуществление деятельности по производству, переработке и экспорту, согласно критериям, установленным Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности.

(28) За налоговый период 2018 года положения части (6) статьи 261 Налогового кодекса не применяются к физическим лицам-резидентам Республики Молдова, осуществляющим предпринимательскую деятельность.

Еуджениа ОСТАПЧУК
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 26 июля 2001 г. № 408-XV.

ЗАКОН

о введении в действие раздела VI Налогового кодекса

№ 1056-XIV от 16.06.2000

Статья 1. Вступление в силу

Раздел VI Налогового кодекса вступает в силу с 1 января 2001 года.

Статья 2. Признание утратившим силу

Со дня вступления в силу раздела VI Налогового кодекса признать утратившим силу Закон о земельном налоге и порядке налогообложения № 1245-XII от 22 декабря 1992 года.

Статья 3. Изменение нормативных актов

Правительству в двухмесячный срок:

- представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом VI Налогового кодекса;
- привести свои нормативные акты в соответствие с разделом VI Налогового кодекса;
- обеспечить пересмотр и отмену министерствами и департаментами своих нормативных актов, противоречащих разделу VI Налогового кодекса.

Статья 4. Заключительные и переходные положения

(1) Налоговые обязательства по земельному налогу и налогу на недвижимое имущество, возникшие до 1 января 2001 года, регламентируются законодательством, действующим на момент возникновения налоговых обязательств.



01.01.2020

(2) До 1 января **2022** года, в отступление от положений Налогового кодекса, применение земельного налога и налога на недвижимое имущество регулируется положениями частей (4) – (11) настоящей статьи и приложений 1 и 2 к настоящему закону.

(3) Положения части (2) не распространяются на:

- недвижимое имущество, предназначенное для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, земельные участки, на которых таковые расположены) в муниципиях и городах, включая населенные пункты, входящие в их состав, кроме сел (комун), – начиная с 1 января 2007 года;
- недвижимое имущество, предназначенное для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в селах (коммунах), входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць, – начиная с 1 января 2012 года;
- гаражи и земельные участки, на которых таковые расположены, земли садоводческих товариществ

с расположенными на них строениями или без строений; недвижимое имущество с иным, чем жилищное или сельскохозяйственное, назначением – начиная с 1 января 2010 года.

- сельскохозяйственные земли с расположенными на них строениями – начиная с 1 января 2012 года.
- другое недвижимое имущество, оцененное территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, – начиная с 1 января 2017 года.

Начиная с дат, указанных в настоящей части, налогообложение соответствующего имущества осуществляется согласно положениям Налогового кодекса.

(3¹) Недвижимое имущество, предусмотренное статьёй 280 Налогового кодекса, не оцененное территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, облагается налогом в соответствии с положениями настоящего закона.

(4) Конкретные ставки земельного налога и налога на недвижимое имущество устанавливаются ежегодно представительными органами местного публичного управления при утверждении соответствующих бюджетов в пределах (включая предельные значения), предусмотренных в приложениях 1 и 2 к настоящему закону, но не ниже 50% от максимальной ставки.

(5) Стоимость налогооблагаемого недвижимого имущества определяется следующим образом:

- в случае юридических и физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, – на основе документов бухгалтерского учета;
- в случае физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, – на основании документов, хранящихся в архивах территориальных кадастровых органов, и/или в соответствии с инвентаризационной стоимостью, определенной образованными в составе примэрий специальными комиссиями.

(6) Субъектами налогообложения по земельному налогу и/или налогу на недвижимое имущество являются лица, указанные в статье 277, с учетом положений статей 283 и 284 Налогового кодекса и приложения 2 к настоящему закону (в части налога на недвижимое имущество).

(7) Земельный налог рассчитывается как произведение конкретной ставки налога на количество балло-гектаров, гектаров или на площадь земельного участка, принадлежащего юридическому или физическому лицу, исчисляется и уплачивается в следующем порядке:



01.01.2020

- юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, самостоятельно исчисляют годовую сумму земельного налога и представляют Государственной налоговой службе **до 25 сентября текущего**

налогового года включительно расчет земельного налога. По земельным участкам, полученным после **25 сентября** соответствующего налогового периода, данный расчет представляется не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом. Расчет земельного налога представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187 Налогового кодекса;

- b) для физических лиц, не указанных в пункте а), а также для крестьянских (фермерских) хозяйств расчет годовой суммы земельного налога и оформление уведомлений об уплате налога осуществляются службами по сбору местных налогов и сборов примэрий согласно инструкции, утвержденной Правительством. Уведомления об уплате земельного налога вручаются субъекту налогообложения не позднее чем **15 июня текущего финансового года**, а в случае земельных участков, полученных после **25 сентября текущего налогового года включительно**, – не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом;
- c) **лица, указанные в пунктах а) и б) настоящей части, уплачивают земельный налог в местный бюджет по месту расположения земельного участка не позднее 25 сентября текущего года, а в случае уплаты всей суммы земельного налога до 30 июня соответствующего года эти лица имеют право на снижение подлежащей уплате суммы налога на 15 процентов. Уведомления об уплате земельного налога, вручаемые субъектам налогообложения, оформляются с учетом этого права. По земельным участкам, полученным после 25 сентября текущего налогового года, оплата производится не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом;**
- d) положения пунктов а) и б) не распространяются на индивидуальных предпринимателей, у которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц, которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС и представляют единую налоговую отчетность в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой налога в те же сроки.

(9) Налог на недвижимое имущество рассчитывается как произведение стоимости налогооблагаемого недвижимого имущества на конкретную ставку налога, исчисляется и уплачивается в следующем порядке:



01.01.2020

- a) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, самостоятельно исчисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество, исходя из балансовой стоимости недвижимого имущества, по состоянию на 1 января текущего налогового года, а в случае недвижимого имущества, приобретенного в течение

года, в том числе недвижимого имущества, на которое меняется субъект налогообложения в течение года – в соответствии с балансовой стоимостью на дату его приобретения. Для недвижимого имущества, существующего и/или приобретенного до **25 сентября текущего налогового года включительно**, юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, представляют Государственной налоговой службе расчет налога на недвижимость до **25 сентября соответствующего налогового периода включительно с уплатой налога в местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения не позднее 25 сентября текущего года**. На недвижимое имущество, полученное после **25 сентября** текущего налогового года, юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, представляют Государственной налоговой службе расчет налога на недвижимое имущество в срок до 25 марта года, следующего за текущим налоговым годом, с уплатой налога в те же сроки. Расчет налога на недвижимое имущество представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187 Налогового кодекса;

- b) **для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, расчет годовой суммы налога на недвижимое имущество и оформление уведомлений об уплате налога производятся службами по сбору местных налогов и сборов примэрий согласно инструкции, утвержденной Правительством. Уведомления об уплате налога на недвижимое имущество вручаются субъектам налогообложения не позднее 15 июня текущего налогового года. Указанные лица уплачивают налог на недвижимое имущество, уплачиваемый по месту расположения объектов недвижимого имущества, в местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения не позднее 25 сентября текущего года, а в случае уплаты всей суммы налога до 30 июня соответствующего года эти лица получают право на снижение суммы подлежащего уплате налога на 15 процентов. Уведомления об уплате налога на недвижимое имущество, вручаемые субъектам налогообложения, оформляются с учетом этого права. По недвижимому имуществу, полученному после 25 сентября текущего налогового года, оплата производится не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом. В случае имущества, полученного после 25 сентября текущего налогового года, уведомления об уплате вручаются субъектам налогообложения не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом;**

- с) положения пунктов а) и б) не распространяются на индивидуального предпринимателя, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц, которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС и представляют единую налоговую отчетность в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой налога в те же сроки.

(10) Предприятия, учреждения, организации и физические лица, которые имеют недвижимое имущество, в том числе земельные участки, расположенные вне административно-территориальных единиц основного местонахождения, перечисляют налог на недвижимое имущество и земельный налог, исчисленные по этим недвижимому имуществу и земельным участкам, полностью в бюджет сел (коммун), городов или муниципий по месту нахождения недвижимого имущества и земельных участков.

- (11¹) В отступление от положений части (2) ста-

тьи 282 Налогового кодекса в 2007 году налогоплательщики городов и муниципий, включая населенные пункты, входящие в их состав, кроме сел (коммун), – субъекты обложения налогом на недвижимое имущество, предназначенное для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома), пользуются правом на уменьшение, предусмотренное частью (2) указанной статьи, в случае уплаты суммы налога полностью до 15 августа 2007 года.

(12) Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования, за исключением частей (1), (2), (4) – (11) настоящей статьи, которые вводятся в действие со дня вступления в силу раздела VI Налогового кодекса.

Думитру ДЪЯКОВ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 16 июня 2000 г. № 1056-XIV.

Приложение 1

Объекты налогообложения и предельные ставки земельного налога

1. Земли сельскохозяйственного назначения:

- а) все земли, кроме сенокосов и пастбищ:
- имеющие кадастровую оценку – 1,5 лея за 1 балло-гектар;
 - не имеющие кадастровой оценки – 110 леев за 1 гектар;
- б) земли, отведенные для сенокосов и пастбищ:
- имеющие кадастровую оценку – 0,75 лея за 1 балло-гектар;
 - не имеющие кадастровой оценки – 55 леев за 1 гектар.
- с) участки земли, занятые водными объектами (озера, пруды и др.), – 115 леев за 1 гектар зеркальной площади.

2. Земли в черте населенных пунктов:

- а) земли, занятые жилищным фондом, приусадебными участками по месту жительства (включая земли под приусадебные участки по месту жительства, выделенные органом местного публичного управления за чертой населенного пункта из-за отсутствия в достаточном количестве земель в черте населенного пункта):
- в сельских населенных пунктах – 1 лей за 100 кв. м;
- а¹) земли под приусадебные участки по месту жительства, выделенные органом местного публичного управления за чертой населенного пункта из-за отсутствия в достаточном количестве земель в черте населенного пункта, не оцененные

территориальными кадастровыми органами по их оцененной стоимости:

- в городах – 2 лея за 100 кв.м;
- в муниципиях Кишинэу и Бэлць – 10 леев за 100 кв. м;
- в остальных муниципиях и городах-резиденциях – 4 лея за 100 кв.м;

- б) земли сельскохозяйственных предприятий, другие земли, не оцененные территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости:

- в городах и сельских населенных пунктах – 10 леев за 100 кв.м;
- в муниципиях Кишинэу и Бэлць – 30 леев за 100 кв. м;
- в остальных муниципиях и городах-резиденциях – 10 леев за 100 кв.м.

3. Земли за чертой населенных пунктов, иные чем указанные в пункте 5, не оцененные территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, – 70 леев за 1 гектар.

5. Земли за чертой населенных пунктов, на которых расположены здания и сооружения, карьеры и земли, нарушенные производственной деятельностью, не оцененные территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, – 350 леев за 1 гектар.

Субъекты и объекты налогообложения, налогооблагаемая база (стоимость) и предельные ставки налога на недвижимое имущество

1. Для зданий и сооружений сельскохозяйственного назначения, а также для иного недвижимого имущества, кроме указанного в пунктах 1¹ и 2, не оцененного территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, налог на недвижимое имущество устанавливается в размере:

- 0,1 процента балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,1 процента стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подбазе первом.

1¹. Налог на недвижимое имущество с иным, чем жилое или сельскохозяйственное, назначением, 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, не оцененное территориальными кадастровыми органами по оцененной стоимости, устанавливается в размере:

- 0,3 процента балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,3 процента стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подпункте первом.

2. Для недвижимого имущества жилого назначения (квартиры и частные дома), расположенного в сельской

местности, налог на недвижимое имущество устанавливается в размере:

- 0,1 процента балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
- 0,1 процента стоимости недвижимого имущества – для физических лиц, иных чем указанные в подбазе первом.

3. В случаях, когда общая площадь жилых помещений и основных строений, принадлежащих физическим лицам, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, зарегистрированных на праве собственности, превышает 100 кв.м включительно, установленные конкретные ставки налога на недвижимое имущество увеличиваются в зависимости от общей площади в следующем порядке:

- от 100 до 150 кв.м включительно – в 1,5 раза;
- от 150 до 200 кв.м включительно – в 2 раза;
- от 200 до 300 кв.м включительно – в 10 раз;
- свыше 300 кв.м – в 15 раз.

Основное строение – это строение, зарегистрированное с правом собственности физического лица, предназначенное для жилья и не используемое в предпринимательской деятельности.

Примечание

ЗАКОН

о введении в действие раздела VII Налогового кодекса

№ 94-XV от 01.04.2004

Статья 1. Вступление в силу

Раздел VII Налогового кодекса вступает в силу с 1 января 2005 года.

Статья 2. Признание утратившим силу

Со дня вступления в силу раздела VII Налогового кодекса признать утратившим силу Закон о местных сборах № 186-XIII от 19 июля 1994 года.

Статья 3. Изменение нормативных актов

Правительству в двухмесячный срок:

- представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом VII Налогового кодекса;
- привести свои нормативные акты в соответствие с разделом VII Налогового кодекса;
- обеспечить пересмотр и отмену министерствами и департаментами нормативных актов, противоречащих разделу VII Налогового кодекса.

Статья 4. Заключительные и переходные положения

(1) Налоговые обязательства по местным сборам, возникшие до 1 января 2005 года, регулируются в соответствии с законодательством, действовавшим на момент возникновения этих налоговых обязательств.

(2) Ответственность за нарушение положений раздела VII Налогового кодекса устанавливается в соответствии с разделом V Налогового кодекса, а уголовная ответственность – в соответствии с действующим законодательством.

(3) В отступление от положений пункта е) части (2) статьи 289, пункта е) статьи 291 и пункта е) приложения к разделу VII Налогового кодекса в 2005-2009 годах организации и предприятия потребительской кооперации, а также аптеки, занимающиеся изготовлением лекарств, освобождаются от уплаты сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию социальных услуг.

Еуджения ОСТАПЧУК
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 1 апреля 2004 г. № 94-XV.

Примечание

ЗАКОН

о введении в действие раздела VIII Налогового кодекса

№ 68-XVI от 05.05.2005

Статья 1. Введение в действие

Раздел VIII Налогового кодекса вводится в действие с 1 января 2006 года.

нормативных актов, противоречащих разделу VIII Налогового кодекса.

Статья 3. Переходные положения

(1) Налоговые обязательства по сборам за природные ресурсы, возникшие до 1 января 2006 года, регулируются в соответствии с законодательством, действовавшим на момент их возникновения.

Статья 2. Изменение нормативных актов

Правительству:

- a) в трехмесячный срок представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом VIII Налогового кодекса;
- b) до введения в действие раздела VIII Налогового кодекса:
 - привести свои нормативные акты в соответствие с разделом VIII Налогового кодекса;
 - обеспечить пересмотр и отмену министерствами и другими административными органами

Мариан ЛУПУ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 5 мая 2005 г. № 68-XVI.

Примечание

ЗАКОН

№ 317-XVI от 02.11.2006

Статья 1. Введение в действие

Раздел IX Налогового кодекса вводится в действие с 1 января 2007 года.

Статья 2. Внесение изменений в некоторые нормативные акты

Правительству:

- a) в трехмесячный срок представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом IX Налогового кодекса;
- b) до введения в действие раздела IX Налогового кодекса:
 - привести свои нормативные акты в соответствие с разделом IX Налогового кодекса;
 - обеспечить пересмотр и отмену министерствами и другими центральными административными органами нормативных актов, противоречащих разделу IX Налогового кодекса;

- с) обеспечить опубликование в полном объеме в Официальном мониторе Республики Молдова Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года и соответствующих законов о введении в действие разделов Налогового кодекса.

Статья 3. Заключительные и переходные положения

- (1) Налоговые обязательства по дорожным сборам, возникшие до 1 января 2007 года, регламентируются в соответствии с законодательством, действовавшим на момент их возникновения.

Мариан ЛУПУ
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 2 ноября 2006 г. № 317-XVI.

Примечание