

Раздел V. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 129. Понятия

В целях осуществления налогового администрирования применяются следующие понятия:

2) *Государственная налоговая служба* – орган публичной власти, наделенный полномочиями по администрированию налогов, сборов и других платежей в пользу государства.

3) *Руководство Государственной налоговой службы* – директор (заместитель директора) Государственной налоговой службы; начальник (заместитель начальника) подразделения Государственной налоговой службы.

4) *Налоговый служащий* – государственный служащий согласно положениям Закона о государственной должности и статусе государственного служащего, занимающий оплачиваемую должность в Государственной налоговой службе. Понятие «налоговый служащий» тождественно понятиям «государственный служащий», «должностное лицо Государственной налоговой службы», используемым в настоящем кодексе и Законе о государственной должности и статусе государственного служащего.

5) *Представитель налогоплательщика (лица)* – лицо, действующее на основании доверенности, выданной в соответствии с законодательством; адвокат, наделенный полномочиями в соответствии с законодательством; родитель, усыновитель, опекун или попечитель в случае, когда физическое лицо признано недееспособным или ограниченно дееспособным; другие лица, которые в соответствии с законодательством могут выступать в качестве представителей.

5¹) *Свидетель* – обладающее полной дееспособностью лицо, не заинтересованное в совершении исполнительных действий и не состоящее с участниками исполнительной процедуры в отношениях родства до четвертой степени, подчиненности и подконтрольности.

6) *Налоговое обязательство* – обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в процентном выражении, пени и/или штрафа.

6¹) *Добровольное исполнение налоговой обязанности* – правильное исчисление, представление отчетов и полная и своевременная оплата в бюджет налогоплательщиком налогового обязательства в добровольном порядке.

7) *Налоговый период* – установленное в соответствии с налоговым законодательством время, к которому относится налоговое обязательство.

8) *Срок погашения налогового обязательства* – установленный налоговым законодательством период для исполнения налогового обязательства, включающий последний день этого периода в пределах распорядка работы Государственной налоговой службы. Если

последний день периода является выходным днем, то последним днем считается первый рабочий день, следующий за выходным днем. Аналогичным образом определяются сроки осуществления иных действий, предусмотренных налоговым законодательством. В случае представления отчетов в электронном виде последним днем считаются полные сутки.

9) *Налоговая отчетность* – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ об исчислении, уплате, удержании налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, пеней и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства, представленные или подлежащие представлению Государственной налоговой службе.

9¹) *Единая налоговая отчетность* – декларация, представленная или подлежащая представлению Государственной налоговой службе, об исчислении налогов, сборов, пени и/или штрафов индивидуальным предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.

10) *Учетная документация* – документы об операциях, осуществлении относящихся к ним платежей, в том числе подтверждающие документы, а также любые другие документы, предусмотренные в соответствии с нормативными актами для деятельности налогоплательщика. К категории учетной документации относятся документы бухгалтерского учета (предусмотренные в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), финансовая отчетность, информации, бухгалтерские регистры, долговые обязательства, бухгалтерские данные в любой форме (включая компьютерную) и др.

11) *Налоговый контроль* – проверка правильности исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством и другими нормативными документами, в том числе проверка других лиц в части связанной с ними деятельности налогоплательщика, посредством методов, форм и операций, предусмотренных настоящим кодексом.

11¹) *Налоговое посещение – инструмент налогового администрирования с целью обеспечения добровольного исполнения налоговой обязанности путем предоставления консультаций, анализа деятельности, сбора данных о деятельности налогоплательщика.*

12) *Налоговое нарушение* – действие или бездействие, выражющееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении положений налогового законодательства, нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений.

13) *Недоимка* – сумма, которую налогоплательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога (пошлины) или сбора, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени и/или штрафа. Налоговое обязательство, являющееся предметом соглашения договора, заключенного согласно статье 180, становится недоимкой по истечении измененного в соответствии с данным договором срока. Неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается в целях:

- a) пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за налоговое нарушение;
- b) невыставления и/или отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, данного для обеспечения взимания недоимки;
- c) подтверждения отсутствия у хозяйствующих субъектов недоимки в национальный публичный бюджет;
- d) обеспечения выполнения пункта 8) статьи 13 Закона № 845-XII от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях;
- e) обеспечения выполнения части (7) статьи 131 настоящего Кодекса.

Налоговые обязательства, взятые на специальный учет в соответствии со статьей 206 настоящего Кодекса, не считаются недоимкой в течение нахождения на специальном налоговом учете, за исключением налоговых обязательств налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства.

14) *Принудительное исполнение налогового обязательства* – предпринятые Государственной налоговой службой действия по принудительному взысканию недоимки.

15) *Имущество* – совокупность материальных ценностей и нематериальных активов (в том числе денежных средств и ценных бумаг), находящихся в собственности лица независимо от того, в чьем фактическом пользовании они находятся, а также других имущественных прав.

16) *Арест имущества* – предпринятые Государственной налоговой службой действия по лишению лица права в отношении имущества.

17) *Банковский счет* – расчетный счет, открытый в одном из финансовых учреждений (его отделении или филиале) в Республике Молдова или за ее пределами, а также счет, открытый в казначайской системе Министерства финансов.

18) *Переплата* – сумма, уплаченная в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, внесенная или взысканная, в том числе путем принудительного исполнения, в большем размере, чем это предусмотрено в соответствии с налоговым законодательством.

18¹) *Занижение налогов, сборов и/или других платежей* – совокупность действий или бездействий, в результате которых налогоплательщик декларирует суммы налогов, сборов и/или других платежей в меньшем, чем предусмотренный законодательством, размере.

19) *Налоговая тайна* – любая информация, которой располагает орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, в том числе информация

о налогоплательщике, составляющая коммерческую тайну, за исключением сведений о нарушении налогового законодательства.

20) *Руководство таможенных органов* – генеральный директор Таможенной службы (его заместители), начальники таможен (их заместители).

21) *Пломба* – электронный продукт или предмет, состоящий из каучуковой, металлической, деревянной, бумажной, иного рода пластины с креплением на опоре, содержащий оттиск эмблемы, надпись или другой официальный отличительный знак, удостоверяющий подлинность.

22) *Опломбирование* – наложение пломбы на двери помещений, транспортные средства, контейнеры, различные товары, посылки (бандероли), корреспонденцию, имущество дебитора, другое имущество с целью обеспечения консервации, идентификации, сохранности или избежания продажи их лицами, не имеющими на то право.

Статья 129¹. Отправка и вручение актов Государственной налоговой службы

(1) Акты Государственной налоговой службы передаются получателю по почте заказным письмом с уведомлением о вручении или с помощью любых других средств, обеспечивающих подтверждение о получении (телеграммой, факсом, по электронной почте и т. д.), либо передаются лично получателю или другим лицам, указанным в части (2), Государственной налоговой службой.



01.01.2020

(2) В случае отсутствия индивидуального получателя физического лица, документы, указанные в части (1), должны быть переданы одному из совершеннолетних членов его семьи, родственникам, свойственникам или лицу, которое живет с получателем, для передачи ему. Лицо, получающее документы, ответственно за их передачу или сообщение без задержки получателю, и отвечает за убытки, причиненные вследствие невыполнения или передачи документов с опозданием. Документ считается врученным получателю на дату, указанную в уведомлении о вручении.

(3) В случае юридического лица, документы отправляются на его юридический адрес и считаются принятыми на дату их поступления в офис или на дату передачи одному из сотрудников администрации, офиса или секретариата получателя, для передачи ему.

(4) В случае, если вручение акта Государственной налоговой службой лицам, указанным в частях (2) и (3), не было возможным, акт должен быть доведен до сведения путем обнародования.

(4¹) Доведение до сведения путем обнародования осуществляется посредством одновременного вывешивания в месторасположении издавшего его налогового органа и на веб-странице Государственной налоговой службы объявления, в котором указывается, что издан акт Государственной налоговой службы на имя получателя.

(4²) Акт Государственной налоговой службы, указанный в частях (4) и (4¹), считается доведенным до сведения по истечении 15 дней со дня вывешивания объявления.

(5) Получатель и лицо, принявшие документы для передачи, подписывает и возвращает уведомление о получении.

(6) Отказ принять акты Государственной налоговой службы не исключает проведения Государственной налоговой службой последующих действий, которые применяются ею в соответствии с законодательной базой.

Статья 130. Регулируемые отношения

Настоящим разделом регулируются отношения, возникающие при налоговом администрировании.

Статья 131. Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию

(1) Органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, являются: Государственная налоговая служба, таможенные органы, службы по сбору местных налогов и сборов, действующие в составе примэрий, и другие уполномоченные в соответствии с законодательством органы.

(2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, в процессе выполнения возложенных на них обязанностей взаимодействуют друг с другом и сотрудничают с другими государственными органами.

(3) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, при реализации отдельных мероприятий по взаимной договоренности информируют друг друга о предпринятых мерах и их результатах, обмениваются информацией с целью выполнения своих обязанностей.

(4) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, имеют право сотрудничать с компетентными органами других стран и быть членом международных специализированных организаций. Порядок сотрудничества и деятельности устанавливается на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(5) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, вправе предоставлять имеющуюся у них информацию о конкретном налогоплательщике:

- a) налоговым служащим и должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в целях выполнения ими своих служебных обязанностей;
- b) органам центрального и местного публичного управления в целях выполнения ими своих полномочий;
- c) судебным инстанциям в целях рассмотрения отнесенных к их компетенции дел;
- d) правоохранительным органам – информацию, необходимую в рамках уголовного преследования, и/или о налоговых нарушениях;
- e) Центральной избирательной комиссии и Счетной палате в целях выполнения ими своих функций;

- f) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- g) судебным исполнителям для исполнения исполнительных документов;
- h) координаторам территориальных бюро Национального совета по юридической помощи, гаран器ируемой государством, для проверки доходов лиц, обращающихся за юридической помощью, гарантерируемой государством;
- i) органам, наделенным функциями в области миграции, – информацию об объектах налогообложения иммигрантов в целях выполнения ими своих полномочий;
- j) органам, наделенным функциями утверждения цен и тарифов, в целях выполнения ими своих полномочий;
- k) налогоплательщикам – информацию личного характера о них относительно налоговых обязательств и других платежей в национальный публичный бюджет, учет которых ведется Государственной налоговой службой;
- l) средствам массовой информации – информацию о суммах платежей, вносимых в национальный публичный бюджет, и/или о налоговых нарушениях, если это не ущемляет законные интересы правоохранительных и судебных органов;
- m) авторизованным управляющим, в соответствии с положениями законодательства о несостоительности авторизованных управляющих;
- n) учредителям и/или акционерам предприятия – информацию об отсутствии или наличии задолженностей (выдача справок об отсутствии или наличии задолженности);
- o) бюро кредитных историй – информацию о доходах, полученных из всех источников дохода конкретным налогоплательщиком, для целей оценки налогоплательщика на преддоговорном этапе и мониторинга платежных обязательств (на основе соглашения между сторонами);
- p) Совету по конкуренции в целях рассмотрения дел в области конкуренции, государственной помощи и рекламы.

(5¹) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, представляют Министерству финансов сведения, необходимые для выполнения ими своих функций, в том числе в целях разработки/пересмотра налоговой политики.

(5²) Государственная налоговая служба предоставляет бюро кредитных историй доступ к информации о доходах, полученных из всех источников дохода конкретным налогоплательщиком в определенный налоговый период, для целей мониторинга платежных обязательств (на основе соглашения между сторонами).

(6) Лица и органы публичной власти, указанные в части (5), несут предусмотренную действующим законодательством ответственность за необеспечение конфиденциальности и безопасности полученной информации, а также за использование ее в целях, отличных от установленных.

(7) Государственная налоговая служба размещает на своем официальном сайте данные о налогоплательщиках, допустивших задолженности перед бюджетом.

(8) Автоматизированный обмен данными между органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, и органами публичной власти, указанными в части (5), осуществляется через платформу интероперабельности, учрежденную Правительством.

(9) Государственная налоговая служба безвозмездно предоставляет любому бюджетному органу/учреждению и налогоплательщику информацию в предусмотренных настоящим кодексом пределах и в имеющемся в распоряжении Государственной налоговой службы формате.

(10) Государственная налоговая служба вправе представлять лишь полученную от налогоплательщика информацию. В случае, если информация представлена Государственной налоговой службе другими собравшими ее учреждениями или юридическими лицами, Государственная налоговая служба не обязана представлять данную информацию; таковая должна представляться лишь ее первичным представителем.

(11) Связь Государственной налоговой службы с лицами, указанными в части (2¹) статьи 187, в том числе доведение до сведения административных документов, повесток, других актов или ответов на обращения, осуществляется посредством почтового ящика личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы. Указанные документы считаются полученными с момента их поступления в почтовый ящик личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы.

Глава 2 ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Статья 132. Основная задача Государственной налоговой службы

Основной задачей Государственной налоговой службы является обеспечение налогового администрирования посредством создания налогоплательщикам условий для соблюдения законодательства и посредством единообразного применения политики и правил в налоговой сфере.

Статья 132¹. Общие принципы организации Государственной налоговой службы

(1) Государственная налоговая служба – административный орган, действующий в подчинении Министерства финансов, будучи отдельной организационной структурой в административной системе данного министерства, созданной для предоставления налогоплательщикам административных публичных услуг, для надзора, контроля в налоговой сфере и установления преступлений в

предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом случаях.

(2) Министерство финансов осуществляет методическое руководство Государственной налоговой службой путем оказания ей методической помощи в работе и выполнения функций, предусмотренных частью (4).

(3) В целях выполнения стоящих перед нею задач Государственная налоговая служба пользуется административной автономией и автономией в принятии решений с соблюдением положений действующего законодательства. Ни один национальный или международный орган не вправе допускать вмешательство в деятельность Государственной налоговой службы.

(4) Министерство финансов осуществляет следующие функции:

- a) утверждает структуру Государственной налоговой службы;
- b) определяет цели Государственной налоговой службы и показатели результативности;
- c) оценивает результаты работы директора и заместителей директора;
- d) утверждает бюджет Государственной налоговой службы;
- e) запрашивает информацию, относящуюся к мониторингу налогового администрирования, включая отчеты о налогообложении и налоговом администрировании, квартальные и годовые отчеты о сумме налоговых обязательств, взятых на специальный учет;
- f) выполняет иные предусмотренные настоящим кодексом действия.

(5) В случае поступления сигналов о нарушении работниками Государственной налоговой службы налогового законодательства Министерство финансов информирует об этом руководство Государственной налоговой службы. Руководство Государственной налоговой службы принимает меры по поводу данной ситуации, о чем информирует Министерство финансов и лицо (субъект), сообщившее о нарушении.

(6) Если руководство Государственной налоговой службы не принимает мер в связи с создавшейся ситуацией согласно части (5), Министерство финансов рассматривает действия/бездействие руководства Государственной налоговой службы в плане дисциплинарной ответственности, предусмотренной Законом о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008.

(7) Государственная налоговая служба является юридическим лицом публичного права и располагает печатью с воспроизведением Государственного герба Республики Молдова.

(8) Подразделения Государственной налоговой службы, не являясь юридическими лицами, используют печать с воспроизведением Государственного герба Республики Молдова.

(9) Государственная налоговая служба вправе иметь корпоративные символы – герб, флаг, знаки принадлежности, идентифицирующие юридическое лицо эмблемы визуального или звукового характера, утвержденные Правительством на основании решения Национальной комиссии по геральдики.

(10) Изменение наименования Государственной налоговой службы не считается ее реорганизацией.

01.01.2020

[Ч. (2) утратила силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

Статья 132². Структура Государственной налоговой службы

(1) Административная система Государственной налоговой службы определяется важностью, объемом, сложностью и спецификой выполняемых функций.

(2) Структура Государственной налоговой службы утверждается Министерством финансов.

(3) Предельная численность Государственной налоговой службы утверждается Правительством.

(4) Район деятельности и полномочия подразделений Государственной налоговой службы утверждаются приказом директора Государственной налоговой службы.

(5) Полномочия, задачи и индивидуальная ответственность персонала Государственной налоговой службы устанавливаются должностной инструкцией или индивидуальным трудовым договором на основании положений об организации и функционировании подразделений.

(6) При Государственной налоговой службе действует консультативный совет, формируемый из сотрудников Государственной налоговой службы, квалифицированных специалистов и ученых в налоговой, финансово-экономической и правовой сфере. Деятельность консультативного совета определяется положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы. Основная задача консультативного совета состоит в решении вопросов методического характера и разрешении возникающих при применении налогового законодательства разногласий путем применения положений, предусмотренных частью (1) статьи 11.

(6¹) В составе Государственной налоговой службы создается Коллегия Государственной налоговой службы в соответствии с Законом о центральном отраслевом публичном управлении № 98/2012.

(7) Для координации действий по исполнению налоговой обязанности налогоплательщиками и мониторинга данного процесса при Государственной налоговой службе действует совет по соблюдению, формируемый из представителей Государственной налоговой службы, гражданского общества и налогоплательщиков. Деятельность совета по соблюдению определяется положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы.

(8) Приказом директора Государственной налоговой службы могут создаваться советы, комиссии, рабочие группы или проектные группы для реализации мероприятий в областях компетенции Государственной налоговой службы.

Статья 132³. Руководство Государственной налоговой службы

(1) Государственная налоговая служба возглавляется директором, которому помогают четыре заместителя.



01.01.2020

(3) В отступление от положений Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008 директор Государственной налоговой службы назначается на должность министром финансов.

(4) Директор Государственной налоговой службы может быть отстранен от занимаемой должности министром финансов в одной из следующих ситуаций:

- в случаях, предусмотренных статьей 64 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158 от 4 июля 2008 года;
- по истечении не менее шести месяцев после назначения на должность нового министра финансов.



01.01.2020

(4¹) Действие Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008 распространяется на служебные отношения директора Государственной налоговой службы в той мере, в какой они не регулируются настоящим кодексом.

(5) Кандидатом на должность директора Государственной налоговой службы может быть лицо, отвечающее минимальным специфическим требованиям, установленным в Едином классификаторе государственных должностей, утвержденном Законом № 155 от 21 июля 2011 года, а также условиям, предусмотренным Законом о государственной должности и статусе государственного служащего № 158 от 4 июля 2008 года.



01.01.2020

(6) **Не может быть назначенным** на должность директора Государственной налоговой службы лицо, имеющее судимость за умышленно совершенные тяжкие, особо тяжкие и чрезвычайно тяжкие преступления, а также лицо, имеющее судимость за совершение преступлений против надлежащего порядка работы в публичной сфере, даже если судимость погашена или лицо освобождено от уголовной ответственности актом амнистии или помилования.

(7) **Изменение, приостановление и прекращение служебных отношений директора Государственной налоговой службы осуществляется министром финансов в соответствии с законом.**

(8) Назначение на должность, изменение, приостановление и прекращение служебных отношений заместителей директора Государственной налоговой службы производятся в соответствии с законом министром финансов по предложению директора.

(9) Директор отчитывается о деятельности Государственной налоговой службы перед министром финансов.

(10) При осуществлении своих полномочий директор Государственной налоговой службы издает в соответствии с законом приказы, указания, распоряжения.

(11) Полномочия, ответственность и рамки действия за-

местителей директора устанавливаются приказом директора Государственной налоговой службы.

(12) Директор представляет Государственную налоговую службу в отношениях с третьими лицами либо предоставляет полномочия по представлению Государственной налоговой службы другим ее сотрудникам.

(13) Директор Государственной налоговой службы:

- a) обеспечивает исполнение законодательных актов, указов Президента Республики Молдова, ордонансов, постановлений и распоряжений Правительства;
- b) обеспечивает выполнение задач и функций, возлагаемых на Государственную налоговую службу;
- c) обеспечивает координацию и надзор за деятельностью Государственной налоговой службы;
- d) организует систему финансового управления и контроля, а также функцию внутреннего аудита;
- e) утверждает распределение бюджетных ассигнований согласно бюджетной квалификации;
- f) принимает бюджетные обязательства и осуществляет расходы в целях и в пределах бюджетных ассигнований;
- g) обеспечивает управление бюджетными ассигнованиями и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления;
- h) утверждает штатное расписание и схему должностных окладов Государственной налоговой службы в рамках предельной численности, утвержденной Правительством;
- i) принимает на работу, увольняет, налагает дисциплинарные взыскания и меры поощрения, решает вопросы, связанные с движением персонала в составе Государственной налоговой службы;
- j) решает вопросы оперативной, организационной, финансово-экономической деятельности, а также материального и социального обеспечения;
- k) подписывает нормативные акты в пределах компетенции Государственной налоговой службы.

(14) Приказом директора Государственной налоговой службы некоторые полномочия могут быть делегированы руководству подразделений Государственной налоговой службы. Пределы и условия делегирования уточняются соответствующим актом.

(15) Директор Государственной налоговой службы независим при осуществлении полномочий. На период исполнения полномочий приостанавливается любая политическая деятельность, в том числе в составе политических партий или других общественно-политических организаций.

(16) В случае отсутствия директора Государственной налоговой службы его полномочия исполняет один из заместителей.

(17) Официальные акты Государственной налоговой службы подписываются собственноручно или, в соответствии с законодательством, с использованием электронной подписи директором либо наделенными этим правом приказом директора должностными лицами Государственной налоговой службы.

Статья 132⁴. Основные функции Государственной налоговой службы

Государственная налоговая служба выполняет следующие функции:

- 1) разработка стратегий и организация системы управления в сфере налогового администрирования;
- 2) администрирование согласно закону налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции, в том числе выражение официальной позиции Государственной налоговой службы по применению налогового законодательства;
- 3) предоставление услуг налогоплательщикам;
- 4) предупреждение и борьба с налоговыми нарушениями, включая уклонение от уплаты налогов;
- 5) налоговый контроль;
- 6) установление правонарушений;
- 7) установление преступлений, предусмотренных статьями 241–242, 244, 244¹, 250–253 и 335¹ Уголовного кодекса;
- 8) принудительное взимание недоимок и других платежей, не внесенных в срок в национальный публичный бюджет;
- 9) рассмотрение жалоб;
- 10) издание нормативных актов, регулирующих применение налогового законодательства, в рамках предоставленной законодательными актами компетенции;
- 11) координация, руководство и контроль применения правового регулирования в сфере своей деятельности, а также функционирование своих структурных подразделений;
- 12) управление кадровыми, финансовыми и материальными ресурсами, поддержка специфической деятельности посредством информационных технологий и связи, юридическое представительство, внутренний аudit, а также внутренние и внешние связи;
- 13) международное сотрудничество в сфере налогового администрирования.

Статья 133. Полномочия Государственной налоговой службы

(1) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие основные полномочия:

- 1) способствует в сфере своей деятельности реализации программы правления и других публичных политик путем разработки и применения общих или секторальных среднесрочных и долгосрочных стратегий развития;
- 2) следит за организацией эффективного и последовательного менеджмента налогового администрирования;
- 3) направляет и контролирует деятельность служб по сбору местных налогов и сборов;
- 4) внедряет модель управления внутренними и внешними рисками учреждения;
- 5) обеспечивает управление кадровыми ресурсами учреждения;
- 6) готовит заключения на разработанные другими органами публичной власти проекты нормативных

актов, которые содержат меры, относящиеся к сфере ее деятельности;

7) участвует в разработке изменений и дополнений в налоговое законодательство, проектов методических норм, а также других нормативных актов, которые содержат положения по налоговому администрированию;

8) разрабатывает проекты актов нормативного характера, процедуры применения положений, касающихся администрирования доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции, в том числе выражает официальную позицию Государственной налоговой службы. Официальная позиция Государственной налоговой службы утверждается приказом руководства Государственной налоговой службы и публикуется на официальной веб-странице Государственной налоговой службы;

9) инициирует меры по развитию и надлежащему осуществлению международных отношений в сфере своей деятельности;

10) сотрудничает с органами публичной власти и публичными учреждениями или другими субъектами, имеющими полномочия по применению закона либо заинтересованными в реализации положений налогового законодательства, в части, касающейся налогового администрирования;

11) управляет информацией по сбору администрируемых доходов;

12) рассматривает жалобы (предварительные заявления) на изданные при осуществлении полномочий акты;

13) разрабатывает процедуры и методические нормы в сфере своей деятельности как для своих структур, так и для налогоплательщиков;

14) готовит исследования, анализы и обзоры по организации своей деятельности;

15) в соответствии с законом собирает, проверяет, обрабатывает и хранит необходимые для осуществления ею своей деятельности налоговые данные и информацию, а также формирует собственную базу релевантных данных и управляет взаимодействием с компетентными национальными органами по имеющейся информации;

16) издает и реализует политики и планы действий по обеспечению информационной безопасности;

17) управляет и развивает информационную систему Государственной налоговой службы;

18) представляет государство в судебных инстанциях и органах уголовного преследования в качестве субъекта прав и обязанностей в налоговых правоотношениях, а также в других правоотношениях, вытекающих из деятельности Государственной налоговой службы;

19) организует программы по повышению квалификации персонала Государственной налоговой службы на центральном уровне и на уровне под-чиненных структур;

20) организует и обеспечивает управление имуществом, включая распределение, движение, учет и контроль за ним;

20¹) осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства в рамках процесса выпуска, предоставления, принятия и возмещения стоимости талонов на питание;

21) в установленном порядке разрабатывает и представляет предложения по бюджету, основанные на программах;

22) инициирует и осуществляет, в соответствии с Законом о государственных закупках, закупки необходимых для ее деятельности имущества, работ и услуг;

23) обеспечивает административное сотрудничество, включая обмен информацией, с другими учреждениями страны и с налоговыми органами других государств или международными организациями по предмету ее деятельности;

24) обеспечивает применение положений налогового характера, предусмотренных международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

25) заключает договоры на ведомственном уровне и соглашения с налоговыми органами других государств, международными организациями или другими субъектами в сфере своей деятельности согласно положениям действующего законодательства;

26) предоставляет или получает техническую помощь в сфере своей деятельности и осуществляет проекты и деятельность в области сотрудничества с налоговыми органами других государств, международными организациями или другими субъектами;

27) участвует через своих представителей в мероприятиях в сфере своей деятельности, организованных налоговыми органами других государств, международными организациями или другими субъектами либо совместно с ними;

28) участвует в разработке бюджетного прогноза на среднесрочный период и проектов ежегодных законов о бюджете посредством внесения предложений в части политики по налоговому администрированию и оценки на среднесрочный период администрируемых доходов.

(2) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области налогового администрирования:

1) управляет Государственным налоговым регистром и делом налогоплательщика, а также осуществляет регистрацию некоторых категорий налогоплательщиков;

2) организует и администрирует учет налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;

3) разрабатывает и применяет процедуры аналитического учета налогоплательщиков и погашения налоговых обязательств путем добровольного исполнения налоговой обязанности;

4) издает акты нормативного характера по применению положений налогового законодательства и выражает официальную позицию Государственной налоговой службы по применению налогового законодательства;

5) выдает предварительные индивидуальные налоговые решения по заявлениям физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;

6) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений о налогах, сборах и других доходах национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;

7) применяет, самостоятельно или через уполномоченные структуры, способы принудительного исполнения и меры обеспечения погашения налогового обязательства и других платежей в национальный публичный бюджет согласно закону;

8) определяет, развивает, внедряет и предоставляет определенные услуги налогоплательщикам, а также выдает разрешительные акты физическим и юридическим лицам;

9) способствует добровольному исполнению налоговой обязанности налогоплательщиками, в том числе путем совершенствования и предоставления услуг, направленных на облегчение выполнения налоговых обязательств;

10) выносит решения по случаям налогового нарушения, установленным в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;

11) управляет рисками неисполнения налоговой обязанности и отбирает налогоплательщиков с повышенным риском неисполнения таковой;

12) рассматривает жалобы и выносит решения по результатам их рассмотрения;

13) осуществляет налоговые посещения и создает налоговые посты;

14) осуществляет налоговый контроль, рассматривает случаи налогового нарушения, налагает налоговые санкции и издает административные акты в целях применения настоящего кодекса;

14¹) осуществляет контроль правильности расчета и своевременного перечисления взносов в бюджет государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, применяет наказания, установленные за нарушение соответствующих положений;

14²) осуществляет иные виды контроля, кроме указанных в пунктах 14) и 14¹), возложенные на Государственную налоговую службу специальными нормативными актами;

15) организует согласно закону деятельность по использованию арестованного имущества в рамках процедуры принудительного исполнения налогового обязательства;

16) вводит и продвигает методы налогового регистрирования, декларирования и уплаты налогов, сборов и других доходов в бюджет, основанные на использовании информационных технологий;

17) вправе в соответствии с законодательством изменять срок погашения налогового обязательства путем заключения с налогоплательщиками-должниками договоров о рассрочке/отсрочке погашения налогового обязательства;

18) владеет, администрирует, анализирует и оценивает информацию и действует в соответствии с законом в целях получения из различных источников полезной ей информации;

19) определяет и применяет методику распределения и погашения налоговых обязательств и/или возмещения сумм переплат;

20) применяет законный механизм несостоятельности в отношении неплатежеспособных налогоплательщиков;

20¹) осуществляет по требованию Министерства финансов до 31 мая отчетного года ежегодную проверку соблюдения получателем субсидирования договорных обязательств по созданию рабочих мест в период действия договора о субсидировании;

21) администрирует процесс использования контрольно-кассового оборудования;

22) осуществляет возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно действующему законодательству;

23) разрабатывает образец и содержание бланков, используемых в целях налогового администрирования, а также инструкции по их заполнению;

24) обеспечивает согласно законодательству печать бланков, используемых в сфере своей деятельности, а также централизованную печать и присвоение серии и диапазона номеров типовых бланков первичных документов строгой отчетности;

25) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков типовыми бланками налоговой отчетности, а за плату – типовыми бланками первичных документов строгой отчетности на бумажном носителе согласно перечню, установленному Правительством;

26) популяризирует налоговое законодательство и согласно законодательству выражает, по требованию налогоплательщиков и других лиц, официальную позицию Государственной налоговой службы в отношении применения налоговых норм;

27) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений о налогах, сборах и других доходах национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции, в плане справедливого отношения ко всем налогоплательщикам;

28) разрабатывает методические нормы и процедуры проведения и приостановления налоговых проверок;

29) обеспечивает применение налогового законодательства в сфере налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;

30) предоставляет Министерству финансов и органам местного публичного управления необходимую для обоснования соответствующих бюджетов информацию;

31) пломбирует **контрольно-кассовое оборудование** налогоплательщиков, ведет их учет, производит проверки использования **контрольно-кассового оборудования** и POS-терминалов при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;

01.01.2020

32) производит проверку программного обеспечения, установленного **в изъятом у налогоплательщиков контролально-кассовом оборудовании**, а также информационных систем ведения налогового и бухгалтерского учета;

32¹) выдает свидетельство о регистрации в качестве центра технической поддержки по **контрольно-кассовому оборудованию**;

33) организует, а в необходимых случаях осуществляет принудительное исполнение налоговых обязательств, а также проверяет правильность действий и процедуры присоединения и представления информации, предусмотренных частью (3¹) статьи 197 и частью (2²) статьи 229, выполненных судебным исполнителем;

34) организует конкурсы с поощрением из бюджетных средств налогоплательщиков, которые прямо или косвенно содействовали улучшению процесса налогового администрирования и/или увеличению поступлений в национальный публичный бюджет. Конкурсы проводятся в установленном Правительством порядке;

35) определяет критерии отбора крупных налогоплательщиков и утверждает список таковых;

36) подтверждает налогоплательщикам налоговое резидентство с тем, чтобы они могли воспользоваться в установленном законодательством порядке положениями конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами.

37) управляет Реестром платежных и банковских счетов физических и юридических лиц и обновляет его.

(3) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области предупреждения и установления правонарушений:

1) разрабатывает и принимает согласно законодательству меры по предупреждению и установлению правонарушений, отнесенных к ее компетенции;

2) обеспечивает оперативное реагирование на обращения и сообщения о правонарушениях согласно компетенции по их рассмотрению;

3) устанавливает причины и условия, которые могут обусловить или способствовать совершению правонарушений, отнесенных к компетенции Государственной налоговой службы, с уведомлением в соответствии с законом компетентного органа или должностного лица о необходимости принятия мер по устранению данных причин и условий;

4) устанавливает и применяет согласно действующим правилам санкции по деяниям, составляющим правонарушения, и удерживает в целях конфискации товары, являющиеся предметом правонарушения.

(4) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области установления преступлений:

1) задерживает правонарушителя;

2) изымает вещественные доказательства;

3) требует информацию и документы, необходимые для установления преступлений;

4) вызывает лиц и получает от них показания;

5) производит оценку причиненного ущерба;

6) осуществляет любые другие действия, не терпящие отлагательства, с составлением протоколов, в которых фиксируются осуществленные действия и выявленные обстоятельства в целях установления преступлений в рамках норм уголовного судопроизводства;

7) взаимодействует на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, или на основе взаимности с учреждениями других государств, обладающими подобными полномочиями, а также с международными организациями в целях установления преступлений в рамках своей компетенции;

8) проверяет законность осуществляющей деятельности, наличие и подлинность подтвердительных документов в деятельности по производству и по оказанию услуг или во время перевозки, хранения и реализации имущества, а также налагает пломбы в целях обеспечения сохранности имущества;

9) создает и использует базы данных, необходимых для установления финансово-экономических преступлений и других незаконных деяний в налоговой сфере;

10) принимает и регистрирует декларации, сообщения и другую информацию относительно преступле-

ний и проверяет ее в соответствии с законодательством;

11) требует в соответствии с законом данные, а в необходимых случаях – документы от любых частных и/или публичных субъектов в целях изучения и обоснования выводов относительно совершения некоторых деяний, входящих в противоречие с законодательством;

12) устанавливает личность руководителей контролируемых единиц, а также любых лиц, вовлеченных в совершение установленных преступлений, и в случае необходимости требует от них письменных объяснений;

13) изымает документы, контрольно-кассовое оборудование, а также информационные/компьютеризированные системы учета в соответствии с настоящим кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом, требует удостоверенные копии подлинников документов, собирает доказательства, образцы товаров, образцы печатей, подписей и другие подобные образцы, требует проведения технических экспертиз, необходимых для завершения действий по налоговому администрированию;

14) участвует собственными силами либо совместно со специализированными органами других министерств и специализированных учреждений в действиях по выявлению незаконной деятельности, порождающей явление уклонения от платежей в национальный публичный бюджет.

Статья 134. Права Государственной налоговой службы и налоговых служащих

(1) Государственная налоговая служба и налоговые служащие в ходе исполнения должностных полномочий имеют следующие права:

1) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, службами по сбору местных налогов и сборов и другими лицами;

2) в пределах должностных полномочий требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления полномочий сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки, требовать необходимых разъяснений и сведений по вопросам, возникающим в ходе осуществления полномочий;

3) проводить налоговые посещения согласно положениям настоящего кодекса;

4) вскрывать, обследовать и в необходимых случаях опечатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов и документов, за исключением жилища и места пребывания;

5) иметь доступ к электронной/компьютеризированной системе бухгалтерского учета налогоплательщика; изымать технические средства, содержащие эти системы, для получения необходимых доказательств нарушений и преступлений, отнесенных к ее компетенции. Налогоплательщик вправе получить от Государственной

налоговой службы в течение не более пяти рабочих дней копию своей электронной/компьютеризированной системы бухгалтерского учета, изъятой Государственной налоговой службой;

б) проверять достоверность данных документов бухгалтерского учета и налоговой отчетности налогоплательщика;

01.01.2020

7) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и порядке, предусмотренных настоящим кодексом, а также изымать у налогоплательщиков **применяемое при осуществлении наличных расчетов контрольно-касовое оборудование в целях проверки установленного в нем** программного обеспечения с составлением при этом в установленном порядке протокола;

8) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры обеспечения, принудительного исполнения налогового обязательства и меры ответственности, предусмотренные законодательством;

9) создавать консультативный совет в рамках публично-частного партнерства, совет по соблюдению, профильные комиссии, рабочие группы с привлечением представителей иных министерств, других центральных административных органов и органов публичной власти, органов местного публичного управления, представителей научной среды, представителей гражданского общества и специалистов в данной области;

10) предъявлять в соответствии с настоящим кодексом в компетентные судебные инстанции иски к налогоплательщикам:

- о признании сделок недействительными и взыскании полученных по таким сделкам средств;
- о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;
- о ликвидации предприятия, организации по установленным законодательством основаниям и о взыскании полученных ими доходов;

11) требовать и проверять устранение нарушений налогового законодательства, применять в необходимых случаях меры принуждения;

12) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов и сборов;

13) погашать в установленном настоящим кодексом порядке налоговые обязательства налогоплательщиков и права на возмещение переплат;

14) вызывать в Государственную налоговую службу налогоплательщика, лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая ответственного за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения, для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему Государственную налоговую службу вопросу, за исключением документов и сведений, составляющих в соответствии с законом государственную тайну. Неявка вызванного лица в день и время, указанные в повестке, не

препятствует производству Государственной налоговой службой налогово-процессуальных актов;

15) останавливать совместно с другими органами и проверять в соответствии с настоящим кодексом груженные или предположительно груженные подакцизными товарами транспортные средства либо транспортные средства, предположительно занимающиеся незаконной перевозкой товаров и пассажиров по национальным и международным маршрутам;

16) требовать от финансовых учреждений (их отделений или филиалов) представления документов, касающихся их клиентов;

17) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова;

18) запрашивать от компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;

19) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;

20) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;

20¹⁾) устанавливать критерии определения и утверждать список налогоплательщиков, которые при осуществлении на территории страны поставок, облагаемых НДС, обязаны представлять покупателю (получателю) электронную налоговую накладную;

21) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;

22) использовать специальные звуковые и световые сигналы, установленные на транспортных средствах согласно установленным нормам; входить или проникать в предусмотренном законом порядке, с применением при необходимости специальных средств, в помещения или иные объекты собственности с целью установления финансово-экономических преступлений в соответствии с компетенцией либо при наличии достаточных оснований полагать, что там совершено или совершается финансово-экономическое преступление;

23) временно ограничивать или запрещать движение транспорта и пешеходов на улицах и дорогах, а также доступ людей на отдельные участки местности или объекты в целях обеспечения проведения действий по установлению преступления;

24) производить видеосъемку и аудиозапись задержанных, фотографировать их для сравнительного исследования или идентификации;

25) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

(2) Налоговые службы осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля и налогового посещения с выездом на место или по принудительному исполнению налогового обязательства на основе поручений/решений, выданных/вынесенных в установленном порядке Государственной налоговой службой.

(3) Государственная налоговая служба вправе в соответствии с законом отзывать, изменять или приостанавливать исполнение своих актов нормативного характера, а также своих актов индивидуального характера, если они противоречат законодательству.

(3¹) В ходе осуществления налогового контроля в случае необходимости Государственная налоговая служба может заключать договоры или привлекать квалифицированных в необходимой области специалистов, экспертов, переводчиков для предоставления соответствующей помощи и содействия прояснению некоторых обстоятельств.

(4) Законные требования и распоряжения налоговых служащих обязательны для исполнения всеми лицами, включая должностных.

(5) Препятствование осуществлению налоговыми служащими своих полномочий, оскорбление, угроза, сопротивление, насилие в их отношении или посягательство на жизнь, здоровье и имущество налоговых служащих, а также их близких родственников при осуществлении ими своих полномочий или в связи с этим влекут ответственность, предусмотренную законом.

(6) Налоговые службы осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля на местах или по принудительному исполнению налогового обязательства на основании решения руководства Государственной налоговой службы.

Статья 136. Обязанности Государственной налоговой службы и налоговых служащих

Государственная налоговая служба и налоговые службы в ходе исполнения должностных полномочий имеют следующие обязанности:

1) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, настоящим кодексом, иными нормативными актами и с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

2) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам, их представителям, другим участникам налоговых отношений;

3) популяризировать налоговое законодательство;

4) информировать налогоплательщика в предусмотренных налоговым законодательством случаях или по его просьбе о его правах и обязанностях;

5) информировать налогоплательщика по его просьбе о действующих налогах и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;

6) принимать и рассматривать заявления физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, о выдаче в установленном законом порядке предварительных индивидуальных налоговых решений;

7) бесплатно обеспечивать налогоплательщика бланками налоговой отчетности;

8) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;

9) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указывается назначение справки, в установ-

ленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей выдавать справки об отсутствии или наличии у него недомимок в бюджет и справки о регистрации в качестве плательщика НДС и акцизов. Типовые формы указанных справок утверждаются Государственной налоговой службой;

10) по просьбе нерезидента или уполномоченного им лица (плательщика дохода) выдавать справку о суммах полученных в Республике Молдова доходов и уплаченных (удержанных) налогах. Типовая форма указанной справки утверждается Министерством финансов;

11) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;

12) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;

13) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях и при необходимости проверять их;

14) действовать в целях установления финансово-экономических преступлений, других незаконных действий налогоплательщиков;

15) в случае выявления налогового нарушения и невыполнения законных требований налогового служащего принимать решение о наложении санкций;

16) в предусмотренные налоговым законодательством сроки направлять (вручать) налогоплательщику или его представителю вынесенное решение;

17) не использовать служебное положение в личных интересах;

18) хранить государственную тайну, другую охраняемую законом тайну, не разглашать информацию, полученную при исполнении служебных обязанностей, в том числе касающуюся личной жизни, чести и достоинства налогоплательщика;

19) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

Статья 136¹. Предварительное индивидуальное налоговое решение

(1) Предварительное индивидуальное налоговое решение выдается по просьбе физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в установленном Правительством порядке.

(2) Заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения должно сопровождаться документами, имеющими отношение к данному вопросу, и доказательством уплаты сбора за выдачу решения.

(3) В целях разрешения заявления Государственная налоговая служба может требовать информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие дополнительные доказательства относительно заявления и/или поданных документов.

(4) Заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения может быть отклонено Государственной налоговой службой в установленном Правительством порядке.

(5) Предварительное индивидуальное налоговое решение выдается за плату следующим образом:

- a) налогоплательщикам, обслуживаемым Генеральным управлением администрирования крупных налогоплательщиков, – 60 000 леев;
- b) остальным налогоплательщикам – 30 000 леев.

(6) Физические и юридические лица–заявители имеют право на возмещение уплаченного сбора в случае отклонения Государственной налоговой службой их заявления о выдаче предварительного индивидуального налогового решения.

(7) Предварительное индивидуальное налоговое решение сообщается только физическому или юридическому лицу, которому оно предназначено, и является обязательным для Государственной налоговой службы и иных органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию.

(8) Предварительное индивидуальное налоговое решение является обязательным лишь в случае, если предусмотренные в нем сроки и условия соблюdenы физическим или юридическим лицом, в отношении которого оно выдано.

(9) Предварительное индивидуальное налоговое решение утрачивает действительность в случае изменения положений налогового законодательства, на основании которых было выдано решение. Государственная налоговая служба обязана сообщить соответствующему физическому или юридическому лицу об изменении законодательства и о том, что выданное предварительное индивидуальное налоговое решение неприменимо в будущем, с указанием точного времени прекращения действия решения.

(10) С отменой предварительного индивидуального налогового решения в связи с изменением материальных норм согласно части (9) соответствующему физическому или юридическому лицу предоставляется 60-дневный срок с даты осуществления сообщения, предусмотренного частью (9), для принятия всех необходимых мер по приспособлению налогового режима к новой интерпретации.

(11) Государственная налоговая служба ведет реестр предварительных индивидуальных налоговых решений.

(12) Предварительные индивидуальные налоговые решения выдаются в срок до 90 дней с даты получения соответствующего заявления физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность. В случае необходимости получения документов, информации, объяснений и/или дополнительных доказательств течение 90-дневного срока приостанавливается с момента запроса документов, информации, объяснений и/или дополнительных доказательств. По миновании условий, приведших к приостановлению, течение срока возобновляется.

(13) Предварительное индивидуальное налоговое решение утверждается решением Коллегии Государственной налоговой службы.

Статья 137¹. Юридический статус налогового служащего с особым статусом

(1) Налоговый служащий с особым статусом – это налоговый служащий, осуществляющий полномочия Государственной налоговой службы по установлению преступлений.

(2) Правовой статус налогового служащего с особым статусом регулируется настоящим кодексом и присваивается в силу характера служебных обязанностей. Действие Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008 распространяется на служебные отношения налогового служащего с особым статусом в той мере, в какой они не регулируются настоящим кодексом. Классные чины, установленные согласно Закону о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008, налоговым служащим с особым статусом не присваиваются.

(3) Налоговому служащему с особым статусом присваивается специальное звание. Налоговый служащий носит особые отличительные знаки.

Статья 137². Оплата труда

Оплата труда налогового служащего с особым статусом устанавливается в соответствии с положениями Закона о системе оплаты труда государственных служащих № 48/2012.

Статья 137³. Специальные звания налогового служащего с особым статусом

(1) Налоговому служащему с особым статусом присваиваются следующие специальные звания:

- a) лейтенант Государственной налоговой службы;
- b) старший лейтенант Государственной налоговой службы;
- c) капитан Государственной налоговой службы;
- d) майор Государственной налоговой службы;
- e) подполковник Государственной налоговой службы;
- f) полковник Государственной налоговой службы;
- g) генерал-майор Государственной налоговой службы;
- h) генерал-лейтенант Государственной налоговой службы;
- i) генерал-полковник Государственной налоговой службы.

(2) Специальные звания присваиваются в соответствии с занимаемыми должностями.

(3) Специальные звания, присваиваемые налоговому служащему с особым статусом, подразделяются на первые и очередные.

(4) Специальные звания до звания полковника Государственной налоговой службы включительно присваиваются директором.

(5) Специальные звания генерал-майора Государственной налоговой службы и выше присваиваются Президентом Республики Молдова по представлению министра финансов.

(6) Очередные специальные звания присваиваются последовательно, в соответствии с занимаемой должностью и по истечении срока пребывания в предыдущем звании, при условии получения оценки не ниже «очень хорошо» при последнем годовом оценивании профессиональных достижений или оценки «хорошо» при послед-

них двух ежегодных оцениваниях профессиональных достижений.

(7) В отступление от положений части (6) очередное специальное звание может присваиваться:

- a) как поощрение за добросовестное исполнение служебных обязанностей – до истечения установленного срока пребывания в предыдущем звании, но не выше специального звания, соответствующего занимаемой должности, при условии, что поощрение предоставляется по истечении не менее половины срока пребывания в предыдущем звании;
- b) по истечении срока пребывания в специальном звании, за особые заслуги, на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности.

(8) Налоговому служащему с особым статусом, имеющему специальное звание, воинское звание или ученую степень, очередное специальное звание присваивается на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности, до звания полковника Государственной налоговой службы включительно.

(9) В случае специальных званий до звания полковника Государственной налоговой службы включительно директор может принять решение об их досрочном присвоении или присвоении звания на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности.

(10) Очередное специальное звание может быть присвоено до истечения установленного срока пребывания в предыдущем звании или на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности, один раз за все время деятельности в Государственной налоговой службе.

(11) Запрещается установление иного порядка присвоения специальных званий, кроме предусмотренного настоящим кодексом.

(12) Налоговый служащий с особым статусом, который имеет непогашенные дисциплинарные взыскания или в отношении которого возбуждено уголовное дело или проводится служебное расследование по фактам нарушения им служебной дисциплины, не может быть представлен к присвоению очередного специального звания. В случае оправдания или установления в результате служебного расследования отсутствия нарушений налоговый служащий с особым статусом может быть представлен к присвоению очередного специального звания.

(13) Классные чины налоговых служащих приравниваются к специальным званиям в порядке, установленном Правительством.

Статья 137⁴. Сроки пребывания в специальных званиях

(1) Устанавливаются следующие сроки пребывания в специальных званиях:

- a) лейтенант Государственной налоговой службы – два года;
- b) старший лейтенант Государственной налоговой службы – два года;
- c) капитан Государственной налоговой службы – три года;

- d) майор Государственной налоговой службы – четыре года;
- e) подполковник Государственной налоговой службы – пять лет.

(2) Сроки пребывания в специальных званиях полковника Государственной налоговой службы и выше не устанавливаются.

(3) Для налоговых служащих с особым статусом, имеющих высшее образование в налоговой сфере и действующих в Государственной налоговой службе по специальности специфического для налоговой деятельности профиля, срок пребывания в специальном звании лейтенанта Государственной налоговой службы составляет один год.

(4) Очередное специальное звание, соответствующее занимаемой должности, присваивается налоговому служащему с особым статусом по истечении срока пребывания в предыдущем звании.

(5) При исчислении срока пребывания в специальном звании не учитываются следующие периоды:

- a) период нахождения в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;
- b) период нахождения в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до четырех лет;
- c) период нахождения в пониженном специальном звании;
- d) период приостановления служебных отношений на срок, превышающий 60 рабочих дней, за исключением предусмотренных законом отпусков.

Статья 137⁵. Отличительные знаки налогового служащего с особым статусом

(1) Отличительными знаками налогового служащего с особым статусом являются форменная одежда, знаки различия и служебное удостоверение.

(2) Налоговый служащий с особым статусом носит бесплатно предоставляемую форменную одежду, а также знаки различия Государственной налоговой службы. Образцы форменной одежды, знаков различия и нормы обеспечения форменной одеждой утверждаются Правительством. Правила ношения форменной одежды и знаков различия устанавливаются приказом директора.

(3) По требованию налоговый служащий с особым статусом подтверждает свой специальный статус при исполнении служебных обязанностей представлением служебного удостоверения. Образец и порядок выдачи служебного удостоверения устанавливаются приказом директора.

(4) Запрещается идентичность или сходство форменной одежды, знаков различия или служебного удостоверения работников юридических лиц с форменной одеждой, знаками различия или служебного удостоверением налоговых служащих с особым статусом.

(5) На время приостановления служебных отношений, а также при их прекращении у налогового служащего с особым статусом изымается служебное удостоверение.

Статья 137⁶. Социальные гарантии налогового служащего с особым статусом

(1) Жизнь, здоровье и трудоспособность налогового служащего с особым статусом подлежат обязательному государственному страхованию.

(2) В случае смерти налогового служащего с особым статусом, наступившей в связи с исполнением служебных обязанностей или вследствие заболевания или травмы, полученных в связи с исполнением служебных обязанностей, супругу/супруге покойного, несовершеннолетним детям, нетрудоспособным совершеннолетним детям и лицам, находившимся на иждивении умершего, выплачивается в равных долях единовременное пособие в размере 120 месячных заработных плат по последней занимаемой должности.

(3) В случае утраты трудоспособности в связи с исполнением служебных обязанностей налоговому служащему с особым статусом выплачивается единовременное пособие, размер которого в зависимости от тяжести увечья составляет:

- a) при легкой форме – три месячные заработные платы;
- b) при средней форме – пять месячных заработных плат;
- c) при тяжелой форме – семь месячных заработных плат.

(4) В случае увольнения налогового служащего с особым статусом по причине признания его негодным к службе вследствие утраты трудоспособности в связи с исполнением служебных обязанностей ему выплачивается единовременное пособие в размере одной среднемесячной заработной платы по последней занимаемой должности за последние шесть месяцев до наступления страхового случая за каждый процент утраты трудоспособности.

(5) В случае установления ограничения возможностей, наступившего в связи с исполнением служебных обязанностей или после прекращения трудовых отношений в Государственной налоговой службе, однако вследствие заболевания, приобретенного в период службы, при отсутствии оснований для получения пенсии налоговому служащему с особым статусом до восстановления трудоспособности выплачивается ежемесячная компенсация, размер которой устанавливается в процентном отношении к месячной заработной плате по последней занимаемой им должности следующим образом:

- a) тяжелое ограничение возможностей – 100 процентов;
- b) выраженное ограничение возможностей – 80 процентов;
- c) среднее ограничение возможностей – 60 процентов.

(6) Выплата страховой компенсации налоговому служащему с особым статусом не производится, если страховой случай наступил в результате совершения им:

- a) преступления или правонарушения;
- b) деяния, явившегося следствием добровольного употребления алкогольных напитков, наркотиче-

ских, психотропных веществ или иных веществ, обладающих схожим действием;

- c) самоубийства или покушения на самоубийство, если эти действия не вызваны патологическим состоянием или доведением до самоубийства;
- d) иных действий, не связанных с исполнением служебных обязанностей.

(7) Налоговый служащий с особым статусом, получающий компенсацию, предусмотренную частью (5), не может получать одновременно и пенсию по ограничению возможностей.

(8) Налоговый служащий с особым статусом получает пенсию согласно Закону о государственной пенсионной системе № 156/1998 и Закону о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008.

(9) Налоговые служащие с особым статусом имеют право на медицинское обслуживание и амбулаторное и стационарное медицинское лечение в порядке, установленном законом.

(10) Ущерб, причиненный имуществу налогового служащего с особым статусом в связи с исполнением им служебных обязанностей, возмещается в полном объеме Государственной налоговой службой.

(11) Право на бесплатную перевозку обеспечивается за счет Государственной налоговой службы в следующих случаях:

- a) перевозка налогового служащего с особым статусом, членов его семьи и личного имущества, связанная с переводом налогового служащего с особым статусом в другой населенный пункт;
- b) перевозка тела налогового служащего с особым статусом, умершего при исполнении служебных обязанностей, и сопровождающих тело лиц, перевозка членов его семьи и личного имущества в место их дальнейшего проживания на территории Республики Молдова;
- c) налоговый служащий с особым статусом, исполняющий свои служебные обязанности в отличном от места проживания населенном пункте, имеет право на компенсацию транспортных расходов к месту исполнения обязанностей и обратно в соответствии с положением, утвержденным министром финансов.

01.01.2020

Статья 144¹. Выдача и отзыв свидетельства о регистрации в качестве центра технической поддержки по контрольно-кассовым машинам/фискальным принтерам

(1) Поставщики **контрольно-кассовых машин/фискальных принтеров** и центры технической поддержки по **контрольно-кассовым машинам/фискальным принтерам** (далее – **ЦТП ККМ/ФП**) вправе начать деятельность только после регистрации в Государственной налоговой службе и получения свидетельства о регистрации в качестве центра технической поддержки по **контрольно-кассовым машинам/фискальным принтерам** (далее – свидетельство **ЦТП ККМ/ФП**).

(2) В части, не урегулированной настоящим законом, порядок запроса, предоставления, приостановления и отзыва свидетельства **ЦТП ККМ/ФП** определяется Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения № 160/2011.

(3) Свидетельство **ЦТП ККМ/ФП** выдается бесплатно, сроком на три года.

(4) Заявитель подает в Государственную налоговую службу заявление и следующие документы:

- a) копия приказа о назначении лиц (фамилия, имя, IDNP, номер и срок действия удостоверения), ответственных в той области, для которой запрашивается регистрация (адрес для переписки, включая электронную почту, телефон, факс);
- b) копии разрешений на функционирование структурных единиц, оказывающих услуги, или копии уведомлений и соответствующих уведомлений о вручении;
- c) копии договоров о сотрудничестве с поставщиками **контрольно-кассовых машин/фискальных принтеров**, в которых прямо перечислены подлежащие обслуживанию модели **контрольно-кассовых машин/фискальных принтеров** (область сертификации для заявителей свидетельства **ЦТП ККМ/ФП**);
- d) предварительное уведомление конкретного поставщика **контрольно-кассовых машин/фискальных принтеров** о согласии выдать защитные пломбы для **контрольно-кассовых машин/фискальных принтеров** (пломбы поставщика);
- e) перечень сотрудников-специалистов (фамилия, имя, IDNP, номер и срок действия удостоверения), выполняющих установку, ремонт и техническое обслуживание **контрольно-кассовых машин/фискальных принтеров**.

(5) Государственная налоговая служба рассматривает представленные документы и в течение 10 рабочих дней с момента их подачи выдает свидетельство **ЦТП ККМ/ФП** или обоснованно отказывает в его выдаче.

(6) Государственная налоговая служба письменно информирует заявителя об отказе в регистрации в качестве **ЦТП ККМ/ФП** не позднее 10 рабочих дней со дня подачи заявления, указав основания отказа.

(7) После устранения причин, послуживших основанием для отказа в регистрации в качестве **ЦТП ККМ/ФП**, заявитель может подать новое заявление, которое рассматривается в установленном порядке.

01.01.2020

(8) Информация о выдаче свидетельств **ЦТП ККМ/ФП** размещается **на правительственном портале открытых данных (www.date.gov.md)** и на официальной веб-странице Государственной налоговой службы (www.sfs.md).

(9) Если заявитель обращается за внесением изменений в свидетельство **ЦТП ККМ/ФП** или в приложения к нему, он должен приложить к заявлению ранее выданное свидетельство **ЦТП ККМ/ФП** с приложениями. Переоформленное свидетельство **ЦТП ККМ/ФП** выдается на том же бланке либо, при необходимости, на новом бланке с учетом указанных в заявлении изменений. Изменения производятся в течение 10 рабочих дней.

(10) Основаниями для переоформления свидетельства **ЦТП ККМ/ФП** являются: смена наименования заявителя, изменение других содержащихся в свидетельстве **ЦТП ККМ/ФП** данных, без обновления которых невозможно установить связь между свидетельством **ЦТП ККМ/ФП**, предметом свидетельства и заявителем.

(11) При возникновении оснований для переоформления свидетельства **ЦТП ККМ/ФП** заявитель обязан в течение 10 рабочих дней подать в Государственную налоговую службу согласно установленной процедуре заявление о переоформлении свидетельства **ЦТП ККМ/ФП** вместе с документом, требующим переоформления, и документами (либо копиями документов с предъявлением оригиналов для сверки), подтверждающими изменения.

(12) Срок действия переоформленного свидетельства **ЦТП ККМ/ФП** не может превышать срок действия, указанный в переоформляемом свидетельстве **ЦТП ККМ/ФП**.

(13) В период рассмотрения заявления о переоформлении свидетельства **ЦТП ККМ/ФП** заявитель вправе продолжать свою деятельность на основании декларации под собственную ответственность, поданной в Государственную налоговую службу одновременно с заявлением о переоформлении.

(14) Основанием для отклонения заявления о переоформлении свидетельства **ЦТП ККМ/ФП** является обнаружение Государственной налоговой службой недостоверных данных в представленной либо декларируемой заявителем информации.

(15) Заявитель, намеревающийся осуществлять указанный в свидетельстве **ЦТП ККМ/ФП** вид деятельности после истечения срока его действия, должен вновь пройти процедуру выдачи свидетельства, подав заявление в Государственную налоговую службу не менее чем за 30 дней до истечения трехлетнего срока действия.

(16) По истечении срока, установленного для выдачи свидетельства **ЦТП ККМ/ФП**, и при отсутствии со стороны Государственной налоговой службы письменного отказа в выдаче такового запрашиваемый документ считается предоставленным на основе молчаливого согласия.

(17) Обладатель не вправе передавать свидетельство **ЦТП ККМ/ФП** или его копию другому лицу для осуществления тем своей деятельности.

(18) Государственная налоговая служба отзывает свидетельство **ЦТП ККМ/ФП** в следующих случаях:

- a) по заявлению обладателя;
- b) в случае установления Государственной налоговой службой нарушений законодательства при осуществлении деятельности в области установки, ремонта, технического обслуживания **контрольно-кассовых машин/фискальных принтеров**.

Статья 145. Изъятие документов и/или контрольно-кассовое оборудование

(1) Документы и/или **контрольно-кассовое оборудование** изымаются в случае:

- a) необходимости документального подтверждения налогового нарушения;

- b) вероятности их исчезновения;
- c) иных случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством.

(2) Налоговые служащие изымают документы и/или **контрольно-кассовое оборудование** независимо от их принадлежности и места нахождения, обеспечивая их сохранность в помещении Государственной налоговой службы.

(3) Изъятие документов **контрольно-кассового оборудования** производится в присутствии лица, у которого они изымаются, а при его отсутствии или отказе участвовать в процедуре изъятия – в присутствии двух понятых.

(4) О факте изъятия документов **контрольно-кассового оборудования** составляется протокол, в котором указываются:

- a) дата и место составления;
- b) должность, фамилия и имя налогового служащего и лица, у которого производится изъятие;
- c) сведения о собственнике или владельце;
- d) описание изъятых документов, регистрационный номер **контрольно-кассового оборудования**;
- e) время и мотивы изъятия;
- f) при необходимости фамилии, имена и адреса понятых.

(5) Протокол подписывается составившим его лицом и лицом, у которого производится изъятие документов **контрольно-кассового оборудования**, либо понятыми. Если лицо, у которого изымаются документы, отказывается подписать протокол, в нем делается отметка об отказе.

(6) После того как отпала необходимость в использовании изъятых документов, они возвращаются лицу, у которого были изъяты, а в его отсутствие – замещающему лицу.

01.01.2020

(7) **Изъятое контрольно-кассовое оборудование после проверки установленного в нем программного обеспечения возвращается лицу, у которого было изъято**, а в его отсутствие – замещающему лицу.

Статья 146. Налоговый пост

(1) Налоговый пост создается Государственной налоговой службой в целях предупреждения и выявления случаев налоговых нарушений, в том числе случаев уклонения от погашения налоговых обязательств, а также в целях осуществления иных полномочий по налоговому администрированию.

(2) Налоговые посты могут быть стационарными, передвижными и электронными. Стационарный налоговый пост располагается в установленном и специально оборудованном месте, где он осуществляет свои полномочия. Передвижной налоговый пост, обеспеченный техническими средствами, в том числе транспортными, перемещается в зависимости от необходимости в радиусе контрольного сектора. Электронный налоговый пост является информационно-техническим средством передачи и хранения в электронном виде информации, которая может прямо или косвенно использоваться для определения налогового обязательства.

(3) Стационарный или передвижной налоговый пост состоит как минимум из одного налогового служащего и, в зависимости от обстоятельств и порядка осуществле-

ния контроля, из сотрудников органов внутренних дел или других органов. Электронный налоговый пост состоит из информационно-технического средства передачи информации в электронном виде, с использованием сетей связи, от налогоплательщика к информационной системе Государственной налоговой службы.

(4) Государственная налоговая служба принимает решение об учреждении налоговых постов, определяет их вид и место расположения, а в случае электронного налогового поста – также технологию электронного сообщения и утверждает Положение о функционировании налоговых постов. В случае создания налоговых постов в общественных местах, относящихся к публичной собственности, решение доводится до сведения исполнительного органа местного публичного управления. В случае создания налоговых постов на территории хозяйствующего субъекта последний обязан обеспечить их персоналу доступ и условия, необходимые для осуществления ими своих полномочий, а также технические условия для установки электронного оборудования связи (в случае установки электронного налогового поста).

Статья 147. Взаимодействие

Государственной налоговой службы с органами публичной власти

(1) Органы публичной власти предоставляют Государственной налоговой службе сведения и материалы, необходимые для выполнения возложенных на нее полномочий, за исключением сведений, предоставление которых прямо запрещено законом.

(2) Органы центрального и местного публичного управления выделяют своих должностных лиц для оказания содействия Государственной налоговой службе в выполнении возложенных на нее полномочий. Решение о выделении должностного лица принимается в течение пяти рабочих дней со дня поступления соответствующего запроса от Государственной налоговой службы, за исключением случаев, требующих оперативного вмешательства.

(3) По требованию правоохранительных органов Государственная налоговая служба содействует в определении налоговых обязательств по уголовным делам, а также при судебном разбирательстве дел, связанных с нарушением налогового законодательства.

(4) Государственная налоговая служба взаимодействует с другими органами публичной власти в рамках полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, и разрабатывает методические указания в области администрирования местных налогов и сборов согласно действующему законодательству.

(5) Государственная налоговая служба самостоятельно определяет свою программу деятельности. Осуществление контроля и другие действия Государственной налоговой службы не могут быть приостановлены никем, кроме как органами, уполномоченными на то на основании законодательства.

Статья 148. Подбор, зачисление в штат и увольнение налоговых служащих

(1) Подбор налоговых служащих производится независимо от расы, национальности, этнического происхождения, пола, вероисповедания из числа граждан Республики Молдова, постоянно проживающих на ее территории, имеющих соответствующее образование, способных по состоянию здоровья исполнять возложенные на них обязанности и не подпадающих под ограничения, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего. Зачисление в Государственную налоговую службу производится в соответствии с законодательством о государственной должности и статусе государственного служащего и законодательством о труде.

(2) Лица, зачисленные в Государственную налоговую службу в качестве налоговых служащих, приносят присягу в соответствии с Законом о государственной должности и статусе государственного служащего и подвергаются обязательной государственной дактилоскопической регистрации в соответствии с законодательством.

(3) Налоговые служащие вправе при исполнении служебных обязанностей носить форменную одежду со знаками соответствующих классных чинов, выдаваемую им бесплатно, в соответствии с образцом и нормами, установленными Правительством.

(4) Налоговым служащим в подтверждение полномочий выдаются удостоверения, образец и порядок выдачи которых устанавливаются Государственной налоговой службой.

(5) Налоговые служащие во время исполнения обязанностей являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства.

(5¹) Налоговый служащий занимает государственную должность инспектора, специалиста, внутреннего аудитора, старшего инспектора, старшего специалиста, старшего внутреннего аудитора, главного инспектора, главного специалиста или главного внутреннего аудитора.

(6) Изменение, приостановление, прекращение служебных отношений налогового служащего, а также наложение на него дисциплинарных взысканий осуществляются органом, зачислившим его в штат, в соответствии с законодательством.

(7) Налоговому служащему запрещается осуществлять иную оплачиваемую деятельность, кроме предусмотренной статьей 25 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего.

(8) В интересах службы директор Государственной налоговой службы вправе один раз в год, на срок не более шести месяцев, делегировать налоговых служащих, без их согласия, на должности в составе тех же подразделений или в иные подразделения в том же населенном пункте или в другом населенном пункте, с покрытием всех расходов на проезд и проживание.

(9) Налоговый служащий вправе отказаться от делегирования в интересах службы в другой населенный пункт по следующим основаниям:

- a) по беременности;
- b) при наличии несовершеннолетнего ребенка;
- c) если является единственным кормильцем в семье;
- d) делегирование противопоказано ему по состоянию здоровья, подтвержденному медицинской справкой.

(10) При обстоятельствах, указанных в части (9), налоговый служащий может быть делегирован с его письменного согласия.

(11) С письменного согласия налогового служащего он может быть делегирован в соответствии с положениями части (8) на период, превышающий шесть месяцев.

Статья 149. Классные чины налоговых служащих

(1) Для государственных служащих Государственной налоговой службы устанавливаются классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего.

(2) Классные чины налоговых служащих, ранее работавших в Государственной налоговой службе, приравниваются следующим образом:

Классные чины, присвоенные налоговым служащим	Классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего
Главный государственный советник налоговой службы	Государственный советник Республики Молдова I класса
Государственный советник налоговой службы I, II или III ранга	Государственный советник I, II или III класса
Инспектор налоговой службы I, II или III ранга	Советник I, II или III класса

Статья 151. Защита прав и интересов налоговых служащих

(1) Права и интересы налоговых служащих защищены согласно Закону об охране труда, Закону о государственной должности и статусе государственного служащего и настоящему кодексу.

(2) Ущерб, причиненный в связи с осуществлением полномочий в Государственной налоговой службе, возмещается следующим образом:

- a) в случае гибели налогового служащего семье погибшего или лицам, находившимся на его изживении, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в

размере десяти годовых заработных плат, исчисленных исходя из заработной платы погибшего за последний календарный год деятельности;

- b) в случае причинения телесных повреждений, исключающих возможность последующего осуществления налоговым служащим профессиональной деятельности, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в процентах от суммы, исчисленной согласно пункту а):
- лицам с тяжелым ограничением возможностей – 60 процентов;
 - лицам с выраженным ограничением возможностей – 40 процентов;
 - лицам со средним ограничением возможностей – 20 процентов.

(3) Лица, действия которых повлекли гибель или причинение телесных повреждений налоговому служащему либо способствовали этому, возмещают в государственный бюджет суммы, выплаченные в соответствии с частью (2).

(4) Ущерб, причиненный имуществу налогового служащего в связи с осуществлением им своих полномочий, возмещается в полном размере за счет средств государственного бюджета с последующим взысканием суммы возмещения с виновных.

Статья 152. Материальное и социальное обеспечение налоговых служащих

(1) Налоговые службы при исполнении служебных обязанностей обеспечиваются транспортом, техническими и другими средствами, необходимыми для выполнения возложенных на них обязанностей.

(2) Социальное и пенсионное обеспечение налоговых служащих производится в установленном законодательством порядке.

(3) В соответствии с законодательством могут быть предусмотрены и иные меры материального и социального обеспечения сотрудников Государственной налоговой службы.

Статья 153. Ответственность налоговых служащих и право на обжалование их действий

(1) За противоправные действия налоговые службы несут ответственность, предусмотренную законодательством.

(2) Ущерб, причиненный неправомерными действиями налоговых служащих, возмещается в предусмотренном законодательством порядке.

(3) Решения Государственной налоговой службы и действия налоговых служащих могут быть обжалованы налогоплательщиками в предусмотренном настоящим кодексом и иными нормативными актами порядке.

Глава 3 ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ ПО НАЛОГОВОМУ АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

Статья 154. Полномочия и права таможенных органов

(1) Таможенные органы осуществляют некоторые полномочия по налоговому администрированию согласно настоящему кодексу, Таможенному кодексу и иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.

(2) Таможенные органы осуществляют права, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному кодексу, настоящему кодексу – в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.

Статья 155. Обязанности таможенных органов

(1) Таможенные органы исполняют обязанности, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному кодексу, настоящему кодексу – в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними, в том числе следующие обязанности:

- a) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;
- b) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;
- c) информировать налогоплательщиков об их правах и обязанностях;
- d) выдавать налогоплательщикам по их просьбе справки о погашении налоговых обязательств;
- e) не разглашать информацию, составляющую налоговую тайну;
- f) представлять Государственной налоговой службе документы и сведения, касающиеся соблюдения налогового законодательства, исчисления и уплаты в бюджет предусмотренных настоящим кодексом налогов (пошлин) и сборов, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, и выполнять законные требования налоговых служащих;
- g) вести учет налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под соответствующий таможенный режим.

(2) Таможенные органы осуществляют привлечение лиц к ответственности в соответствии с таможенным за-

кононодательством за нарушение налогового законодательства при перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы.

Статья 156. Полномочия служб по сбору местных налогов и сборов

(1) В составе примэрий действуют службы по сбору местных налогов и сборов, осуществляющие некоторые полномочия по администрированию местных налогов и сборов.

(2) Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет в соответствии со своей сферой деятельности полномочия по популяризации налогового законодательства и рассмотрению писем, заявлений и жалоб налогоплательщиков, по обеспечению полного и последовательного учета налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства исчисляются данной службой, и учета этих обязательств, иные полномочия, прямо предусмотренные налоговым законодательством. Полномочия по компенсации или возмещению переплат, по проведению налогового контроля осуществляются согласно настоящему кодексу совместно с Государственной налоговой службой.

Статья 157. Права службы по сбору местных налогов и сборов

(1) Служба по сбору местных налогов и сборов уполномочена в соответствии с установленной статьей 156 сферой деятельности самостоятельно осуществлять:

- a) определение налоговых обязательств в отношении администрируемых платежей и налогоплательщиков;
- b) ведение учета администрируемых налогоплательщиков и налоговых обязательств;
- c) начисление пени;
- d) получение наличными налогов, сборов, пеней и/или штрафов;
- e) иные права, прямо предусмотренные налоговым законодательством.

(2) Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет совместно с Государственной налоговой службой следующие права:

- a) проверяет достоверность данных учетной документации и налоговой отчетности налогоплательщика;
- b) проводит, в соответствии с компетенцией по администрированию, проверки относительно соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства;
- c) требует необходимых разъяснений и сведений по возникающим в ходе проверки вопросам;
- d) запрашивает и бесплатно получает в ходе налоговых проверок от любого лица информацию, данные, документы, необходимые для осуществления полномочий, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если они прилагаются к акту проверки;
- e) осуществляет компенсацию и/или возмещение переплат.

Статья 158. Обязанности службы по сбору местных налогов и сборов

Служба по сбору местных налогов и сборов в соответствии с установленной статьей 156 сферой деятельности обязана в отношении налоговых обязательств, отнесенных к ее ведению:

- a) действовать в строгом соответствии с настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- b) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам, их представителям, другим участникам налоговых отношений;
- c) популяризировать налоговое законодательство;
- d) информировать налогоплательщика в предусмотренных налоговым законодательством случаях или по его просьбе о его правах и обязанностях;
- e) информировать налогоплательщика по его просьбе о действующих налогах и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о нормативных актах, касающихся администрируемых налогов и сборов;
- f) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях и при необходимости проверять их;
- g) ежемесячно, не позднее 5-го числа каждого месяца, представлять Государственной налоговой службе отчет по администрируемым налогам и сборам;
- h) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указывается назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок в бюджет по налоговым обязательствам, отнесенными к ее компетенции;
- i) вести учет налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства исчисляются соответствующей службой, и вести учет этих налоговых обязательств, включая недоимки, перечислять в бюджет взысканные суммы, собранные в качестве налогов, сборов, пеней, штрафов, в соответствии с налоговым законодательством и в установленном Правительством порядке;
- j) заполнять при участии Государственной налоговой службы платежные извещения о налоговых обязательствах, бесплатно выдавать налогоплательщикам бланки налоговой отчетности;
- k) направлять (вручать) налогоплательщикам в соответствии с налоговым законодательством платежные извещения о налоговых обязательствах, а также вынесенные решения;
- l) совместно с Государственной налоговой службой осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, проводить налоговые проверки с составлением со-ответствующих документов;

m) осуществлять иные действия, прямо предусмотренные налоговым законодательством.

Статья 159. Акты служб по сбору местных налогов и сборов

(1) Решения, относящиеся к осуществлению полномочий служб по сбору местных налогов и сборов, оформляются распоряжением примара (претора). В отступление от положений настоящего раздела распоряжения примара (претора) и действия сборщиков налогов могут быть обжалованы в установленном законом порядке.

(2) В случае осуществления полномочий совместно с Государственной налоговой службой решения выносятся руководством Государственной налоговой службы после согласования с примаром (претором). Если примар (претор) отказывается подписать решение, оно приобретает юридическую силу с момента подписания его руководством Государственной налоговой службы, которое делает отметку об отказе примара (претора).

Статья 160. Организация и деятельность служб по сбору местных налогов и сборов

(1) Организация и деятельность служб по сбору местных налогов и сборов регулируются положениями, утверждаемыми местными советами. Положения разрабатываются на основе типового положения, утвержденного Правительством.

 01.01.2020
[Ч. (2) утратила силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

(3) В исключительных случаях в селах (коммунах) полномочия сборщиков налогов могут исполняться секретарем примэрии или другим служащим примэрии, не имеющим права подписи кассовых документов.

Глава 4

УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 161. Общие положения

(1) Учет налогоплательщиков ведется Государственной налоговой службой путем присвоения фискальных кодов и ведения налогового регистра в порядке, установленном настоящим разделом и инструкцией, утвержденной Государственной налоговой службой.

(2) Присвоение фискального кода согласно настоящей главе осуществляется единожды и независимо от предписаний налогового законодательства относительно установления и погашения налоговых обязательств. Налоговое законодательство может предусматривать для любого лица, которому присвоен фискальный код, дополнительную регистрацию в качестве плательщика различных видов налогов (пошлин) и сборов, в том числе в случае осуществления лицензированной или авторизо-

ванной профессиональной деятельности либо занятия предпринимательской деятельностью.

(3) На лиц, которым фискальные коды присваиваются Государственной налоговой службой, открывается дело, в котором содержатся следующие документы и сведения:

- a) заявление о присвоении фискального кода;
- b) карточка о регистрации, выданная органом, уполномоченным регистрировать соответствующую деятельность;
- c) копия документа, подтверждающего государственную регистрацию или позволяющего заниматься соответствующей деятельностью;
- d) копия свидетельства о присвоении фискального кода;
- e) документы, подтверждающие наличие банковских счетов;
- f) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление соответствующей деятельности, руководителе и главном бухгалтере (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность).

(4) На лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, в Государственной налоговой службе открывается дело, в котором хранится информация, накопленная и переданная структурой, наделенной правом государственной регистрации согласно положению, утвержденному ею и Государственной налоговой службой.

(5) Учет подразделений, не являющихся юридическими лицами, расположенных в ином месте, чем место нахождение юридического лица, частью которого они являются, ведется Государственной налоговой службой, которая присваивает каждому подразделению код подразделения.

(6) В случае изменения налогоплательщиком местонахождения (места жительства) он подает заявление о передаче дела по новому местонахождению (месту жительства). В течение 10 рабочих дней с момента получения заявления ответственное подразделение Государственной налоговой службы передает дело подразделению Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится новое местонахождение (место жительства), для постановки налогоплательщика на учет без присвоения ему нового фискального кода. Для налогоплательщиков, фискальным кодом которых является государственный идентификационный номер, подразделение Государственной налоговой службы, в котором они обслуживаются, в течение пяти рабочих дней с момента получения от органов, наделенных правом государственной регистрации, сведений об изменении местонахождения, передает дело подразделению Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится новое местонахождение.

(7) В случае утраты свидетельства о присвоении фискального кода, после публикации соответствующего объявления в Официальном мониторе Республики Молдова, Государственная налоговая служба по заявлению налогоплательщика выдает дубликат утраченного свидетельства в течение трех рабочих дней со дня подачи заявления.

(8) При принятии решения об изменении местонахождения и/или о создании подразделения налогопла-

тельщик в течение 60 дней со дня приобретения права собственности (владения, найма) информирует Государственную налоговую службу об изменении своего местонахождения и/или представляет первоначальные сведения, а впоследствии сообщает об изменениях местонахождения своего подразделения, а также о временном приостановлении деятельности подразделения.

Статья 162. Присвоение фискального кода

(1) В соответствии с настоящим кодексом фискальные коды присваиваются:

- a) каждому юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, крестьянскому (фермерскому) хозяйству, а также каждому физическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью либо осуществляющему лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством;
- b) каждому физическому лицу – гражданину Республики Молдова, иностранному гражданину или лицу без гражданства, располагающим объектами налогообложения или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству либо получившим право на осуществление определенной деятельности на основе предпринимательского патента;
- c) каждому юридическому лицу или организации со статусом физического лица – нерезидентам, располагающим объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству.

01.04.2020

- d) **нерезиденту, осуществляющему предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляющему услуги через электронные сети физическим лицам – резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность.**

(2) Для получения фискального кода лицо обязано выполнить действия, предусмотренные настоящей главой, в сроки и в порядке, установленном ею.

Статья 163. Место, сроки и порядок присвоения фискального кода

(1) Лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, фискальные коды присваиваются подразделением Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится местонахождение (место жительства), указанное в учредительных документах (удостоверении личности) или документах, разрешающих осуществление определенной деятельности, либо объект налогообложения.

(2) В случаях, предусмотренных пунктом а) части (1) статьи 162, государственный идентификационный номер, указанный в решении о регистрации, выданном структурой, наделенной правом государственной ре-

страции, или в документе, разрешающем осуществление деятельности, признается фискальным кодом налогоплательщика.

(4) Фискальным кодом лиц, зарегистрированных структурой, наделенной правом государственной регистрации, признается государственный идентификационный номер, указанный в свидетельстве/решении о регистрации, а свидетельство/решение о регистрации признается также свидетельством о присвоении фискального кода.

(5) В отступление от части (2) юридическим лицам, образованным на основании нормативных актов, а также на основании международных договоров, ратифицированных Республикой Молдова, присваивается фискальный код и выдается свидетельство о присвоении фискального кода в течение трех рабочих дней со дня подачи соответствующего заявления, к которому прилагается документ, подтверждающий данный факт, а в случае лиц, работающих на основании международных договоров, – и подтверждающее свидетельство, выданное компетентным органом публичной власти. Физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью либо осуществляющим лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством, Государственная налоговая служба вправе, по требованию налогоплательщика, присвоить фискальный код, отличающийся от персонального фискального кода, указанного в лицензии или ином документе, позволяющем заниматься соответствующей деятельностью. Присвоение фискального кода, выдача свидетельства о присвоении фискального кода, а также подтверждение взятия на налоговый учет осуществляются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

(6) Фискальный код лиц, указанных в пункте б) части (1) статьи 162, является идентификационным номером, указанным на оборотной стороне удостоверения личности, либо идентичен номеру документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства. Для лиц, не имеющих удостоверения личности, фискальным кодом являются серия и номер паспорта, а если они не располагают паспортом, – серия и номер свидетельства о рождении или другого документа, удостоверяющего личность.

01.04.2020

(6') Фискальный код лиц, указанных в пункте д) части (1) статьи 162, представляет собой идентификационный номер в стране их проживания.

(7) В течение трех рабочих дней со дня возникновения объекта налогообложения или налогового обязательства иностранные граждане и лица без гражданства – нерезиденты, а также лица, указанные в пункте с) части (1) статьи 162, подают в подразделение Государственной налоговой службы по месту возникновения объекта налогообложения или налогового обязательства заявление о присвоении фискального кода с приложением соответственно копии документа, удостоверяющего личность, или, в случае организаций, – копий удостоверяющих документов (с переводом на государственный язык, удостоверенных нотариусом и консульскими учреждениями Республики Молдова), а также копий документов, подтверждающих наличие объектов налогообложения.



01.04.2020

(7¹) Лица, указанные в пункте d) части (1) статьи 162, подают заявление посредством электронной услуги, предоставляемой Государственной налоговой службой, в течение первого налогового периода, в котором наступает обязанность исчисления и уплаты НДС, до представления декларации.

(8) Государственная налоговая служба отказывает в присвоении фискального кода только в случае, если представлены не все документы и сведения, предусмотренные частью (3) статьи 161, либо если в них содержатся явно искаженные данные.

Статья 164. Государственный налоговый регистр

(1) Государственный налоговый регистр является регистром, который создается и ведется Государственной налоговой службой и в который вносятся данные о фискальных кодах, присвоенных в соответствии с настоящей главой. Государственная налоговая служба ответствена за обновление Государственного налогового регистра. Обновление Государственного налогового регистра производится по заявлению налогоплательщика, а также на основании материалов контроля, осуществляемого Государственной налоговой службой. Положение о содержании и порядке управления информационной системой Государственной налоговой службы, а также процедура регистрации, изменения и удаления информации в этой системе утверждаются Государственной налоговой службой.



01.04.2020

(2) Фискальные коды лиц, указанных в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, вносятся в Государственный налоговый регистр на дату выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода. Фискальные коды, представляющие собой государственный идентификационный номер, переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра юридических лиц, Государственного регистра индивидуальных предпринимателей и Государственного регистра некоммерческих организаций. Фискальные коды физических лиц – резидентов, а также граждан Республики Молдова – нерезидентов переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения. Фискальные коды иностранных граждан и лиц без гражданства – нерезидентов вносятся в Государственный налоговый регистр в момент подачи ими заявления о регистрации в качестве налогоплательщика. **Фискальные коды лиц, указанных в пункте d) части (1) статьи 162, вносятся в Государственный налоговый регистр автоматически в день подачи заявления посредством электронной услуги, предоставляемой Государственной налоговой службой.** Внесение фискального кода лица в Государственный налоговый регистр подтверждает факт его принятия на налоговый учет.

(3) Информация в Государственном налоговом регистре излагается ясно, точно и полно. Государственный налоговый регистр ведется на государственном языке в мануальной (в части, относящейся к присвоению фискального кода Государственной налоговой службой) и компьютерной формах.

(4) В Государственный налоговый регистр вносятся следующие данные, относящиеся к лицам, которым фискальные коды присваиваются Государственной налоговой службой, если соответствующие данные предусмотрены законодательством:

- a) порядковый номер записи;
- b) присвоенный фискальный код;
- c) полное и сокращенное наименование налогоплательщика (фамилия и имя лица) и местонахождение (место жительства);
- d) номер и дата государственной регистрации юридического лица, предприятия со статусом физического лица, нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих, индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов, судебного эксперта в бюро судебной экспертизы, переводчика/синхронного переводчика, индивидуального кабинета семейного врача, центра семейных врачей либо номер и дата выдачи документа, разрешающего осуществление деятельности, данные удостоверения личности (паспорта, свидетельства о рождении или других аналогичных документов) физического лица или данные удостоверяющих документов в случае организаций-нерезидентов;
- e) номер, серия и дата выдачи свидетельства о присвоении фискального кода лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162;
- f) фамилия и имя физического лица, которое получило свидетельство о присвоении фискального кода;
- g) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление определенной деятельности, а также об управляющем (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность);
- h) дата аннулирования фискального кода.

(5) В отступление от части (4) данные о лицах, для которых фискальными кодами признаются номера, присвоенные им другими органами, а также сведения о лицах, осуществляющих профессиональную деятельность, вносятся в Государственный налоговый регистр на основании положения/договора, утвержденного/заключенного этими органами и Государственной налоговой службой. Объем и содержание данных, вносимых в этом случае в Государственный налоговый регистр, определяются указанным положением/договором.

(6) Записи в Государственном налоговом регистре, ведущемся в мануальной форме, осуществляются регистратором на основании информации, представленной заявителем на момент выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода, и заверяются подписью

регистратора. Внесение в регистр поправок, изменений и дополнений производится в установленном законодательством порядке и заверяется подписью регистратора.

(7) Исключение из Государственного налогового регистра производится в соответствии с законом перечеркиванием записи со всеми внесенными ранее поправками, изменениями и дополнениями и заверяется подписью регистратора.

Статья 165. Использование фискального кода

(1) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством представлять Государственной налоговой службе налоговую отчетность или другие документы, должно указывать в этих документах свой фискальный код.

(2) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством и иными нормативными актами представлять Государственной налоговой службе налоговую отчетность или другие документы в отношении другого лица, должно затребовать от этого лица его фискальный код и указать его в соответствующем документе. Если это другое лицо не сообщило фискальный код, первое лицо делает отметку об этом в представляемых документах.

(3) При заключении сделок и осуществлении операций стороны обязаны указывать в соответствующих документах свои фискальные коды.

(4) Государственная налоговая служба должна указывать фискальный код налогоплательщика во всех извещениях, направляемых в его адрес.

(5) Подразделения юридического лица, не являющиеся юридическими лицами, используют фискальный код этого лица.

(6) Учет налоговых обязательств физических лиц ведется по фискальным кодам, перенесенным в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения.

Статья 166. Содействие органов публичной власти учету налогоплательщиков

(1) Структура, наделенная правом государственной регистрации, систематически один раз в три дня представляет Государственной налоговой службе информацию о присвоении государственных идентификационных номеров в объеме и в порядке, установленных совместно с Государственной налоговой службой.

(2) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять регистрацию лиц, предусмотренных в пункте а) части (1) статьи 162, обязан в течение трех рабочих дней со дня соответствующей регистрации представлять Государственной налоговой службе информацию о ликвидации или реорганизации лица и об изменениях, внесенных в его учредительные документы.

(3) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять документирование населения, до 10-го числа каждого месяца представляет Государственной налоговой службой сведения о выдаче или аннулировании документов, удостоверяющих личность.

(4) Орган публичной власти, уполномоченный разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, разрешает выезд при условии представления справки об отсутствии задолженности перед бюджетом, выданной Государственной налоговой службой, с последующим уведомлением ее в течение трех рабочих дней о выезде лица.

Статья 166¹. Участие Национального банка Молдовы в учете лицензированных финансовых учреждений

Национальный банк Молдовы представляет Государственной налоговой службе в течение 3 рабочих дней со дня выдачи лицензии, внесения в нее изменений или ее аннулирования, первоначальную и впоследствии обновленную информацию о финансовых учреждениях и их филиалах, участвующих в автоматизированной системе межбанковских расчетов.

Статья 167. Обязанности при открытии, изменении или закрытии банковских счетов

(1) Финансовое учреждение (его отделение или филиал) открывает банковские счета лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, а Национальный банк открывает банковские счета в соответствии с Законом о Национальном банке Молдовы, только при предъявлении ими свидетельства о присвоении фискального кода или документа, признанного таковым. Об открытии банковских счетов (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала)) финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в тот же день сообщить Государственной налоговой службе через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями.

(2) Операции по открытому банковскому счету (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) могут осуществляться только после получения финансовым учреждением (его отделением или филиалом) изданного и переданного Государственной налоговой службе электронного документа, подтверждающего взятие на учет банковского счета. Банковский счет берется на учет Государственной налоговой службой на основании изданного и переданного финансовым учреждением (его отделением или филиалом) электронного документа, подтверждающего открытие банковского счета. В случае, если у налогоплательщика имеются недоимки, Государственная налоговая служба вправе не выдавать электронный документ, подтверждающий взятие на нало-

говый учет. Электронные документы, подтверждающие открытие банковского счета и взятие его на налоговый учет, пересылаются и принимаются через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой, финансовыми учреждениями и Национальным банком Молдовы.

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал) имеет право открывать банковские счета физическому лицу – резиденту (иностранным гражданину или лицу без гражданства) или гражданину Республики Молдова только при предъявлении им удостоверения личности или другого документа, служащего для установления фискального кода согласно части (4) статьи 163, и использовать данный код в своем учете и в отношениях с клиентом или другими лицами в установленном законодательством порядке. Физические лица–нерезиденты (иностранные граждане и лица без гражданства) и юридические лица–нерезиденты, не располагающие объектами налогообложения на территории Республики Молдова и не имеющие налоговых обязательств, вправе открывать банковские счета в финансовых учреждениях (их отделениях или филиалах) на основании документов, удостоверяющих их личность, или документа, признанного в качестве свидетельства о присвоении фискального кода/решения о регистрации в стране происхождения. Об открытии/изменении/закрытии банковских счетов указанных лиц финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано сообщить Государственной налоговой службе через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями в соответствии с настоящей статьей.

(4) Финансовые учреждения в тот же день сообщают Государственной налоговой службе через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями об изменении или закрытии банковского счета (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала)).

(4¹) Государственное казначейство сообщает Государственной налоговой службе об открытии, изменении или закрытии счетов, открытых публичному учреждению в казначайской системе Министерства финансов.

(5) В случае открытия банковского счета за рубежом лица, указанные в пункте а) части (1) статьи 162, в 15-дневный срок со дня открытия счета представляют Государственной налоговой службе информацию об этом и соответствующие сведения. Государственная налоговая служба в подтверждение регистрации данного счета выдает налогоплательщику в течение трех дней подтверждающий документ.

Статья 168. Аннулирование фискальных кодов

(1) Фискальные коды аннулируются в следующих случаях:

- при присвоении их с нарушением налогового законодательства;

- при ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности юридического лица, предприятия со статусом физического лица, публичного нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих, индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов, индивидуального кабинета семейного врача, центра семейных врачей;
- при смерти физического лица, объявлении его умершим, признании его в установленном порядке безвестно отсутствующим или выезде его на постоянное место жительства в другую страну;
- при утрате объекта налогообложения и налогового обязательства для физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица – нерезидентов.
- при исключении по инициативе органа государственной регистрации недействующих юридических лиц и недействующих индивидуальных предпринимателей, которые соответствуют требованиям, установленным в статье 2 Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220-XVI от 19 октября 2007 года;
- при ликвидации юридических лиц, фискальные коды которым присваиваются Государственной налоговой службой.

(2) При реорганизации лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, фискальные коды изменяются следующим образом:

- при слиянии фискальные коды сливавшихся лиц аннулируются, а вновь образованному лицу присваивается новый фискальный код;
- при присоединении фискальный код присоединенного лица аннулируется;
- при разделении фискальный код разделенного лица аннулируется, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;
- при выделении фискальный код остается за реорганизованным лицом, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;
- при преобразовании в лицо иной организационно-правовой формы фискальный код реорганизованного лица переходит к вновь образованному лицу.

(3) В случаях, указанных в пунктах а), с) и д) части (2), к заявлению о присвоении фискального кода прилагается документ, подтверждающий сумму задолженностей, полученных в результате реорганизации.

(4) Аннулирование фискального кода осуществляется на основании:

- заявления лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, и/или информации, представленной в соответствии с частью (2) статьи 166, или законодательного акта либо акта, изданного на основа-

- нии последнего, или удостоверяющего документа, выданного компетентным органом публичной власти, подтверждающего ликвидацию или реорганизацию лица. К заявлению прилагается свидетельство о присвоении фискального кода;
- b) решения судебной инстанции – в случае ликвидации юридического лица и предприятия со статусом физического лица или в случае объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим;
 - c) решения руководства Государственной налоговой службы – в случае присвоения фискального кода с нарушением налогового законодательства;
 - d) информации органа записи актов гражданского состояния – в случае смерти физического лица;
 - e) информации органа публичной власти, уполномоченного разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, – в случае выезда физического лица;
 - f) документов, свидетельствующих об отсутствии объектов налогообложения и налоговых обязательств у физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица – нерезидентов.

(5) В отступление от части (4) фискальный код, представляющий собой государственный идентификационный номер, аннулируется на основании информации, представленной структурой, наделенной правом государственной регистрации.

(6) Аннулирование фискального кода осуществляется перечеркиванием записи в Государственном налоговом регистре и отметкой об этом в деле налогоплательщика.

(7) Сообщение об аннулировании фискального кода в связи с присвоением его в нарушение налогового законодательства Государственная налоговая служба публикует в Официальном мониторе Республики Молдова и в течение 3 дней информирует об этом таможенные органы, органы государственной регистрации и статистики. Использование аннулированного фискального кода преследуется по закону.

(8) Аннулированный фискальный код сохраняется в Государственном налоговом регистре в течение десяти лет с момента его аннулирования.

(9) Аннулированные коды не присваиваются другим лицам.

Глава 5 НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Статья 169. Возникновение и изменение налогового обязательства

(1) Налоговое обязательство возникает с момента появления установленных налоговым законодательством обстоятельств, предусматривающих его погашение.

(2) Налоговое обязательство налогоплательщика, которое должно быть погашено другим налогоплательщиком, обязанным в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с первого суммы налогового обязательства и погашать это обязательство,

перестает быть налоговым обязательством первого и становится налоговым обязательством второго с момента удержания или взыскания.

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), получающее от налогоплательщика или Государственной налоговой службы соответственно платежное или инкассовое поручение о перечислении денежных средств в счет погашения налогового обязательства, считается ответственным за налоговое обязательство с момента получения указанного поручения в пределах имеющихся на банковском счете налогоплательщика средств. В то же время налогоплательщик считается ответственным за налоговое обязательство в части средств, недостающих на банковском счете для полного погашения налогового обязательства.

(4) Изменением налогового обязательства является изменение величины обязательства в связи с изменением установленных налоговым законодательством обстоятельств, в зависимости от которых исчислялось обязательство.

Статья 170. Порядок погашения налогового обязательства

Погашение налогового обязательства осуществляется путем уплаты, аннулирования, истечения срока давности, вычета, компенсации или принудительного исполнения.

Статья 171. Погашение налогового обязательства путем уплаты

(1) Погашение налогового обязательства путем уплаты осуществляется в национальной валюте. Уплата может производиться прямым платежом или путем удержания у источника выплаты. Прямой платеж осуществляется посредством платежной карточки, с использованием других платежных инструментов или наличными денежными средствами, если настоящим кодексом или другими законодательными актами, относящимися к налоговой сфере, не предусмотрено иное.

(2) Уплата с использованием безналичных платежных инструментов осуществляется через финансовые учреждения (их отделения или филиалы) или других поставщиков платежных услуг, которые обязаны принимать денежные средства в национальный публичный бюджет от налогоплательщиков-физических лиц наличными и перечислять их в бюджет в срок, предусмотренный частью (6).

(3) Уплата наличными денежными средствами может быть осуществлена посредством Государственной налоговой службы, органов местного публичного управления, почтовых операторов, финансовых учреждений (их отделений или филиалов) или других поставщиков платежных услуг. Органы местного публичного управления могут устанавливать порядок взыскания местных налогов и сборов и через других лиц.

(4) При получении наличных денежных средств от налогоплательщика указанные в части (3) органы и учреждения (за исключением финансовых учреждений и почтовых операторов) обязаны в тот же день или не позднее следующего рабочего дня перечислить в бюд-

жет от имени налогоплательщика полученные суммы. Органы местного публичного управления сел и коммун, в которых не имеется финансовых учреждений или их подразделений, могут устанавливать для служб по сбору налогов и сборов и почтовых операторов иную периодичность перечисления собранных сумм в бюджет, которая не должна быть менее одного раза в неделю.

(5) При наличии денежных средств на платежном счете налогоплательщика финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в пределах имеющихся средств исполнить платежное поручение, выставленное налогоплательщиком, в тот же рабочий день, когда оно было получено.

(6) Суммы, списанные со счета налогоплательщика в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются финансовым учреждением (его отделением или филиалом) в бюджет в тот же рабочий день, когда они были списаны. Суммы, полученные от налогоплательщиков наличными денежными средствами в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются финансовым учреждением (его отделением или филиалом) в бюджет не позднее следующего рабочего дня, когда они были получены, а почтовым оператором – не позднее третьего рабочего дня, следующего за днем их получения.

01.04.2020

(7) Погашение налогового обязательства лицами, указанными в пункте d) части (1) статьи 162, осуществляется в национальной валюте или в иностранной валюте – евро/доллары США – согласно процедуре, установленной Министерством финансов.

Статья 172. Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования

(1) Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования осуществляется посредством актов общего или индивидуального характера, принятых в соответствии с законодательством.

(2) Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования производится посредством принятых в соответствии с законодательством актов правоохранительных и судебных органов об исключении из Государственного налогового регистра, в обязательном порядке вступивших в окончательную и законную силу.

(3) Подлежат аннулированию по состоянию на 31 декабря каждого налогового года задолженности налогоплательщика (физического или юридического лица) в размере до 10 леев в целом, зарегистрированные в собственных системах учета органов, наделенных полномочиями по налоговому администрированию, указанных в части (1) статьи 131 настоящего Кодекса, по выплатам, регулируемым Налоговым кодексом. Определение и погашение путем аннулирования соответствующей суммы задолженностей в собственных системах учета указанных органов осуществляется индивидуально каждым органом в отдельности.

Статья 173. Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности

Право государства на определение или принудительное исполнение налогового обязательства, не реализованное в предусмотренные настоящим кодексом сроки, погашается истечением срока давности в порядке, установленном Правительством. Одновременно погашается и налоговое обязательство налогоплательщика. Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности осуществляется на основании письменного решения руководства органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, которые администрируют данное налоговое обязательство, а в случае службы по сбору местных налогов и сборов – на основании решения местного совета.

Статья 174. Погашение налогового обязательства путем вычета

(1) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется в случаях, когда налогоплательщик – физическое лицо:

- a) умер;
- b) объявлен умершим;
- c) признан безвестно отсутствующим;
- d) признан недееспособным или ограниченно дееспособным.

(2) В случаях, указанных в части (1), налоговое обязательство погашается путем вычета в размере всего налогового обязательства, если лицо не оставило (не имеет) имущества, или в размере непогашенной части налогового обязательства, если оставленного им (имеющегося) имущества недостаточно.

(3) Налоговое обязательство налогоплательщика – юридического лица погашается путем вычета вследствие прекращения его деятельности путем ликвидации, в том числе в судебном порядке, путем реорганизации, а также в случае, когда погашение его путем принудительного исполнения в соответствии с настоящим кодексом невозможно.

(4) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется на основании решения руководства органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, который администрирует данное налоговое обязательство. В случае службы по сбору местных налогов и сборов решение выносится местным советом.

(5) Сумма налогового обязательства, погашенного путем вычета согласно настоящей статье, подлежит специальному учету, являющемуся составной частью общего учета, в порядке, установленном Государственной налоговой службой. В случаях, предусмотренных частью (5) статьи 186, суммы, взятые на специальный учет, восстанавливаются.

(6) Государственная налоговая служба представляет Министерству финансов квартальные и годовые отчеты о сумме налоговых обязательств, взятых на специальный учет.

(7) Со дня истечения срока действия акта о приостановлении налоговые обязательства, взятые на специальный учет согласно пунктам с) и е) части (1) статьи 206, восста-

навливаются на счетах налогоплательщика с первона-
чальной датой акта о приостановлении.

Статья 174¹. Упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета

(1) При отсутствии элементов преступления, связанного с уклонением от уплаты налогов или с псевдо предпринимательством, Государственная налоговая служба осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства налогоплательщика – юридического лица и физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, путем вычета в предусмотренном настоящей статьей порядке.

(2) Государственная налоговая служба осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета в соответствии с частью (4) статьи 174 в случае установления в совокупности, что:

- a) юридическое лицо имеет задолженности перед государственным бюджетом, бюджетом административно-территориальной единицы и/или фондом обязательного медицинского страхования;
- b) юридическое лицо не является учредителем другого юридического лица;
- c) юридическое лицо в течение последних 24 следую-
ющих друг за другом месяцев не представило на-
логовые отчеты, предусмотренные законодатель-
ством, и не осуществило операции ни по одному
из банковских счетов;
- d) в отношении юридического лица были приняты все меры по принудительному исполнению на-
логового обязательства, предусмотренные законом;
- e) юридическое лицо не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание с це-
лью исполнения налогового обязательства.

(3) Список налогоплательщиков, чьи налоговые обя-
зательства были упрощенно погашены путем вычета, пред-
ставляется Государственной налоговой службой в струк-
туру, наделенную правом государственной регистрации,
для инициирования процедуры исключения из Государ-
ственного регистра.

Статья 175. Погашение налогового обязательства путем компенсации

(1) Погашение налогового обязательства путем ком-
пенсации осуществляется зачислением в счет недоимки
переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно
налоговому законодательству.

(2) Компенсация осуществляется по инициативе Госу-
дарственной налоговой службы или по заявлению на-
логоплательщика, если налоговым законодательством не
предусмотрено иное.



01.01.2020

(3) В срок до 30 дней со дня появления соответству-
ющих обстоятельств или со дня получения заявления
налогоплательщика Государственная налоговая служ-
ба в установленном Министерством финансов поряд-

ке выписывает платежный документ и направляет его Государственному казначейству для исполнения. **На-
логоплательщикам, несогласным с актом контроля,
Государственная налоговая служба выписывает пла-
тежный документ и направляет его Государственно-
му казначейству для исполнения в срок до 45 дней по-
сле возникновения соответствующих обстоятельств
или получения заявления налогоплательщика.**

(4) В семидневный срок со дня получения платежного документа Государственное казначейство перечисляет, в зависимости от обстоятельств, с одного счета бюджета на другой счет того же бюджета или на счет другого бюджета суммы, указанные в платежном документе. После исполнения платежного документа Государственное казначейство направляет соответственно Государствен-
ной налоговой службе или Таможенной службе выписку из казначейских счетов доходов.

(5) После получения выписки из казначейских счетов доходов Государственная налоговая служба вносит со-
ответствующие записи в лицевой счет налогоплательщи-
ка, а Таможенная служба не позднее чем на второй день
передает выписку своим подразделениям.

(6) Излишек суммы компенсации по заявлению на-
логоплательщика может быть возвращен ему или оставлен
в счет погашения будущих налоговых обязательств дру-
гого вида. Если заявление не подано, излишек остается
в счет погашения налоговых обязательств того же вида.

(7) Излишек суммы компенсации возмещается нало-
гоплательщику или используется в соответствии с по-
ложениемами части (8) статьи 101, части (4) статьи 101¹ или
части (5) статьи 125, при условии погашения недоимки
в национальный публичный бюджет. В этих случаях не-
уплаченная сумма налоговых обязательств в размере до
100 леев включительно недоимкой в национальный пу-
бличный бюджет не считается.

(8) С целью подтверждения отсутствия недоимки в
бюджет, с целью пользования правом на 50-процентное
уменьшение штрафа за налоговое нарушение, с целью
отмены распоряжения о приостановлении операций на
банковских счетах налогоплательщика, изданного для
обеспечения взимания недоимки, а также в случаях до-
пущения ошибок при оформлении платежных докумен-
тов считаются погашенными суммы налогов, сборов, дру-
гих платежей, пеней и/или штрафов, по которым на дату
рассмотрения сводного лицевого счета налогоплатель-
щика казначейские платежные документы о погашении
налоговых обязательств путем компенсации оформлены
и переданы соответствующему органу для исполнения.

(9) Погашение налогового обязательства путем ком-
пенсации осуществляется в порядке, установленном
Правительством.

Статья 176. Возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

(1) За исключением случаев, когда налоговое законо-
дательство предусматривает иное, возмещение сумм пе-

реплат и сумм, подлежащих возмещению налогоплательщику в соответствии с налоговыми законодательством, осуществляется в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 175, только в случаях, если у него нет недоимок. Течение срока, указанного в статье 175, приостанавливается, если налогоплательщик, обратившийся за возмещением суммы переплаты и суммы, подлежащей возмещению согласно законодательству, обвиняется в совершении преступления посредством экономических сделок, приведших к возникновению права на возмещение сумм налогов и/или сборов, и в отношении него начато уголовное преследование, до прекращения уголовного преследования, выведения из-под уголовного преследования, вынесения окончательного оправдательного приговора или окончательного приговора о прекращении производства по уголовному делу в отношении соответствующего налогоплательщика.

(1¹) Если при представлении декларации о подоходном налоге, исправленной после установленного законодательством срока, устанавливается излишне уплаченная сумма подоходного налога, то сумма, подлежащая возмещению согласно части (1), уменьшается на сумму, установленную в процентах за соответствующий налоговый период.

(2) За исключением случаев, когда налоговым законодательством предусмотрено иное, возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, налогоплательщикам – юридическим лицам осуществляется Государственным казначейством на их банковские счета, а налогоплательщикам – физическим лицам – на их банковские счета или наличными денежными средствами.

(2¹) Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, подают заявление о возмещении переплат подоходного налога начиная с 1 июня – по представляемым в электронной форме и с 1 июля – по представляемым на бумажном носителе, за исключением случая, когда физическое лицо намерено выехать из Республики Молдова на постоянное местожительство за рубеж.



01.01.2020

(3) В случае, когда возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, не осуществлено в течение 45 дней со дня получения заявления Государственной налоговой службой, или в иной срок, предусмотренный налоговыми законодательством, налогоплательщику выплачивается процент на эти суммы, равный базисной ставке (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, **увеличенной на пять пунктов, разделенной на количество дней в году и округленной в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой**. На период приостановления течения срока в соответствии с частью (1) проценты не начисляются.

(4) Налогоплательщик осуществляет и представляет соответствующему органу по налоговому администрированию расчет процента, который проверяется и ут-

верждается руководством этого органа и прилагается к платежному поручению, предусматривающему выплату процентных начислений. В случае местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов, платежное поручение составляется Государственной налоговой службой на основании документов, представленных соответствующей службой. Процентные начисления уплачиваются из бюджета, в который были перечислены соответствующие налоги (пошлины) и сборы.

Статья 177. Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения

Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения осуществляется путем применения Государственной налоговой службой мер по принудительному взысканию недоимок в соответствии с налоговым законодательством.

Статья 178. Дата погашения налогового обязательства

(1) Датой погашения налогового обязательства путем уплаты считается:

- при оплате посредством безналичных платежных инструментов, кроме платежных карточек (путем перечисления) – дата списания с платежного счета налогоплательщика в счет соответствующего налогового обязательства. Списание с платежного счета подтверждается платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;
- при оплате наличными – дата получения наличных денежных средств через финансовые учреждения (их отделения или филиалы) или других поставщиков платежных услуг в счет соответствующего налогового обязательства. Получение наличных денежных средств подтверждается квитанцией о получении наличных денежных средств и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата получения наличных денежных средств;
- при оплате посредством платежных карточек – дата списания с платежного счета, к которому привязана платежная карточка налогоплательщика, для зачисления суммы в бюджет в счет соответствующего налогового обязательства. Списание с платежного счета, к которому привязана платежная карточка, подтверждается выданным обладателю карточки чеком (квитанцией) о платеже по платежной карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию платежных карточек, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;

- d) при оплате через Правительственную службу электронных платежей (Mrau) – дата производства платежа налогоплательщиком, подтвержденная службой Mrau путем уведомления компетентного государственного органа о полной оплате, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата производства платежа.
- (2) Датой погашения налогового обязательства путем аннулирования считается дата, указанная в акте, которым устанавливается аннулирование.
- (3) Датой погашения налогового обязательства путем истечения срока давности считается первый день, следующий за датой, когда истек срок давности.
- (4) Датой погашения налогового обязательства путем вычета считается дата:
- составления совместного акта органа местного публичного управления и Государственной налоговой службы об установлении факта отсутствия имущества у умершего лица, лица, объявленного умершим, лица, признанного безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным;
 - вступления в законную силу решения о прекращении деятельности юридического лица;
 - принятия решения об открытии процесса ликвидации (роспуска) или решения о возбуждении процедуры несостоятельности.
- (5) Датой погашения налогового обязательства путем компенсации считается дата исполнения Государственным казначейством платежных документов.
- (6) Датой погашения налогового обязательства путем принудительного исполнения считается дата зачисления сумм, полученных вследствие применения мер по принудительному взысканию, на счет соответствующего бюджета.

Статья 179. Последовательность погашения налоговых обязательств

(1) Погашение налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством осуществляется в хронологическом порядке (порядке возникновения) по каждому виду налогового обязательства, указанному в документе о его погашении.

(2) В случае несоблюдения налогоплательщиком положений части (1) Государственная налоговая служба вправе погасить его налоговое обязательство согласно порядку, установленному в части (1).

Статья 180. Изменение срока погашения налогового обязательства

(1) В случае допущения недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, срок погашения налогового обязательства может быть изменен в соответствии с настоящей статьей в пределах не более 12 последовательных месяцев, с начислением пени согласно положениям статьи 228 и применением мер по обеспечению погашения налогового обязательства в форме залога.

- (2) Изменение срока погашения налогового обязательства осуществляется путем:
- отсрочки погашения налогового обязательства (погашение путем единовременной уплаты всей суммы);
 - рассрочки погашения налогового обязательства (погашение путем поэтапной уплаты суммы).
- (3) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется налогоплательщику в следующих случаях:
- стихийное бедствие и техногенная катастрофа;
 - аварийное разрушение производственных зданий;
 - непредсказуемые и неизбежные обстоятельства, существенно препятствующие использованию производственных мощностей в течение длительного периода времени и выполнению договорных обязательств налогоплательщика;
 - задолженности органов публичной власти или публичных учреждений (финансируемых за счет средств национального публичного бюджета) перед налогоплательщиком – только в пределах задолженных сумм, а также связанных с ними налогов и сборов;
 - иные установленные Министерством финансов обстоятельства, дающие налогоплательщику право на изменение срока погашения налоговых обязательств.

Случаи отсрочки или рассрочки погашения налогового обязательства, изложенные в пунктах а)–с), подтверждаются документами, выданными компетентными органами власти или учреждениями.

(4) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется с условием погашения текущего налогового обязательства в период действия отсрочки или рассрочки.

(5) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется на основании типового договора, заключаемого между Государственной налоговой службой и налогоплательщиком.

(6) Процедура изменения срока погашения налогового обязательства, форма типового договора на изменение срока погашения налогового обязательства, в том числе порядок вступления договора в силу, приостановления его действия, его изменения и расторжения, устанавливаются Министерством финансов.

(7) При несоблюдении налогоплательщиком условий договора об отсрочке или рассрочке погашения налогового обязательства договор расторгается с момента выявления Государственной налоговой службой нарушений.

(8) Не допускается заключение нового договора об отсрочке или рассрочке того же налогового обязательства с налогоплательщиком, не выполнившим условий предыдущего договора.

(9) До истечения срока погашения налогового обязательства, предоставленного отсрочкой или рассрочкой, не применяются меры по принудительному исполнению налогового обязательства, являющегося предметом договора.

Глава 6

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 181. Ответственность должностного лица за погашение налогового обязательства налогоплательщика

(1) Должностным лицом, ответственным за погашение налогового обязательства налогоплательщика, является его руководитель или другое лицо, которое в силу возложенных на него служебных обязанностей обязано погасить налоговое обязательство в установленном порядке и в предусмотренный срок. В случае когда налогоплательщик не имеет должностного лица, ответственным за погашение налоговых обязательств является сам налогоплательщик.

(2) Должностное лицо ответственно за все налоговые обязательства налогоплательщика независимо от времени их возникновения.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговыми законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 182. Ответственность должностного лица налогоплательщика, обязанного удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет

(1) Должностное лицо налогоплательщика, обязанного в соответствии с налоговыми законодательством удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет, ответственно за уплату налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов, которые не были удержаны, взысканы или перечислены в установленном порядке в бюджет, в случае, если:

- удержание, взыскание или перечисление налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа входит в его обязанности;
- оно знало или должно было знать о неудержании, невзыскании или неперечислении налогоплательщиком налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

(2) Обязанность удерживать или взимать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы остается за налогоплательщиком, должностное лицо которого обязано их удерживать или взимать с другого лица и перечислять их, до декларирования их или до того, как они должны были быть декларированы, лицами, с которых они долж-

ны были быть удержаны или взысканы, либо до полного погашения их в других случаях.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые его должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения в случае удержания или взыскания налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов с других лиц.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговыми законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 183. Ответственность лица, получающего собственность, за погашение недоимки лица, передающего собственность

Если лицо, имеющее недоимку, передает собственность другому лицу, и при этом оба являются взаимозависимыми лицами, лицо, получающее собственность, ответственно за погашение недоимки в размере разницы между рыночной стоимостью полученной собственности и фактически уплаченной за нее суммой.

Статья 184. Ответственность за налоговые обязательства лица, находящегося в процессе ликвидации

(1) Налоговые обязательства лица, находящегося в процессе ликвидации, погашаются за счет его денежных средств, в том числе за счет доходов от реализации его активов, органом, организацией, лицом, которые в соответствии с законодательством ответственны за его ликвидацию.

(2) В случае применения способов преодоления несостоятельности налоговые обязательства погашаются в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством.

Статья 185. Ответственность за налоговые обязательства в случае реорганизации лица

(1) Налоговые обязательства реорганизованного лица погашаются его правопреемником.

(2) Погашение налогового обязательства реорганизованного лица возлагается на его правопреемника независимо от того, было ли известно или нет последнему о непогашении или частичном погашении налогового обязательства реорганизованным лицом до окончания реорганизации.

(3) Реорганизация лица не изменяет сроков погашения его налогового обязательства правопреемником этого лица. В случае реорганизации лица его права и обязанности передаются вновь созданному предприятию. До реорганизации предприятие должно известить об этом Государственную налоговую службу для

осуществления налогового контроля и определения объема прав и обязанностей вновь созданного лица в порядке правопреемства.

(4) При наличии нескольких правопреемников каждый из них ответствен за погашение налогового обязательства реорганизованного лица в размере прав и обязанностей, перешедших к нему в результате реорганизации.

(5) Ответственность, перешедшая к правопреемнику реорганизованного лица, является налоговым обязательством правопреемника, а в случае реорганизации последнего переходит к его правопреемникам.

(6) При реорганизации путем слияния нескольких лиц правопреемником по погашению налоговых обязательств каждого из этих лиц признается лицо, возникшее в результате слияния.

(7) При реорганизации путем присоединения одного лица к другому лицу правопреемником по погашению налогового обязательства присоединенного лица признается лицо, к которому оно было присоединено.

(8) При реорганизации путем разделения лица на несколько лиц правопреемниками по погашению налогового обязательства разделенного лица признаются лица, возникшие в результате разделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.

(9) При реорганизации лица путем выделения право- преемниками по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признаются реорганизованное лицо и лицо, возникшее в результате выделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.

(10) При реорганизации лица путем преобразования правопреемником по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признается лицо, возникшее в результате преобразования.

Статья 186. Погашение налоговых обязательств умерших физических лиц, физических лиц, объявленных умершими, признанных безвестно отсутствующими, недееспособными или ограниченно дееспособными

(1) Налоговое обязательство умершего физического лица или физического лица, объявленного в установленном порядке умершим, погашается каждым из его наследников в пределах стоимости наследуемого имущества и соразмерно их доле в наследстве.

(2) Налоговое обязательство физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим, погашается опекуном, назначенным для управления имуществом отсутствующего, за счет имущества данного лица.

(3) Налоговое обязательство физического лица (в том числе подростка), признанного в соответствии с законодательством недееспособным или ограниченно дееспособным, погашается родителем, усыновителем, опекуном или попечителем за счет имущества данного лица.

(4) Налоговое обязательство, не погашенное в соответствии с настоящей статьей по причине недостаточности

имущества, погашается путем вычета, осуществленного Государственной налоговой службой в соответствии с настоящим кодексом.

(5) При вынесении судебной инстанцией решения об отмене объявления физического лица умершим или признания его безвестно отсутствующим либо о признании физического лица дееспособным действие ранее спи- санных путем вычета налоговых обязательств возобновляется, но без начисления пеней и штрафов за период с момента объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным до даты вынесения со-ответствующего решения.

Глава 7 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 187. Представление налогового отчета

(1) В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять в установленный срок налоговые отчеты по каждому виду налога (пошлины) или сбора, по взносам обязательного медицинского страхования и взносам обязательного государственного социального страхования.

(2) За исключением случаев, прямо предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять отчеты по налогам (пошлинам), сборам, взносам обязательного медицинского страхования и взносам обязательного государственного социального страхования Государственной налоговой службе.

(2¹) Налоговые отчеты представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в форме и порядке, регулируемых Государственной налоговой службой, следующим образом:

- b) с 1 января 2013 года – субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС.
- c) с 1 июля 2016 года – субъектами, которые имеют, согласно среднесписочной численности работников за предыдущий год, более 10 лиц, принятых на работу по индивидуальному трудовому договору или другим договорам.
- d) с 1 января 2017 года – налогоплательщиками, которые по состоянию на 1 января 2016 года имели более пяти наемных работников;
- e) с 1 января 2017 года по периодам, начинающимся с налогового периода 2017 года, – субъектами профессиональной деятельности в сфере правосудия.
- f) с 1 января 2017 года – резидентами информационно-технологических парков;
- g) с 1 января 2019 года – налогоплательщиками, которые имеют пять и более наемных работников;
- h) со дня постановки на налоговый учет (присвоения фискального кода) – лицами, указанными в пункте d) части (1) статьи 162, независимо от численности работников.



01.04.2020

(2²) Форма и порядок представления налоговых отчетов с использованием автоматизированных методов электронной отчетности для налогоплательщиков, использующих их добровольно, аналогичны изложенным в части (2¹).

- (3) Налоговый отчет должен, как правило, содержать:
- a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
 - b) фискальный код налогоплательщика, а при необходимости и код его подразделения;
 - c) налоговый период, за который представляется отчет;
 - d) вид налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования;
 - e) объект налогообложения (налогооблагаемую базу);
 - f) ставку налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования;
 - g) налоговые льготы;
 - h) сумму налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования;
 - i) другие данные и сведения;
 - j) для отчета на бумажном носителе – подпись ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) налогоплательщика или подпись налогоплательщика (его представителя);
 - k) для отчета в электронном виде – электронную подпись, применяемую в установленном Правительством порядке, или идентификационную электронную подпись, применяемую в установленном Государственной налоговой службой порядке, лиц, указанных в пункте j).

(3¹) Если налогоплательщик (за исключением налогоплательщиков, зарегистрированных структурой, наделенной правом государственной регистрации) прекращает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в 60-дневный срок со дня принятия решения о прекращении деятельности представить Государственной налоговой службе информацию о прекращении деятельности по форме, утвержденной Государственной налоговой службой. К информации прилагаются копия решения о прекращении деятельности, принятого учредителями, а также копия уведомления об инициировании процедуры прекращения деятельности, опубликованного в Официальном мониторе Республики Молдова.

(4) Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика подписывают налоговый отчет под ответственность за представление ложных или недостоверных данных и сведений.

(5) Налоговый отчет считается представленным в день его получения Государственной налоговой службой, если он составлен в порядке, определенном налоговым законодательством, и оформлен в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

(6) Налоговый отчет считается принятым Государственной налоговой службой в соответствии с частью (5), если налогоплательщик может представить доказательства в подтверждение этого: экземпляр налогового отчета с отметкой Государственной налоговой службы о его полу-

чении, расписку, выданную Государственной налоговой службой, уведомление о вручении, электронную расписку, подтверждающую принятие отчета информационной системой Государственной налоговой службы, и т. п.

(7) Инструкции о порядке составления и представления налоговой, в том числе единой, отчетности издаются Государственной налоговой службой, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

Статья 188. Исправленный налоговый отчет

(1) Исправленный налоговый отчет является версией ранее представленного налогового отчета.

(2) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений он вправе представить исправленный налоговый отчет согласно формуляру и действующему порядку заполнения исправляемого налогового отчета.

(3) Исправленный налоговый отчет, представленный в срок или ранее срока, установленного для представления налоговой отчетности за определенный налоговый период, считается налоговым отчетом за соответствующий период.

(4) Исправленный налоговый отчет не принимается во внимание и, как следствие, не вносятся изменения в ранее представленный налоговый отчет при представлении исправленного:

- b) после принятия руководством органа, осуществляющего контроль, письменного решения об инициировании налогового контроля, предметом которого является представленный с ошибками или неполным налоговый отчет;
- c) после или в течение периода, подвергнутого документальной проверке.

Статья 188¹. Представление налогового отчета и срок оплаты налогового обязательства при ликвидации хозяйствующего субъекта

(1) Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан предварительно представить Государственной налоговой службе отчет по подоходному налогу за налоговый период, предусмотренный пунктом а) части (3) статьи 12¹, не позднее пяти месяцев с даты регистрации роспуска.

(2) Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить Государственной налоговой службе отчет по подоходному налогу за налоговый период, предусмотренный пунктом б) части (3) статьи 12¹, не позднее 30 дней с даты утверждения окончательного ликвидационного баланса.

(3) Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить Государственной налоговой службе все налоговые отчеты не позднее даты представления отчета по подоходному налогу в соответствии с частью (2) настоящей статьи.

(4) Если процесс ликвидации выходит за пределы налогового года, в котором инициирована процедура

ликвидации, хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить отчет по подоходному налогу в соответствии со статьей 83.

(5) Если в течение налогового года в процессе ликвидации возникает необходимость представления исправленного налогового отчета, он заменяет предыдущий отчет за соответствующий налоговый период.

(6) Сроком оплаты налоговых обязательств, рассчитанных на основе отчета по подоходному налогу, представленного в соответствии с частями (1) или (2) настоящей статьи, считается дата представления соответствующего отчета.

(7) Если в результате налогового контроля подтверждается отсутствие задолженности перед кредиторами и национальным публичным бюджетом и отсутствие активов, подлежащих распределению, предварительно представленный отчет о подоходном налоге признается окончательным и представляется ликвидационный баланс.

Статья 189. Исчисление налогов (пошлин) и сборов Государственной налоговой службой

(1) Государственная налоговая служба исчисляет налоги (пошлины) и сборы по результатам налогового контроля, если были установлены случаи несоблюдения налогового законодательства, а также в других случаях, предусмотренных налоговым законодательством.

(2) В случае, если в ходе налогового контроля из-за отсутствия или ненадлежащего ведения бухгалтерского учета невозможно определить суммы налогов (пошлин) и сборов, подлежащие уплате в бюджет, либо если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не представляют полностью или частично учетную документацию и/или налоговую отчетность, исчисление соответствующих налогов (пошлин) и сборов осуществляется Государственной налоговой службой на основании косвенных методов и источников с осуществлением последующего перерасчета после восстановления учета в соответствии с законодательством или после представления соответствующих документов.

(3) Действия, предусмотренные в части (1), могут применяться к физическим лицам–гражданам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в ходе использования косвенных методов оценки в соответствии с положениями главы 11¹ настоящего раздела.

Глава 8 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 190. Основные положения по учету объектов налогообложения и налоговых обязательств

(1) Учет объектов налогообложения и налоговых обязательств ведется налогоплательщиком самостоятель-

но, если иное не предусмотрено законодательством, с целью определения налогооблагаемой базы, величины исчисленных, измененных, погашенных и непогашенных налоговых обязательств.

(2) Бухгалтерский и/или иной учет, на данных которого основывается учет объектов налогообложения и налоговых обязательств, должен обеспечивать своевременное, полное и достоверное отражение операций, осуществляемых налогоплательщиком, и его финансового положения.

(3) В целях контроля за погашением налоговых обязательств Государственная налоговая служба, а в случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством, – иные органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, ведут их учет путем внесения в лицевые счета налогоплательщика, открытые по каждому налогу (пошлине) и сбору, записей об их величине, дате возникновения, изменения или погашения.

(4) Записи в лицевых счетах налогоплательщика производятся в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

(5) Учет местных налогов и сборов, исчисленных по объектам налогообложения, находящимся вне района деятельности подразделения Государственной налоговой службы, в котором состоит на учете налогоплательщик, ведется подразделением Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится объект налогообложения. Учет налогов и сборов, исчисляемых службами по сбору местных налогов и сборов, ведется данными службами.

Статья 191. Платежное извещение о налоговом обязательстве

(1) Платежное извещение о налоговом обязательстве представляет собой письменное уведомление, которым Государственная налоговая служба или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, требует от налогоплательщика погашения указанных в нем налоговых обязательств.

(2) Платежное извещение составляется и направляется (вручается) налогоплательщику в случаях, когда налоговое обязательство исчисляется Государственной налоговой службой или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, за исключением случаев исчисления налогового обязательства по результатам налогового контроля.

(3) В случае внесения в расчет налогового обязательства, по которому было составлено платежное извещение, исправлений Государственная налоговая служба или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, составляет и направляет (вручает) налогоплательщику исправленное платежное извещение.

(4) Форма платежного извещения о налоговом обязательстве утверждается Министерством финансов.

(5) Платежное извещение о налоговом обязательстве должно содержать следующие обязательные элементы:

- a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- b) фискальный код налогоплательщика;

- c) дату составления извещения;
- d) вид, сроки погашения и сумму налогового обязательства;
- e) адрес и фискальный код Государственной налоговой службы или иного органа, составившего платежное извещение.

(6) Платежное извещение о налоговом обязательстве вступает в силу со дня его получения налогоплательщиком и действительно до погашения налогового обязательства или аннулирования извещения.

Статья 192. Сроки направления (вручения) платежного извещения и погашения налоговых обязательств

(1) Платежное извещение о налоговом обязательстве направляется (вручается) налогоплательщику до истечения указанного в нем срока погашения налогового обязательства, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(2) Налоговые обязательства, указанные в платежном извещении, должны быть погашены в срок, указанный в извещении.

(3) В случае направления (вручения) налогоплательщику платежного извещения после истечения срока погашения налогового обязательства пеня и/или штраф за непогашение обязательства в срок применяются по истечении 10 календарных дней со дня получения извещения налогоплательщиком.

Глава 9 ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 193. Условия принудительного исполнения налогового обязательства

Условиями принудительного исполнения налогового обязательства являются:

- a) наличие недоимки с учетом положений статьи 252;
- b) неистечение сроков давности, установленных настоящим кодексом;
- c) неожиданное обнаружение факта существования недоимки и/или ее размера в случаях, предусмотренных пунктами c) и d) части (1) статьи 194;
- d) ненахождение налогоплательщика в процессе ликвидации (рассрочки) или в процессе несостоятельности в соответствии с действующим законодательством, **за исключением налогового обязательства, исчисленного после возбуждения процедуры несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012.**



01.01.2020

Статья 194. Способы принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется путем:

- a) взыскания денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с банковских счетов налогоплательщика, за исключением находящихся на кредитных и временных счетах (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);
- b) изъятия наличных денежных средств у налогоплательщика;
- c) обращения взыскания на имущество налогоплательщика, помимо указанного в пунктах a) и b);
- d) обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика способами, предусмотренными пунктами a), b) и c).

(2) Обращение взыскания на имущество осуществляется посредством ареста, реализации и изъятия имущества.

(3) В случае, если в результате применения способов принудительного исполнения налоговое обязательство налогоплательщика, осуществляющего предпринимательскую деятельность, не погашено полностью и последующее применение принудительного исполнения невозможно, Государственная налоговая служба вправе инициировать применение способов преодоления несостоятельности в соответствии с законодательством. Налоговое обязательство физического лица, не являющегося субъектом предпринимательства, погашается в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

Статья 195. Органы, уполномоченные принудительно выполнять налоговое обязательство

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется Государственной налоговой службой в соответствии с действующим законодательством.

(2) Принудительное исполнение налогового обязательства, исчисленного службой по сбору местных налогов и сборов, осуществляется совместно с Государственной налоговой службой в соответствии с действующим законодательством.

Статья 196. Общие правила принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется в рабочие дни с 6 до 22 часов. Принудительное исполнение в нерабочее время допускается только в случае, если налогоплательщик или его дебитор уклоняется от принудительного исполнения налогового обязательства.

(2) В случае отсутствия налогоплательщика по известным адресам Государственная налоговая служба обращается за содействием к компетентному органу публичной власти.

(3) В течение 10 рабочих дней с момента получения заявления, предусмотренного частью (6) статьи 161, дело налогоплательщика о принудительном исполнении его налогового обязательства передается ответственному подразделению Государственной налоговой службы в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

(5) Государственная налоговая служба вправе применить один или несколько способов принудительного исполнения налогового обязательства. Принудительное исполнение налогового обязательства способами, предусмотренными пунктами б), с) и д) части (1) статьи 194, осуществляется на основании решения, принятого руководством Государственной налоговой службы по форме, утвержденной Государственной налоговой службой, которое имеет силу исполнительного документа.

(6) Расходы по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляются за счет средств государственного бюджета с последующим восстановлением их за счет налогоплательщика, исключая комиссионные, взимаемые финансовым учреждением при сдаче наличных денежных средств налоговыми служащими согласно статье 198.

Статья 197. Взыскание денежных средств с банковских счетов налогоплательщика

(1) Начиная со дня, следующего за днем, в который возникла или была обнаружена недоимка, Государственная налоговая служба вправе выставить инкассовое поручение, которое имеет силу исполнительного документа, на банковские счета налогоплательщика (за исключением ссудных счетов, банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства (а в случае судебных исполнителей – только специальные счета), накопительные счета, открытые в соответствии с законодательством о несостоятельности, если такие имеются и если они известны Государственной налоговой службе. По всем категориям банковских счетов, внесенных в Государственный налоговый регистр, инкассовые поручения выдаются в национальной валюте. При исполнении выданного в национальной валюте инкассового поручения, выставленного на счет налогоплательщика в иностранной валюте, финансовое учреждение осуществляет операцию покупки иностранной валюты за национальную валюту по установленному им валютному курсу с перечислением молдавских леев в национальный публичный бюджет в тот же день.

(1¹) Взыскание денежных средств с банковских счетов нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соответствии с положениями настоящей статьи.

(2) При наличии денежных средств на банковском счете налогоплательщика финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в пределах имеющихся

средств исполнить инкассовое поручение, выставленное Государственной налоговой службой, в течение 24 часов с момента, когда оно было представлено.

(2¹) Если в день или до дня получения инкассового поручения о взыскании денежных средств с банковских счетов налогоплательщика были представлены другие исполнительные документы и/или в тот же день выставлены другие инкассовые поручения на тот же банковский счет/счета, выданные законно уполномоченными органами, а имеющиеся на этих счетах денежных средств недостаточно для полного исполнения указанных инкассового поручения (поручений) и исполнительного документа (документов), финансовое учреждение (его отделение или филиал) в тот же день отправляет эти документы (инкассовое поручение и исполнительный документ) судебному исполнителю, издавшему их первым, для взыскания и распределения денежных средств в порядке удовлетворения требований и согласно процедуре, установленной Исполнительным кодексом. В тот же день финансовое учреждение (его отделение или филиал) письменно и/или иным законным образом информирует Государственную налоговую службу о существовании других инкассовых поручений и/или исполнительных документов и о передаче этих документов соответствующему судебному исполнителю.

(3) При отсутствии на банковском счете налогоплательщика денежных средств, необходимых для полного или частичного погашения налогового обязательства и отсутствии ситуаций, предусмотренных в части (2¹), финансовое учреждение (его отделение или филиал) возвращает Государственной налоговой службе в течение 3 часов после срока, установленного частью (2) настоящей статьи, информацию об исполнении инкассового поручения. В случаях приостановления операций на банковском счете за непогашение налоговых обязательств при зачислении денежных средств на счет банковское учреждение (его отделение или филиал) немедленно сообщает об этом Государственной налоговой службе. Порядок бесспорного взыскания средств с банковских счетов устанавливается Национальным банком Молдовы совместно с Министерством финансов.

(3¹) Для ситуаций, предусмотренных в части (2¹) настоящей статьи, применяются по аналогии положения статьи 92 Исполнительного кодекса.

(3²) После присоединения, осуществленного в соответствии с установленной в части (3¹) настоящей статьи процедурой, и по истечении установленного в статье 92 Исполнительного кодекса срока для присоединения судебный исполнитель в течение трех дней информирует Государственную налоговую службу о всех действиях и актах, которые должны быть совершены или были совершены в связи с этим, в особенности касающихся приоритетности конкурирующих требований по денежным средствам на счетах должника, вовлеченных в соответствующую исполнительную процедуру, и требует заключения Государственной налоговой службы на этот счет.

(3³) Распределение сумм, взысканных со счетов должника (в делах, когда имеются и долговые обязательства государства), осуществляется в соответствии с положениями действующего законодательства и лишь на основании положительного заключения Государственной налоговой службы.

В случае получения отказа в отношении очередности распределения сумм соответствующие последующие акты судебного исполнителя считаются недействительными, а сам он обязан соблюдать предписания в отношении очередности распределения сумм, указанных Государственной налоговой службой, с учетом положений действующего законодательства.

(4) Положения настоящей статьи не применяются в случае, когда на банковский счет налогоплательщика зачислены денежные средства, полученные от продажи заложенного имущества, в пределах сумм, направленных на оплату расходов, связанных с продажей заложенного имущества, и долговых обязательств, которые выплачиваются из суммы продажи заложенного имущества.

Статья 198. Изъятие наличных денежных средств у налогоплательщика

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства путем изъятия наличных денежных средств применяется в отношении налогоплательщика, соответствующего понятию, определенному в пункте 2) статьи 5.

(2) Для изъятия у налогоплательщика наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, налоговый служащий проверяет места и помещения, используемые налогоплательщиком для хранения наличных денег, а также его торговую сеть.

(3) В отступление от пункта 4) статьи 129 в качестве представителя налогоплательщика в изъятии наличных денежных средств участвует кассир (подотчетное лицо) или замещающий его работник, обязанные предъявить необходимые документы и обеспечить свободный доступ к сейфу кассы налогоплательщика, в изолированное помещение кассы, а также в его торговую сеть.

(4) Вскрытие мест и помещений, используемых налогоплательщиком для хранения наличных денег, без согласия представителя налогоплательщика или в его отсутствие осуществляется в присутствии двух понятых. До прибытия понятых эти места и помещения опечатываются налоговым служащим.

(5) Факты изъятия наличных денежных средств и вскрытия мест и помещений без согласия представителя налогоплательщика отмечаются в актах, подписанных присутствующими при этом лицами. Акты составляются в двух экземплярах. Второй экземпляр акта вручается налогоплательщику или его представителю под расписку на первом экземпляре либо отправляется налогоплательщику заказным письмом в тот же день или не позднее следующего рабочего дня.

(6) Изъятые наличные денежные средства сдаются налоговым служащим в ближайшее финансовое учреждение (его отделение или филиал), которое обязано принять их и перечислить в соответствующие бюджеты для погашения недоимок. Иностранная валюта сдается финансовому учреждению (его отделению или филиалу) за молдавские леи по установленному им валютному курсу, с последующим перечислением молдавских леев в соответствующие бюджеты. Иностранный валюта, которая не может быть реализована

(к примеру, не пользующаяся спросом на внутреннем валютном рынке), хранится в финансовом учреждении (его отделении или филиале) до возможной реализации.

(7) При невозможности сдачи наличных денежных средств в финансовое учреждение (его отделение или филиал) в день их изъятия они сдаются в кассу Государственной налоговой службы с передачей их финансовому учреждению на следующий рабочий день.

Статья 199. Общие правила наложения ареста на имущество

(1) Исполнение решения Государственной налоговой службы о наложении ареста на имущество налогоплательщика осуществляется в присутствии налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика, если законодательством не предусмотрено иное, а в случае, когда налогоплательщиком является физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательства, – одного из совершеннолетних членов его семьи.

(2) В случае уклонения налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика от присутствия при аресте имущества арест производится без их согласия или в их отсутствие. Вскрытие помещений или других мест нахождения имущества, а также наложение ареста на имущество без согласия налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика или в их отсутствие производятся в присутствии двух понятых.

(3) Если имущество налогоплательщика находится в его жилище или месте пребывания либо в жилище или месте пребывания других лиц, арест имущества производится только с согласия налогоплательщика или лица, которому принадлежит жилище или место пребывания.

(4) Если физическое лицо не допускает в свое жилище или место пребывания для наложения ареста на имущество, налоговый служащий делает отметку об этом в акте. В таком случае Государственная налоговая служба предъявляет иск в суде. Вынесенное судебной инстанцией решение о принудительном исполнении налогового обязательства исполняется в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

(5) Если налогоплательщик не погасил налоговое обязательство и если действия по наложению ареста на имущество не были обжалованы в течение 30 рабочих дней со дня наложения ареста, Государственная налоговая служба вправе реализовать арестованное имущество. В случае обжалования решения Государственной налоговой службы реализация имущества, указанного в жалобе или исковом заявлении, приостанавливается до разрешения спора.

(6) В случае отмены ареста с какой-либо части имущества в результате рассмотрения жалобы или искового заявления Государственная налоговая служба вправе наложить арест на другое имущество налогоплательщика.

(7) На имущество, арестованное Государственной налоговой службой, обращается взыскание в соответствии с действующим законодательством.

Статья 200. Арест имущества как способ обеспечения принудительного исполнения налогового обязательства

(1) На основании решения Государственной налоговой службы о принудительном исполнении налогового обязательства аресту подлежит все имущество, являющееся собственностью налогоплательщика, независимо от места его нахождения, за исключением имущества, которое в соответствии с частью (6) не может быть подвергнуто аресту.

(2) Арест имущества на основании решения Государственной налоговой службы производится налоговым служащим.

(3) До начала ареста налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика вручается копия решения о принудительном исполнении налогового обязательства, до их сведения доводятся в письменном виде или устно их права и обязанности во время наложения ареста, а также ответственность, предусмотренная законом за невыполнение ими своих обязанностей.

(4) Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика обязаны предъявить для ареста все имущество, в том числе имущество, переданное на хранение или в пользование другим лицам, а также документы, подтверждающие право собственности на имущество, и сообщить письменно:

- a) информацию об имуществе, не принадлежащем налогоплательщику, и сведения о его собственниках;
- b) информацию об имуществе, принадлежащем налогоплательщику и переданном другим лицам на хранение или в пользование;
- c) информацию о заложенном имуществе;
- d) информацию об имуществе, на которое наложен арест иными органами публичной власти.

(5) В целях выявления имущества налогоплательщика налоговый служащий вправе обследовать предполагаемые места нахождения имущества, в том числе жилище и место пребывания – с разрешения лица, которому они принадлежат, или на основании решения судебной инстанции.

(6) Не может быть подвергнуто аресту следующее имущество:

- a) скоропортящаяся сельскохозяйственная продукция согласно перечню, утвержденному Правительством;
- b) имущество, заложенное до момента ареста;
- c) личное имущество физических лиц, на которое согласно Исполнительному кодексу не может быть обращено взыскание;
- d) имущество, на которое наложен арест иными органами публичной власти;
- e) иное имущество, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

(7) Арест может быть наложен только на имущество, необходимое и достаточное для погашения налогового обязательства, уплаты налогов (пошлин) и сборов, связанных с реализацией арестованного имущества, и срок уплаты которых установлен до дня или на день реализации и возмещения расходов по принудительному исполнению.

(8) Для определения необходимого количества имущества, подлежащего аресту, на момент наложения ареста

устанавливается цена ареста имущества по балансовой стоимости согласно данным бухгалтерского учета налогоплательщика. В случае, если лица согласно законодательству не ведут бухгалтерский учет, а также в случае, когда налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика уклоняются от присутствия при аресте имущества или отсутствуют, цена ареста имущества устанавливается налоговым служащим с учетом его технического состояния и других характеристик. Для определения технического состояния могут быть приглашены при необходимости специалисты в соответствующей области. Ценные бумаги арестовываются по их номинальной стоимости. Размер долевого участия в каком-либо обществе определяется согласно учредительным документам общества.

(9) При аресте имущества налоговый служащий составляет в двух экземплярах описание арестованного имущества по форме, утвержденной Государственной налоговой службой. Каждый лист описи подписывается участниками процедуры ареста.

(10) В описи арестованного имущества указываются наименование, количество, индивидуальные признаки и стоимость имущества. Для ценных бумаг указываются их количество, эмитент, номинальная стоимость и другие известные на момент ареста данные.

(11) После занесения арестованного имущества в опись составляется в двух экземплярах по форме, утвержденной Государственной налоговой службой, акт об аресте, который подписывается участниками процедуры ареста. Второй экземпляр акта об аресте вручается налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика под расписку.

(12) Арестованное имущество оставляется на хранение налогоплательщику или другому лицу в зависимости от места нахождения его в момент наложения ареста. В случае нахождения имущества у другого лица допускается передача имущества для хранения непосредственно налогоплательщику, который обязан его принять. По решению налогового служащего имущество может быть передано на хранение другому лицу на основе договора. Ювелирные и другие изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценных камней и жемчуга, а также лом таких изделий сдаются налоговым служащим на хранение в финансовое учреждение (его отделение или филиал). Ответственными за хранение арестованного имущества являются налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика или лицо, исполняющее эти функции в его отсутствие, до сведения которых доведен факт ареста имущества, либо лицо, которому арестованное имущество вверено под расписку.

(13) Акт об аресте содержит уведомление о том, что, если в течение 30 рабочих дней с момента наложения ареста налогоплательщик не погасит недоимку, арестованное имущество будет реализовано.

(14) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика отказываются подписать акт об аресте, налоговый служащий делает напротив их фамилий отметку: «Отказался подписать». Отметка об отказе удостоверяется, как правило, подписями понятых. В случае отсутствия понятых акт об аресте подписывается налоговым служащим и второй экземпляр акта отправляется налогоплательщику заказным письмом.

(15) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не присутствуют при аресте, об этом в присутствии двух понятых делается отметка в акте об аресте и второй экземпляр акта отправляется налогоплательщику заказным письмом в течение 24 часов.



01.01.2020

(15¹) В случае ареста имущества, подлежащего регистрации в правоустанавливающих публичных реестрах, в отсутствие налогоплательщика акт об аресте подписывается налоговым служащим и второй экземпляр направляется заказным письмом налогоплательщику.

(16) В случае ареста ценных бумаг налоговый орган направляет копию акта об аресте субъекту, ведущему учет владельцев ценных бумаг. Незамедлительно после получения копии субъект, ведущий учет владельцев ценных бумаг, делает в соответствующем регистре запись об аресте ценных бумаг. С этого момента без согласия налогового органа ни одна операция с арестованными ценностями бумагами не производится.

(16¹) В случае ареста недвижимого имущества Государственная налоговая служба в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства территориальным кадастровым органам с целью уведомления их о наложении ареста.

(17) Если налогоплательщик не располагает имуществом, на которое согласно законодательству может быть наложен арест, налоговый служащий составляет акт об отсутствии имущества.

Статья 201. Арест имущества налогоплательщика, находящегося у других лиц

(1) Имущество налогоплательщика, находящееся у других лиц на основании договоров займа, аренды, найма, хранения и иного рода договоров, включается в опись арестованного имущества на основании имеющихся у налогоплательщика документов, относящихся к данному имуществу. После подписания акта об аресте лицу, у которого находится имущество, направляется уведомление о том, что на имущество налогоплательщика налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия Государственной налоговой службы. В случае необходимости производится обследование имущества по месту его нахождения.

(2) Если в ходе контроля имущество налогоплательщика обнаружено у другого лица и если это имущество ранее не подвергалось аресту, данному лицу вручается уведомление о том, что на имущество налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия Государственной налоговой службы. Одновременно составляется опись имущества, каждый лист которой подписывается налоговым служащим и лицом, у которого находится имущество (его представителем).

(3) После подписания описи имущества, находящегося у другого лица, налоговый служащий сверяет ее с доку-

ментами бухгалтерского учета налогоплательщика. После уточнения описи составляется акт об аресте имущества.

Статья 201¹. Принудительное исполнение в отношении несобранной (будущей) сельскохозяйственной продукции

(1) Государственная налоговая служба вправе арестовать несобранную сельскохозяйственную продукцию, за исключением предусмотренной в пункте а) части (б) статьи 200.

(2) Наложение ареста не освобождает налогоплательщика от обязанности выращивания, уборки и/или хранения продукции.

(3) В случае ареста несобранной сельскохозяйственной продукции Государственная налоговая служба в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства органам местного публичного управления второго уровня для регистрации наложения ареста в Регистре арестованной сельскохозяйственной продукции в порядке и по форме, утвержденной Министерством финансов и Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности. С этого момента налогоплательщику запрещается осуществление сделок по отчуждению арестованной несобранной сельскохозяйственной продукции без согласия Государственной налоговой службы.

Статья 202. Отмена ареста имущества

(1) Отмена ареста имущества производится в следующих случаях:

- a) при полном или частичном погашении налогоплательщиком налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению;
- b) при полном или частичном погашении налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению иными способами принудительного исполнения;
- c) при необходимости ареста другого пользующегося спросом имущества в целях ускорения погашения недоимки;
- d) при отчуждении или утрате имущества;
- e) при невозможности реализации имущества;
- f) при вынесении решения об этом органом, рассмотревшим жалобу, в случае нарушения процедуры ареста;
- g) при заключении с Государственной налоговой службой договора об изменении срока погашения налогового обязательства, с возмещением до подписания договора связанных с принудительным исполнением расходов, понесенных до подписания договора;
- h) при вынесении определения/решения судебной инстанции;
- i) при возбуждении процедуры несостоятельности.

(2) После отмены ареста имущество, помещенное Государственной налоговой службой на хранение в другое место, возвращается налогоплательщику. В случае, если

право собственности на имущество перешло к лицу, которое приобрело его в установленном настоящим кодексом порядке, имущество не возвращается.

(3) В случае частичного погашения налогового обязательства Государственная налоговая служба распоряжается об отмене ареста имущества и незамедлительно налагает арест на имущество налогоплательщика в части, достаточной для обеспечения погашения существующих задолженностей и возмещения понесенных или возможных расходов по принудительному исполнению, а также налогов и сборов, связанных с реализацией имущества.

Статья 203. Реализация арестованного имущества



01.01.2020

(1) Реализация арестованного имущества налогоплательщиков после его оценки проводится налогоплательщиком только после согласования с Государственной налоговой службой и получения ее согласия. **Продажа арестованного имущества физического лица осуществляется судебным исполнителем в соответствии с положениями Исполнительного кодекса.**

(2) Оценка арестованного имущества в целях его реализации проводится компетентными физическими или юридическими лицами,ключенными в список, ежегодно утверждаемый Государственной налоговой службой.

(3) Цена реализации должна быть равна или выше оценочной рыночной стоимости и бухгалтерской (балансовой) стоимости.

[Ст. 204 утратила силу согласно ЗП178 от 26.07.18, МОЗ09-320/17.08.18 ст. 496; в силу с 01.10.18]

Статья 205. Обращение взыскания на дебиторскую задолженность

(1) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность в отношении лиц, расположенных на территории Республики Молдова, осуществляется на основании списка дебиторов, представленного налогоплательщиком, или другой информации, которой располагает Государственная налоговая служба. В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, может быть принудительно взыскана дебиторская задолженность в отношении лиц, находящихся за пределами Республики Молдова, а также с отечественных дебиторов в пользу иностранных налогоплательщиков.

(2) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность осуществляется также в случае, когда сам дебитор имеет недоимки.

(3) Для принудительного взыскания дебиторской задолженности налогоплательщик обязан представить Государственной налоговой службе список дебиторов, подписанный им (его представителем), его должностным лицом. По требованию Государственной налоговой службы информация, содержащаяся в списках, подтверждается документами. Список дебиторов должен, как правило, содержать:

- a) наименование (фамилию и имя) дебитора, его местонахождение (место жительства), фискальный код, контактные реквизиты;
- b) банковские счета дебитора, наименование, адрес и код финансовых учреждений (их отделений или филиалов), в которых открыты счета;
- c) дату образования дебиторской задолженности, ее общую сумму и дату истечения срока ее погашения;
- d) меры, принятые налогоплательщиком для погашения дебиторской задолженности;
- e) дату последней взаимной сверки.

(4) На основании предоставленных налогоплательщиком данных Государственная налоговая служба проверяет, истек ли срок погашения дебиторской задолженности и имеет ли право налогоплательщик требовать ее погашения. В случае, если право на погашение дебиторской задолженности подтверждается, Государственная налоговая служба направляет дебитору уведомление о том, что с момента получения уведомления на сумму, которую дебитор задолжал налогоплательщику, налагается арест в пределах налогового обязательства последнего и что дебитор обязан погасить это налоговое обязательство.

(5) Лицо, получившее уведомление, обязано в течение десяти рабочих дней полностью или частично подтвердить или отклонить дебиторскую задолженность налогоплательщика, указанную в уведомлении. Если дебиторская задолженность отклоняется, к письму прилагаются копии соответствующих документов.

(6) В случае, если дебиторская задолженность налогоплательщика подтверждена или если она отклонена без приложения соответствующих документов, а также если по истечении десяти рабочих дней со дня вручения уведомления ответ не получен, Государственная налоговая служба вправе применить к дебитору соответствующим образом способы принудительного исполнения налогового обязательства, указанные в пунктах а), б) и с) части (1) статьи 194.

Статья 206. Невозможность принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства признается невозможным в случае, если:

- a) ликвидированное лицо не имеет правопреемника и не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание;
- b) лицо находится в процессе ликвидации (роспуска) или несостоятельности, **за исключением налогового обязательства, исчисленного после возбуждения процедуры;**
- c) имеется судебный акт, приостанавливающий исполнение решения Государственной налоговой службы по делу о налоговом нарушении или о принудительном взыскании – на период действия акта о приостановлении;
- d) имеется соответствующий акт судебной инстанции или судебного исполнителя, согласно которому взыскание недоимки невозможно, или имеется

постановление о возбуждении уголовного дела по факту псевдопредпринимательства;

- e) имеется решение Государственной налоговой службы о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки (пункт d) части (1) статьи 271) – на период действия акта о приостановлении.

(2) Сроком нахождения налогового обязательства на налоговом учете является:

- a) для случаев, указанных в пункте а) части (1), – период срока давности, предусмотренного статьей 265;
- b) для случаев, указанных в пункте б) части (1), – период со дня вынесения решения судебной инстанции и до завершения процесса;
- c) для случаев, указанных в пунктах с), д) и е) части (1), – период со дня издания акта до истечения срока его действия.

Статья 207. Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства

(1) Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляется Государственной налоговой службой в установленном порядке.

(2) В день подписания или не позднее следующего за ним рабочего дня акты, подтверждающие меры по принудительному исполнению налогового обязательства, регистрируются Государственной налоговой службой в специальных мануальных или компьютерных регистрах по форме, установленной Государственной налоговой службой.

(3) В деле налогоплательщика, к которому были применены меры принудительного исполнения налогового обязательства, хранятся решение Государственной налоговой службы о принудительном исполнении, инкассовые поручения, акт об аресте, протокол по результатам аукциона, договор купли-продажи имущества, переписка с налогоплательщиком и другими лицами, прочие относящиеся к делу документы.

[Раздел 10 утратил силу согласно ЗП178 от 26.07.18, МОЗ09-320/17.08.18 ст. 496; в силу с 01.10.18]

Глава 11 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 214. Общие принципы осуществления налогового контроля

(1) Целью налогового контроля является проверка соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства за определенный период или за несколько налоговых периодов.

(2) Налоговый контроль проводится Государственной налоговой службой и/или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, в пределах их компетенции с выездом на место и/или в помещении соответствующего органа.

(3) Процедура налогового контроля состоит из комплекса методов и операций по организации и проведению контроля, а также реализации его результатов. Налоговый контроль с выездом на место и/или в помещении органа, указанного в части (2), может быть организован и осуществлен с использованием следующих методов и операций: фактическая проверка, документальная проверка, общая проверка, частичная проверка, тематическая проверка, оперативная проверка, встречная проверка. Конкретные методы и операции, используемые при организации и проведении налогового контроля, определяются на основе настоящего кодекса инструкциями внутреннего характера Государственной налоговой службы.

(4) Деятельность налогоплательщика может быть подвергнута налоговому контролю за период, не превышающий установленные статьей 264 сроки давности для определения налоговых обязательств.

(5) В ходе осуществления налогового контроля с выездом на место и/или в помещении органы, указанные в части (2), вправе требовать от других лиц любую информацию и документы, касающиеся их связей с соответствующим налогоплательщиком.

(6) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, могут проводить повторный налоговый контроль в случае, когда результаты ранее проведенного налогового контроля являются неубедительными, неполными или неудовлетворительными, или в случае, если впоследствии были выявлены обстоятельства, подтверждающие наличие признаков налогового нарушения, и вследствие этого возникает необходимость проведения нового контроля.

(7) Повторный налоговый контроль может проводиться в процессе рассмотрения жалобы на решение Государственной налоговой службы или действия налогового служащего и в иных случаях по решению руководства органов, указанных в части (6).

(8) Запрещается повторное проведение с выездом на место налогового контроля в отношении одних и тех же налог (пошлин) и сборов за налоговый период, который ранее уже был подвергнут контролю, за исключением случаев, когда повторное проведение налогового контроля продиктовано реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, связано с аудитом деятельности Государственной налоговой службы вышестоящим органом, обусловлено деятельностью налоговых постов или обнаружением после проведения контроля признаков налоговых нарушений, когда это является встречной проверкой, когда контроль осуществляется по запросу правоохранительных органов и органов, предусмотренных частью (5) статьи 131, когда необходимость этого возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования. Основанием для осуществления повторного налогового контроля с выездом на место в связи с аудитом деятельности Государственной налоговой службы вышестоящим органом может служить только решение последнего при соблюдении требований настоящей статьи.

(9) Налоговый контроль проводится в рабочее время органа, осуществляющего налоговый контроль, и/или в рабочее время налогоплательщика.

Статья 215. Налоговый контроль в помещении Государственной налоговой службы или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию

(1) Налоговый контроль в помещении Государственной налоговой службы или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, (далее – камеральный налоговый контроль) заключается в проверке правильности составления налоговых отчетов, других представленных налогоплательщиком документов, которые служат основанием для начисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, другой документации, которой располагает Государственная налоговая служба или другой орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, а также в проверке других обстоятельств, относящихся к соблюдению налогового законодательства.

(2) Камеральный налоговый контроль производится налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в соответствии с должностными обязанностями, без принятия в письменной форме решения по данному вопросу.

(3) При выявлении ошибок и/или противоречий между показателями представленных отчетов и документов орган, осуществляющий налоговый контроль, обязан сообщить об этом налогоплательщику, требуя при этом изменения соответствующих документов в установленный срок.

(4) В отступление от положений частей (2) и (3) в случае, когда выявление налогового нарушения возможно в ходе камеральной налоговой проверки и отсутствует необходимость контроля с выездом на место, налоговые службы или должностные лица других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, составляют решение об инициировании контроля и акт налогового контроля с соблюдением требований частей (6) и (8) статьи 216.

Статья 216. Налоговый контроль с выездом на место

(1) Целью налогового контроля с выездом на место является проверка соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком или другим лицом, подвергаемым контролю, проводимая в местах его нахождения налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию. В случае, если налогоплательщик или другое лицо, подвергаемое контролю, не располагает помещением или офисом либо находится по домашнему адресу, и в иных случаях, когда не имеется надлежащих условий для работы, указанный налоговый контроль проводится в помещении органа, осуществляющего налоговый контроль, с соблюдением всех положений частей (2) – (6) статьи 145,

в том числе с обязательным составлением акта об изъятии у налогоплательщика необходимых документов.

(2) Налоговый контроль с выездом на место может быть осуществлен только на основании письменного решения руководства органа, осуществляющего контроль. Необходимость проведения встречных проверок у отдельных лиц, с которыми налогоплательщик, подвергнутый контролю, поддерживал хозяйственные и финансовые отношения, для установления их достоверности определяется самостоятельно налоговым служащим или другим должностным лицом, осуществляющим контроль.

(3) Налоговый контроль с выездом на место у одного налогоплательщика может охватывать как один, так и несколько видов налогов (пошлин), сборов. Запрещается проведение в течение одного календарного года более одного налогового контроля с выездом на место по одному и тем же видам налогов (пошлин), сборов за один и тот же налоговый период. Этот запрет не распространяется на случаи, когда: налоговый контроль с выездом на место осуществляется в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика; после проведения контроля выявлены признаки налоговых нарушений; осуществляется встречная проверка; контроль обусловлен деятельностью налоговых постов; контроль проводится по запросу правоохранительных органов и органов, предусмотренных частью (5) статьи 131, либо в связи с аудитом деятельности Государственной налоговой службы вышестоящим органом; необходимость контроля возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования.

(4) Продолжительность одного налогового контроля с выездом на место не должна превышать двух календарных месяцев. В исключительных случаях руководство органа, осуществляющего контроль, может принять решение об увеличении продолжительности контроля на срок не более трех календарных месяцев или приостановить его. Период приостановления контроля и представления документов не включается в период проведения контроля, при этом последний исчисляется со дня его начала до дня подписания соответствующего акта включительно.

(5) По завершении налогового контроля с выездом на место составляется акт налогового контроля. На налоговых постах акт налогового контроля заполняется только в случае выявления нарушения налогового законодательства. При выявлении хотя бы одного налогового нарушения орган, осуществляющий контроль, принимает соответствующее решение. В отступление от положений настоящей части, если налоговое нарушение выявлено службой по сбору местных налогов и сборов, соответствующее решение принимается Государственной налоговой службой с соблюдением положений части (2) статьи 159.

(6) Акт налогового контроля является документом, который составляется налоговым служащим или другим должностным лицом органа, осуществляющего контроль, и в котором приводятся результаты налогового контроля. В акте должны быть объективно, четко и точно изложены нарушения налогового законодательства и/или порядка учета объектов налогообложения со ссылкой на соответствующие документы учета и другие материалы с указанием нарушенных нормативных актов. В акте должен быть отражен

каждый налоговый период в отдельности с указанием выявленных в нем налоговых нарушений.

(8) Налогоплательщик, в том числе через руководителя или другого его представителя, обязан, в случае надобности, обеспечить надлежащие условия для осуществления контроля, участвовать в его проведении и подписать акт налогового контроля даже в случае несогласия с ним. В последнем случае он обязан представить в письменном виде в срок до 15 календарных дней обоснование несогласия, приложив соответствующие документы.

(9) В отступление от положений настоящей главы, регистрация и надзор в отношении налогового контроля с выездом на место над лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью, осуществляются в соответствии с Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131 от 8 июня 2012 года.

(10) О контроле с выездом на место, осуществленном по запросу налогоплательщика в связи с возмещением из национального публичного бюджета налогов, сборов и других платежей, достаточно отчитаться в соответствии с Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131 от 8 июня 2012 года.

(11) Государственная налоговая служба обязана ежегодно планировать и согласовывать проверки с Таможенной службой, а также обмениваться с ней соответствующей информацией. В случае выявления совпадений в части, касающейся лица, подлежащего контролю, обязательным является осуществление совместных проверок.

(12) Регистрация решения об инициировании налогового контроля, направления на контроль, акта налогового контроля и решения по налоговому нарушению в Государственном реестре контроля осуществляется в онлайновом режиме путем взаимодействия информационной системы Государственной налоговой службы с Государственным реестром контроля.

(13) Решение об инициировании налогового контроля приравнивается к направлению на контроль, предусмотренному Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131/2012, а акт налогового контроля приравнивается к протоколу контроля, предусмотренному тем же законом.

Статья 217. Фактическая проверка

(1) Фактическая проверка применяется в случаях проведения налогового контроля с выездом на место посредством прямого наблюдения за объектами, процессами и явлениями, а также изучения и анализа деятельности налогоплательщика.

(2) Задачей фактической проверки является констатация ситуаций, не отраженных в документах или не явствующих из них.

Статья 218. Документальная проверка

Документальная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и контроля с выездом на место и заключается в сверке налоговых отчетов, учетных документов и другой информации, представленных налогоплательщиком, с документами и

информацией о налогоплательщике, которыми располагает орган, осуществляющий налоговый контроль.

Статья 219. Общая проверка

(1) Общая проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место по всем действиям и операциям, связанным с определением объектов налогообложения (налогооблагаемой базы) и погашением налоговых обязательств в период после последнего налогового контроля.

(2) Общая проверка является одновременно документальной и фактической проверкой исполнения налогоплательщиком налогового законодательства.

Статья 220. Частичная проверка

Частичная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенных видов налоговых обязательств, выполнения других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, за определенный период на основе полной или выборочной проверки документов или деятельности налогоплательщика.

Статья 221. Тематическая проверка

Тематическая проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенного вида налогового обязательства или выполнения другого обязательства, предусмотренного налоговым законодательством, на основе проверки документов или деятельности налогоплательщика.

Статья 222. Оперативная проверка

(1) Оперативная проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место и проводится во время осуществления производственных и финансовых процессов одновременно с выполнением связанных с этими процессами действий и операций с целью их подтверждения, а также выявления и предупреждения нарушений налогового законодательства.

(2) Оперативная проверка проводится внезапно путем фактической и/или документальной проверки. В случае выявления нарушений налогового законодательства, требующих для проверки всех обстоятельств много времени, материалы передаются соответствующим подразделениям органа, наделенного функциями налогового контроля, для проведения налогового контроля с использованием других технических методов.

Статья 223. Встречная проверка

Встречная проверка применяется как при камеральном налоговом контроле, так и при налоговом контроле с выездом на место и заключается в одновременной про-

верке налогоплательщика и лиц, с которыми он имеет или имел экономические, финансовые или иного рода отношения, с целью подтверждения этих отношений и осуществленных операций.

Статья 224. Контрольная закупка

(1) Контрольная закупка – способ контроля, выражаящийся в искусственном создании налоговым служащим ситуации приобретения товарно-материальных ценностей, осуществления заказа на выполнение работ или оказание услуг без цели приобретения (пользования) или реализации. Контрольная закупка может производиться как в национальной, так и в иностранной валюте.

(2) Налогоплательщик (его представитель в лице продавца, кассира или иного лица, уполномоченного действовать от имени налогоплательщика при реализации товарно-материальных ценностей, приеме заказов на выполнение работ и оказание услуг, явствует из ситуации или подтвердительных документов) информируется о применении контрольной закупки после ее проведения.

(3) Полученные за продажу товарно-материальных ценностей, прием заказа на выполнение работ и оказание услуг денежные средства, в том числе в иностранной валюте, подлежат возврату налоговому служащему, произведшему контрольную закупку. Товарно-материальные ценности возвращаются налогоплательщику.

(4) В качестве доказательства совершения нарушения при выполнении контрольной закупки могут служить аудиозаписи, фотографии, видео- и другие записывающие устройства.

(5) Контрольная закупка производится из средств, предназначенных для этой цели и предусмотренных в бюджете Государственной налоговой службы. Порядок использования средств, предназначенных для контрольной закупки, устанавливается Министерством финансов.

Статья 224¹. Налоговый контроль в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта

(1) Не позднее 20 рабочих дней со дня предварительного представления отчета по подоходному налогу Государственная налоговая служба проводит на основе критериев риска неисполнения налоговой обязанности налоговый контроль в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта.

(2) В случае непроведения налогового контроля в течение установленного в части (1) срока налоговые обязательства, зарегистрированные на текущем счете налогоплательщика на следующий после истечения данного срока день, считаются признанными и принятыми.

(3) Если хозяйствующий субъект не имеет активов, подлежащих распределению между участниками/акционерами/членами/учредителями, Государственная налоговая служба не позднее 20 рабочих дней со дня представления согласно части (2) статьи 188¹ отчета по подоходному налогу проводит камеральный налоговый контроль в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта.

(4) В ходе налоговых контролей в связи с ликвидацией проверка погашения налоговых обязательств хозяйствую-

щего субъекта перед национальным публичным бюджетом осуществляется Государственной налоговой службой путем получения по принципу единого окна соответствующей информации от компетентных органов. Таможенные органы, Национальная касса социального страхования, Национальная компания медицинского страхования и другие органы обязаны не позднее трех рабочих дней со дня запроса представить Государственной налоговой службе информацию соответственно о налоговых обязательствах налогоплательщика перед национальным публичным бюджетом, о взносах государственного социального страхования и взносах медицинского страхования.

(5) Не позднее пяти рабочих дней со дня налогового контроля, проведенного в соответствии с частями (1) и (3), и погашения налогоплательщиком всех налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом Государственная налоговая служба представляет информацию об отсутствии у налогоплательщика задолженностей перед бюджетом органу, осуществлявшему государственную регистрацию налогоплательщика.

Статья 225. Косвенные методы и источники оценки налогового обязательства

(1) При определении правильности исчисления суммы налогового обязательства в ходе налогового администрирования орган, осуществляющий налоговый контроль, вправе использовать в случаях, предусмотренных частями (2) и (3) статьи 189, косвенные методы и источники в соответствии с законом. Косвенные методы и источники определения налоговых обязательств используются и в ходе налоговых проверок вследствие учреждения налоговых постов в соответствии со статьей 146.

(2) Косвенные методы и источники охватывают:

- a) вид и характер деятельности, практикуемой налогоплательщиком;
- b) размер капитала налогоплательщика;
- c) объем доходов от продаж налогоплательщика;
- d) количество наемных работников налогоплательщика, а также фонд оплаты труда и другие вознаграждения;
- e) качественный и количественный состав клиентуры налогоплательщика;
- f) различия в количественных и качественных характеристиках сырья, других приобретаемых и используемых в процессе производства материалов;
- g) анализ изменения чистой стоимости собственности налогоплательщика;
- h) стоимость найма недвижимого имущества, используемого налогоплательщиком при ведении дела;
- i) оборот денежных средств и их остаток на банковских счетах налогоплательщика;
- j) сопоставление расходов налогоплательщика с его доходами;
- k) доход других лиц, действующих в тех же или в сходных с налогоплательщиком условиях;
- l) собственность должностного лица (жилье, автомобиль и т.п.), приобретенная или используемая в личных целях, ее физическое состояние, принад-

- лежность лица к различным кругам, количество его домашней прислуги;
- m) сведения о совершенных налогоплательщиком сделках и операциях, полученные от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), нотариальных контор, таможенных органов, органов полиции, Агентства публичных услуг, бирж, и данные о нем;
- m¹) показания счетчиков учета элементов затрат и расходов;
- m²) нормативную мощность оборудования по производству/переработке;
- n) другие объекты, процессы и явления, сведения и данные, свидетельствующие о налоговом обязательстве налогоплательщика, предусмотренном настоящим кодексом.

Статья 225¹. Особенности оценки налоговых обязательств вследствие учреждения налоговых постов

(1) Основой для расчета доходов от продаж (предоставления услуг) служат поставки товаров и услуг за день.

В целях применения положений настоящей части должны соблюдаться в совокупности следующие условия:

- a) налоговые посты учреждались не менее двух раз в течение налогового периода;
- b) периоды функционирования налоговых постов составляют не менее 30 календарных дней, а разница между периодами их деятельности – не менее 60 календарных дней;
- c) среднедневные поставки товаров и услуг до и между периодами функционирования налоговых постов составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

(2) Расчет доходов от продаж на основе зарегистрированных в период функционирования налоговых постов поставок товаров и услуг за день осуществляется за период с начала налогового периода до учреждения первого налогового поста и между периодами функционирования налоговых постов по месяцам, в которых среднедневные поставки, зарегистрированные в учете хозяйствующего субъекта, составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

Статья 226. Повестка о вызове в Государственную налоговую службу, в том числе банковская повестка, и процедура слушания

(1) Повестка о вызове в Государственную налоговую службу является письменным требованием к указанному в ней лицу явиться в Государственную налоговую службу для подачи документов или представления иного рода информации, важных для налогового администрирования, а также для реализации международных договоров,

стороной которых является Республика Молдова. Государственная налоговая служба вправе вызвать любое лицо для дачи показаний или представления документов.

(2) Форма повестки определяется Государственной налоговой службой. В ней указываются цель вызова, время и место, куда лицо должно явиться, обязанности и ответственность вызванного лица.

(3) Порядок вызова должен соответствовать следующим требованиям:

- a) повестка подписывается руководством Государственной налоговой службы;
- b) повестка вручается вызываемому лицу не позднее чем за три рабочих дня до дня, когда соответствующее лицо должно явиться, если иное не предусмотрено законодательством;
- c) в случае, если предусматривается представление учетных документов или иного рода информации, они должны быть указаны;
- d) по просьбе вызываемого лица Государственная налоговая служба может изменить время или место явки;
- e) вызываемое лицо имеет право давать показания в присутствии своего представителя;
- f) Государственная налоговая служба вправе требовать от вызываемого лица представления имеющихся документов, но не вправе требовать составления и/или подписания каких-либо документов, за исключением протокола.

(4) До начала слушания устанавливается личность вызванного лица, ему разъясняются его права и обязанности, оно предупреждается об ответственности за дачу заведомо ложных показаний. Все это вносится в протокол и удостоверяется подписью вызванного лица. При переходе к слушанию указанного лица ему предлагается рассказать все, что ему известно в связи с делом, по которому оно приглашено. После того как лицо закончило свои показания, налоговый служащий может задавать ему вопросы. Показания заносятся в протокол, подписываемый давшим их лицом.

(5) Банковская повестка представляет собой адресованное финансовому учреждению (его отделению или филиалу) через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовым учреждениями письменное требование особого характера о представлении им информации о лице, подвергшемся или подлежащем налоговому контролю, и документов, относящихся к операциям, осуществленным по банковским счетам этого лица.

(6) Банковская повестка должна соответствовать следующим требованиям:

- a) составляться по форме, утвержденной Государственной налоговой службой;
- c) направляться, в зависимости от обстоятельств, финансовому учреждению или филиалу (отделению), в котором налогоплательщик имеет открытый банковский счет, либо финансовому учреждению, если его филиал (отделение) не известен или если налогоплательщик имеет или предположительно имеет банковские счета в нескольких филиалах этого финансового учреждения;
- d) содержать период рассмотрения затребованных документов, продолжительность которого не

должна превышать десяти дней со дня получения документов.

(7) В течение трех рабочих дней после получения банковской повестки финансовое учреждение (его отделение или филиал) должно обеспечить подбор всех имеющихся в нем документов, относящихся к банковскому счету налогоплательщика и ко всем операциям по этому счету за изучаемый период (периоды), и представить их Государственной налоговой службе.

(8) В контексте внедрения и исполнения международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, Государственная налоговая служба может требовать у всех лиц, подпадающих под действие положений договоров, посредством специальной повестки, соответствующей положениям определенного договора, представления предусмотренной в нем информации.

Глава 11¹ КОСВЕННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 226¹. Понятия

Для целей настоящей главы применяются следующие понятия:

1) *Косвенные методы оценки* – методы определения оцененного налогооблагаемого дохода посредством анализа налоговой ситуации физического лица в соответствии с частью (1) статьи 226⁶.

2) *Косвенные источники информации* – любой источник, способный дать документы, информацию, объяснения и/или другие доказательства в отношении проверяемого физического лица и/или в отношении аналогичных ситуаций при аналогичных условиях, значимые для оценки налогооблагаемого дохода косвенными методами.

3) *Налоговая ситуация* – реальное налоговое положение физического лица в проверяемый период, выражющееся в совокупности количественных, качественных и/или стоимостных характеристик элементов, перечисленных в части (9) статьи 6, и отношений с национальным публичным бюджетом.

4) *Оцененный налогооблагаемый доход* – доход, оцененный (полученный) в результате применения косвенных методов оценки.

5) *Ценная бумага* – финансовый документ, удостоверяющий имущественные или неимущественные права одного лица относительно другого лица, которые не могут быть реализованы или переданы без представления этого финансового документа и внесения соответствующей записи в регистр владельцев именных ценных бумаг или в учетные документы номинального владельца этих бумаг.

6) *Денежные средства* – суммы денег в национальной и/или иностранной валюте, находящиеся в собственности, за исключением взятых взаймы, хранящихся в наличном виде, на счетах в национальных и зарубежных финансовых учреждениях и/или одолженных иным лицам.

7) *Транспортные средства* – любые средства, предусмотренные для перевозки грузов и пассажиров всевоз-

можными способами, включая транспортные средства, используемые для спорта и отдыха.

8) *Недвижимость* – имущество, соответствующее характеристикам, изложенным в пункте 2) статьи 276.

9) *Индивидуальные расходы* – платежи при приобретении и/или обмене товаров, работ и/или услуг для текущего и/или длительного потребления, для личных или иных целей, за исключением позиций, изложенных в пунктах 5)-8).

10) *Декларация о имеющихся денежных средствах* – не считающаяся налоговым отчетом декларация, которая содержит данные о имеющихся денежных средствах физического лица на конец дня 1 января 2012 года, 1 ноября 2012 года или 28 декабря 2012 года и которая не может быть представлена после предельного срока представления.

Статья 226². Срок давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода

Срок давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода физического лица не превышает срок, установленный в статье 264.

Статья 226³. Субъекты оценки косвенными методами

Субъектами оценки косвенными методами являются физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, превышающие допустимый минимальный риск, установленный в части (11) статьи 226¹³. Физические лица–собственники недвижимости, строительство которой начато до 1 января 2012 года, а регистрация в территориальном кадастровом органе осуществлена после этой даты, не считаются субъектами оценки только в отношении указанной недвижимости.

Статья 226⁴. Объекты оценки косвенными методами

Объектами оценки косвенными методами являются любые доходы, полученные субъектами оценки начиная с 1 января 2012 года.

Статья 226⁵. Порядок налогообложения

Налогообложение оцененного налогооблагаемого дохода производится в общем порядке, установленном налоговыми законодательством для налогообложения доходов физических лиц.

Статья 226⁶. Косвенные методы оценки

(1) Государственная налоговая служба вправе использовать следующие косвенные методы оценки налогооблагаемого дохода:

- метод расходов;
- метод денежного потока;
- метод собственности;

d) иные используемые в международной практике методы.

(2) Выбор косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода осуществляется в зависимости от установленной ситуации, источников информации, выявленных записей и/или полученных документов.

(3) Косвенные методы используются отдельно или в совокупности в зависимости от сложности, трудности, источников информации и проверяемого периода.

(4) При определении оцененного налогооблагаемого дохода учитываются денежные средства, задекларированные в соответствии со статьей 226⁷, необлагаемые доходы согласно статье 20, полученные после 1 января 2012 года, и доходы, налоги по которым удержаны у источника выплаты. При определении оцененного налогооблагаемого дохода доходы, полученные физическими лицами за пределами Республики Молдова, в том числе переданные родственникам и свойственникам до третьей степени, считаются не облагаемыми налогом при условии:

- a) документального подтверждения таможенными декларациями, документами, подтверждающими банковский перевод, документами, удостоверяющими их легальный ввоз в страну после 1 января 2012 года;
- b) представления документов, подтверждающих степень родства или свойства.

(5) В отступление от положений части (4) считаются налогооблагаемыми доходы физических лиц, предусмотренные пунктом с) части (1) статьи 14 и/или полученные от деятельности в Республике Молдова.

 01.01.2020
(5¹) При определении налогооблагаемого дохода доход, полученный от деятельности на основе предпринимательского патента в размере, не превышающем предусмотренного частью (3) статьи 18 Закона о предпринимательском патенте № 93/1998, доход, полученный от деятельности, предусмотренной главой 10² раздела II настоящего кодекса, не превышающий размер, предусмотренный частью (1) статьи 69⁷, и доход, полученный от деятельности, предусмотренной главой 10³ раздела II настоящего кодекса, не превышающий размер, предусмотренный частью (1) статьи 69¹⁵, пропорционально периоду деятельности, считаются необлагаемым доходом.

(6) Для субъектов оценки, подавших декларацию в соответствии со статьей 226⁷, оцененный налогооблагаемый доход определяется путем его уменьшения на сумму задекларированных денежных средств.

(6¹) Налогооблагаемый доход, оцененный в ходе налоговых проверок Государственной налоговой службой, не уменьшается на 500 тысяч леев, к какому бы периоду он ни относился.

(6²) Оцененный налогооблагаемый доход уменьшается на сумму, взятую в качестве займа проверяемым налогоплательщиком, только если налогоплательщик представит доказательства, подтверждающие, что из источника дохода заемной суммы погашены соответствующие налоговые обязательства перед национальным публичным бюджетом, и/или что заемная сумма происходит из денежных средств, задекларированных в соответствии с частью (1) или (7) статьи 226⁷, и/или что заемная

сумма представляет собой доход, не облагаемый налогом в соответствии со статьей 20.

(7) Обязанность представления доказательств налогооблагаемого характера оцененного дохода возлагается на Государственную налоговую службу.

(8) Дополнительный расчет подоходного налога в бюджет осуществляется на основании положительной разницы между подоходным налогом, определенным из оцененного налогооблагаемого дохода, и подоходным налогом, задекларированным субъектом оценки. В случае, когда в процессе применения косвенных методов оценки для конкретного налогового периода устанавливаются причинные связи с другими налоговыми периодами, Государственная налоговая служба в зависимости от каждого конкретного случая рассматривает каждый необходимый налоговый период начиная с 1 января 2012 года.

(9) Полномочия по выполнению положений настоящей главы возлагаются на организационные структуры Государственной налоговой службы приказом руководства Государственной налоговой службы. Государственная налоговая служба вправе применять косвенные методы оценки доходов физических лиц в соответствии с настоящей главой на всей территории страны.

(10) В целях применения косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода физических лиц Государственная налоговая служба:

- a) запрашивает в соответствии с законом информацию из косвенных источников информации, перечисленных в статье 226¹¹, а также от Центральной избирательной комиссии, окружных избирательных советов, Национальной антикоррупционной комиссии, нотариусов, судебных исполнителей и адвокатов;
- b) анализирует информацию, документы и другие доказательства в отношении потенциальных субъектов оценки косвенными методами;
- c) сопоставляет данные, полученные из всех источников информации, со сведениями декларации о подоходном налоге или устанавливает факт неподачи данной декларации;
- c¹) во время проведения налогового контроля проверяет происхождение денежных средств, обнаруженных у подвергнутого налоговому контролю физического лица;
- d) запрашивает в соответствии с законом информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие доказательства от подвергнутого налоговому контролю физического лица и/или от лиц, с которыми оно состояло или состоит в экономических или юридических отношениях;
- e) обсуждает выводы Государственной налоговой службы с проверяемым физическим лицом и/или его законным представителем;
- f) определяет при необходимости налогооблагаемый доход, оцененный косвенными методами, предусмотренными настоящим кодексом, а также соответствующие ему налоговые обязательства;
- g) принимает решение по случаю налогового нарушения в соответствии с настоящим кодексом.

Статья 226⁷. Декларирование имеющихся денежных средств

(1) Физические лица – граждане Республики Молдова, по состоянию на 1 января 2012 года имеющие денежные средства в сумме, превышающей 500 тысяч леев, или ее эквивалент в иностранной валюте, обязаны до 31 декабря 2012 года представить в подразделение Государственной налоговой службы по месту жительства или месту нахождения либо в Государственную налоговую службу декларацию о имеющихся денежных средствах. В случае, если задекларированная сумма превышает 1 миллион леев, физические лица обязаны приложить к декларации документы, подтверждающие наличие задекларированной суммы.

(2) Форма декларации и порядок декларирования утверждаются Министерством финансов.

(3) Суммы, задекларированные в соответствии с частью (1), считаются необлагаемыми и учитываются при определении оцененного налогооблагаемого дохода после налогового контроля после налогового контроля, полученного в период после 1 января 2012 года. Для физических лиц, не представивших декларацию в соответствии с частью (1), соответствующие денежные средства считаются полученными после 1 января 2012 года.

(3¹) При декларировании имеющихся денежных средств по состоянию на 1 января 2012 года через представителя физического лица–гражданина Республики Молдова к декларации прилагается подлинник документа, подтверждающего это право, заверенный в установленном действующим законодательством порядке.

(4) Документами, подтверждающими наличие задекларированной суммы в случае, предусмотренном частью (1), служат:

- a) выписка со счета, выданная финансовым учреждением на имя владельца денежных средств;
- b) копия договора займа и/или расписка, выданная получившим заем лицом.

(5) Документы, перечисленные в части (4), должны в обязательном порядке содержать данные:

- a) об эмитенте документа (фамилия, имя, наименование, фискальный код, юридический адрес);
- b) о физическом лице (фамилия, имя, фискальный код);
- c) о сумме денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2012 года или на иную установленную законом дату с указанием номера счета – в случае выдачи документа финансовым учреждением;
- d) об остатке заемных денежных средств по состоянию на 1 января 2012 года со ссылкой на документ о поступлении денежных средств в кассу или на банковский счет и на договор займа, если получившее заем лицо обязано вести бухгалтерский учет, – в случае выдачи документа заимодавцем;
- e) о регистрации и дате выдачи документа.

(6) Документы, выданные лицами-нерезидентами или лицами, не являющимися гражданами Республики Молдова, должны представляться в подлиннике. К декларации о имеющихся денежных средствах прилагается копия представленного подлинника с нотариально заверенным переводом на государственный

язык, за исключением составленных на русском или английском языке.

(7) Физические лица–граждане Республики Молдова, которые по состоянию на 1 января 2012 года располагали денежными средствами в сумме свыше 1 миллиона леев, полностью или частично наличностью, могут подтвердить имеющиеся суммы путем их внесения на банковские счета, открытые в финансовых учреждениях страны, и получения выписки со счета, подтверждающей имеющуюся на счете сумму на конец дня 1 ноября 2012 года или 28 декабря 2012 года. Разница между имеющейся наличной суммой на конец дня 1 января 2012 года и остатком денежных средств на конец дня соответственно 1 ноября 2012 года или 28 декабря 2012 года учитывается в случае документального подтверждения суммы расходов.

Статья 226⁸. Метод расходов

(1) Метод расходов заключается в сопоставлении произведенных субъектом оценки индивидуальных расходов с задекларированными доходами в проверяемый период.

(2) Положительная разница между индивидуальными расходами и величиной элементов, изложенных в частях (4)–(6) статьи 226⁶, составляет оцененный налогооблагаемый доход.

(3) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

Статья 226⁹. Метод денежного потока

(1) Метод денежного потока заключается в сопоставлении зачислений/ списаний сумм на банковский счет/с банковского счета, а также поступлений/снятий денежных средств наличными с источниками доходов и их использованием.

(2) Положительная разница между, с одной стороны, зачислениями/ списаниями денежных средств на банковские счета/с банковских счетов и/или поступлениями/выбытиями денежных средств наличными и, с другой стороны, величиной элементов, изложенных в частях (4)–(6) статьи 226⁶, составляет оцененный налогооблагаемый доход.

(3) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

Статья 226¹⁰. Метод собственности

(1) Метод собственности позволяет установить оцененный налогооблагаемый доход посредством анализа увеличения и, соответственно, уменьшения собственности субъекта оценки.

(2) Прирост или снижение стоимости приобретенной или отчужденной собственности определяется путем сравнения стоимости собственности на начало и конец периода. В целях применения настоящей главы результаты переоценки стоимости собственности не влияют на прирост или снижение стоимости собственности, если законом не предусмотрено иное.

(3) Положительная разница между, с одной стороны, приростом или снижением стоимости собственности и,

с другой стороны, величиной элементов, изложенных в частях (4)–(6) статьи 226⁶, составляет оцененный налогооблагаемый доход. При определении разницы учитываются также нормы, регулирующие налогообложение прироста капитала.

(4) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

Статья 226¹¹. Косвенные источники информации

(1) В целях определения оцененного налогооблагаемого дохода могут использоваться следующие косвенные источники:

- a) информация от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), лиц, осуществляющих нотариальную деятельность, таможенных органов, правоохранительных органов, фондовых бирж и/или других публичных органов об осуществленных физическим лицом сделках и операциях и данных по ним, а также об аналогичных сделках и операциях, осуществленных другими физическими лицами в аналогичных условиях;
- b) имеющаяся у физических и юридических лиц информация о проданных и/или безвозмездно переданных имуществе, работах, услугах и денежных средствах, о денежных средствах или материальных ценностях, приобретенных и/или полученных проверяемым физическим лицом;
- c) информация, имеющаяся в информационной системе Государственной налоговой службы;
- d) информация или другие доказательства, полученные Государственной налоговой службой путем использования специальных средств, проведения анализов, измерений, сопоставлений, исследований;
- e) другие документы, информации, объяснения и/или иные доказательства, полученные как от третьих лиц, так и от проверяемого физического лица.

(2) Во исполнение положений настоящей главы нижеперечисленные физические и/или юридические лица представляют Государственной налоговой службе следующую информацию:

1) Агентство публичных услуг:

- a) информацию о персональных данных;
- b) информацию о документировании транспортных средств, в том числе переданных собственниками в пользование за плату или безвозмездно;

2) финансовые учреждения – информацию о всех видах счетов, активных в течение налогового года, в том числе оборот (движение) по этим счетам;

3) Пограничная полиция – информацию о пересечении государственной границы Республики Молдова;

4) туристические компании – информацию о предоставленных туристических услугах;

5) страховые компании – информацию по договорам страхования;

6) держатели регистров владельцев ценных бумаг – информацию о сделках с ценными бумагами, совершенных в период налогового года;

7) Национальный банк Молдовы – информацию о лицах, которые согласно валютному законодательству получили разрешение на открытие счетов за рубежом, а также отчеты по открытым за рубежом счетам, представленные в соответствии с законодательством их владельцами;

8) нотариусы и другие лица, осуществляющие нотариальную деятельность:

- a) информацию о договорах купли-продажи, мены, аренды недвижимости и ценных бумаг;
- b) информацию о договорах займа и дарения;
- c) информацию об иных договорах по капитальным активам.

9) судебные исполнители – информацию о реализации прав кредиторов, признанных исполнительным документом, представленным для исполнения;

10) бюро кредитных историй – информацию о субъектах кредитных историй-физическими лицах и информацию о дебиторских задолженностях;

11) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, – информацию о произведенных физическими лицами затратах на покупку транспортных средств;

12) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, – информацию об оформленных в течение налогового года займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам;

13) платежные общества – информацию о действиях или сделках, совершаемых физическими лицами в течение налогового года наличными;

14) общества, выпускающие электронные деньги, – информацию о действиях или сделках, совершаемых физическими лицами в течение налогового года наличными;

15) поставщики почтовых услуг, осуществляющие деятельность в соответствии с Законом о почтовой связи № 36/2016 и предоставляющие платежные услуги в соответствии с Законом о платежных услугах и электронных деньгах № 114/2012, – информацию о действиях или сделках физических лиц в течение налогового года через системы денежных переводов.

(3) Лица, указанные в части (2), обязаны бесплатно представлять информацию в порядке и сроки, установленные Государственной налоговой службой.

(4) Порядок представления и структура информации определяются Государственной налоговой службой.

(5) Информация должна содержать сведения:

- a) о зачислении и/или списании в течение одного налогового года денежных средств на каждый банковский счет/с каждого банковского счета и/или на банковские счета/с банковских счетов физического лица, если совокупный дебетовый или кредитовый оборот соответствующих счетов за налоговый год превышает 300 тысяч леев;
- b) о туристических услугах, приобретенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев;
- c) о страховых взносах, внесенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупная величина которых превышает сумму в 100 тысяч леев;

- d) о сделках с ценными бумагами, совершенных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев на одно физическое лицо;
- e) о нотариально заверенных в течение одного налогового года договорах совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на имя одного физического лица.
- f) о реализации прав кредиторов, осуществленных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на одно физическое лицо;
- g) о реализации кредитных историй с совокупной стоимостью выполненных в течение налогового года обязательств, превышающей сумму в 100 тысяч леев;

01.01.2020

- h) о покупке физическим лицом **в течение налогового года** транспортных средств, стоимость которых в совокупности превышает сумму в 300 тысяч леев;
- i) об оформлении/возврате займов в течение налогового года, отраженных в бухгалтерском учете предприятия, в совокупности **в течение налогового года** превышающих сумму в 200 тысяч леев;
- j) о произведенных в течение одного налогового года операциях, указанных в пунктах 13), 14) и 15) части (2), совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев (или ее эквивалент).

Статья 226¹². Этапы применения косвенных методов оценки

Процедура проверки физического лица с применением косвенных методов оценки состоит из следующих этапов:

- a) анализ и отбор физических лиц, подлежащих проверке;
- b) предварительная налоговая проверка физических лиц;
- c) налоговый контроль.

Статья 226¹³. Анализ и отбор физических лиц, подлежащих проверке

(1) В процессе анализа и отбора физических лиц, подлежащих проверке, Государственная налоговая служба осуществляет следующие действия:

- a) применяет методы анализа рисков с целью определения сфер наибольшего риска;
- b) отбирает физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке.

(2) Анализ рисков представляет собой деятельность Государственной налоговой службы по выявлению рисков недекларирования налогооблагаемого дохода физическими лицами с целью отбора последних для предварительной проверки.

(3) При отборе физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке, Государственная налоговая служба приступает к выявлению, оценке и управ-

лению рисками недекларирования налогооблагаемых доходов физических лиц.

(4) Деятельность по выявлению рисков состоит в осуществлении следующих операций:

- a) определение источников информации;
- b) сбор информации, имеющейся у других лиц;
- c) формализация информации в необходимую для анализа структуру;
- d) установление фискальных и экономических показателей для определения характеристик физических лиц с потенциальным риском недекларирования налогооблагаемого дохода.

(5) Определение источников информации осуществляется путем оценки имеющейся у Государственной налоговой службы информации о физических лицах и определения потребности в информации, которую необходимо получить для выявления разницы между налоговой ситуацией и задекларированными Государственной налоговой службе доходами.

(6) Сбор информации, имеющейся у других юридических и/или физических лиц, осуществляется одним из следующих способов:

- a) доступ к базам данных на основе протоколов или соглашений о сотрудничестве и обмене информацией, заключенных в соответствии с законом между Государственной налоговой службой и лицами, владеющими информацией;
- b) запрос необходимой информации на основе требования, адресованного Государственной налоговой службой лицу, владеющему информацией;
- c) получение информации Государственной налоговой службой из общедоступных источников.

(7) Формализация информации в необходимую для анализа структуру осуществляется:

- a) над массивами информации, существующими в собственных базах данных Государственной налоговой службы или скачанными из баз данных других лиц, к которым Государственная налоговая служба имеет доступ;
- b) над отдельными сведениями, полученными из любого из предусмотренных частью (6) источников.

(8) В целях определения характеристик физических лиц с потенциальным риском недекларирования налогооблагаемого дохода должны приниматься во внимание прежде всего следующие фискальные и экономические показатели в отношении физических лиц:

- a) доходы, задекларированные физическим лицом и плательщиками дохода;
- b) увеличение/уменьшение собственности физического лица;
- c) произведенные индивидуальные расходы;
- d) денежные потоки.

(9) Информация, используемая для показателей, предусмотренных частью (8), получается из прямых и косвенных источников.

(10) Деятельность по оценке рисков, которые физические лица представляют с налоговой точки зрения, осуществляется посредством:

- a) сравнения доходов, задекларированных физическим лицом и плательщиками дохода, с денеж-

ными потоками, а также с величиной прироста/ снижения стоимости собственности и произведенных индивидуальных расходов;

- b) оценки риска недекларирования, представляющего собой разницу между доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, с одной стороны, и налоговой ситуацией – с другой;
- c) установления значительной разницы между оцененными налогооблагаемыми доходами и налогооблагаемыми доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода.

(11) Разница между оцененными налогооблагаемыми доходами, рассчитанными на основе налоговой ситуации, и доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, превышающая 300 тысяч леев, признается значительной. Разница в сумме до 300 тысяч леев включительно признается допустимым минимальным риском.

(12) Установив значительную разницу между доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, с одной стороны, и оцененными налогооблагаемыми доходами – с другой, Государственная налоговая служба инициирует предварительную налоговую проверку.

(13) Отбор физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке, осуществляется на основе списка лиц, превысивших порог в 300 тысяч леев (уровень риска), в зависимости от уровня значительной разницы.

(14) Деятельность по управлению рисками недекларирования осуществляется посредством:

- a) составления списка лиц, превысивших уровень допустимого минимального риска;
- b) выработки предложений о проведении предварительной налоговой проверки, с учетом величины риска недекларирования, начиная с наибольшей отрицательной величины и с соблюдением величины допустимого минимального риска. В случае выявления Государственной налоговой службой на основе имеющейся информации наличия в списке, предусмотренном в пункте а), лиц, являющихся супругом/супругой, родственниками или свойственниками до третьей степени включительно, выработка предложений осуществляется одновременно для всех этих лиц;
- c) актуализации данных и сведений, полученных в процессе анализа и отбора физических лиц, данными и сведениями, установленными в рамках предварительных налоговых проверок.

Статья 226¹⁴. Предварительная налоговая проверка

(1) Предварительная налоговая проверка состоит в воссоздании предварительной налоговой ситуации проверяемого физического лица и сопоставлении оцененного налогооблагаемого дохода, вытекающего из установленной налоговой ситуации, с налогооблагаемым доходом, задекларированным им. Предварительная налоговая проверка осуществляется в помещении Государственной налоговой службы на основании имеющейся у нее информации.

(2) Для воссоздания предварительной налоговой ситуации Государственная налоговая служба:

- a) собирает документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства из всех доступных косвенных источников;
- b) тщательно изучает полученные данные и доказательства;
- c) устанавливает предварительную налоговую ситуацию.

(3) Деятельность по предварительной налоговой проверке проводится с уведомлением физического лица.

(4) Предварительная налоговая проверка устанавливает:

- a) величину разницы между оцененным налогооблагаемым доходом, определенным исходя из установленной предварительной налоговой ситуации, и налогооблагаемым доходом, задекларированным физическим лицом;
- b) необходимость проведения налогового контроля или прекращения процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(5) Результаты предварительной налоговой проверки отражаются в отчете о предварительной налоговой проверке.

(6) Отчет о предварительной налоговой проверке должен содержать все установленные Государственной налоговой службой во время проверки результаты, а также предложение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры проверки. После рассмотрения отчета о предварительной налоговой проверке руководство Государственной налоговой службы издает решение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(7) Решение об инициировании налогового контроля должно содержать список лиц, предлагаемых для контроля, с учетом нисходящей величины разницы между оцененным и задекларированным налогооблагаемым доходом и возможностей проведения определенного числа проверок. В случае появления дополнительной информации руководитель Государственной налоговой службы вправе вносить изменения в список лиц, предлагаемых для контроля.

(8) Срок предварительной налоговой проверки не должен превышать 45 дней со дня уведомления об инициировании предварительной проверки. В случае необходимости получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств течение 45-дневного срока приостанавливается с момента запроса от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств. После прекращения условий, вызвавших приостановление, предварительная налоговая проверка возобновляется.

(9) Отчет о предварительной налоговой проверке не является административным актом.

Статья 226¹⁵. Налоговый контроль

(1) На основании решения об инициировании налогового контроля Государственная налоговая служба направляет проверяемому физическому лицу повест-

ку с извещением об инициировании налогового контроля. Повестка направляется в соответствии с частями (1)–(3) статьи 226.

(2) Вызванное лицо обязано до начала налогового контроля представить декларацию об имуществе по форме и в порядке, установленном Министерством финансов.

(3) В день явки вызванного физического лица Государственная налоговая служба объявляет ему о результатах предварительной налоговой проверки и об инициировании налогового контроля. В завершение оформляется протокол об ознакомлении, в котором содержатся:

- a) основание инициирования налогового контроля;
- b) дата проведения налогового контроля;
- c) налоговый период, подлежащий проверке;
- d) возможность обратиться за переносом даты начала налогового контроля;
- e) право физического лица быть представленным в соответствии со статьей 244;
- f) прилагаемые к протоколу материалы;
- f¹) обязанность представить все относящиеся к предмету налогового контроля доказательства до начала налогового контроля или до завершения налогового контроля;
- g) иные уместные данные.

(4) К протоколу об ознакомлении прилагаются:

- a) выдержка из отчета о предварительной налоговой проверке, содержащая выводы проверки, легшие в основу вынесения решения об инициировании налогового контроля;
- b) карта налогоплательщика.

(5) Протокол об ознакомлении подписывается обеими сторонами; один его экземпляр вместе с приложениями вручается физическому лицу.

(6) Налоговый контроль начинается не ранее чем через 15 дней после вручения протокола об ознакомлении, с предъявлением решения об инициировании налогового контроля.

(7) Перенос даты начала налогового контроля может быть осуществлен лишь единожды, по письменному обращению проверяемого лица, по обоснованным причинам. В своем обращении физическое лицо представляет причины, по которым оно просит о переносе, и, при необходимости, подтверждающие их документы.

(8) Заявление о переносе рассматривается в пятидневный срок со дня его регистрации. О вынесенном решении физическому лицу сообщается официально. В случае положительного ответа в решении указывается дата, на которую перенесено начало налогового контроля.

(9) Налоговый контроль осуществляется в помещении Государственной налоговой службы с соблюдением положений частей (2)–(6) статьи 145.

(10) Ко дню начала налогового контроля физическое лицо должно представить Государственной налоговой службе все имеющиеся в его распоряжении документы, сведения и/или иные доказательства и/или необходимые разъяснения, касающиеся предмета налогового контроля.

(11) Продолжительность проведения налогового контроля определяется Государственной налоговой службой и не может превышать трех месяцев со дня начала предварительной проверки. Проверяемое лицо может обратиться за продлением срока контроля на 45 дней.

(12) Налоговый контроль может быть приостановлен в связи с возникновением одного из следующих относящихся к предмету контроля условий:

- a) необходимость получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;
- b) требование проведения экспертизы;
- c) запрос от проверяемого физического лица дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;
- d) письменное обращение физического лица в связи с возникновением подтвержденного Государственной налоговой службой объективного положения, влекущего невозможность продолжения налогового контроля.

В период налогового контроля физическое лицо может обратиться за его приостановлением лишь единожды.

(13) Дата, с которой налоговый контроль приостанавливается, сообщается физическому лицу письменно решением о приостановлении. По миновании условий, которые привели к приостановлению, налоговый контроль возобновляется, при этом дата его возобновления сообщается физическому лицу повесткой не позднее чем за три рабочих дня до даты возобновления.

(14) Период приостановления налогового контроля не включается в продолжительность проведения контроля, которая исчисляется со дня его начала до дня подписания акта налогового контроля.

(15) Если Государственная налоговая служба полагает, что нужны новые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для контроля, она может потребовать их у проверяемого физического лица. В этом случае Государственная налоговая служба приостанавливает проведение налогового контроля в соответствии с положениями части (12) и по согласованию с проверяемым лицом устанавливает разумный срок, который не может составлять менее 10 и не должен превышать 45 календарных дней, для представления запрашиваемых документов, сведений, объяснений и/или иных доказательств. В случае наличия обстоятельств, не позволяющих физическому лицу уложиться в соответствующий срок, он может быть продлен решением Государственной налоговой службы.

(15¹) В ходе проведения контроля Государственная налоговая служба может потребовать от соответствующих учреждений и органов публичной власти, от физических и юридических лиц документы и сведения, необходимые для осуществления ею своих контрольных полномочий.

(15²) По мотивированному запросу Государственной налоговой службы руководители соответствующих учреждений, органов публичной власти, юридических лиц, а также физические лица обязаны в срок не более 15 рабочих дней представить ей на бумажном носителе или в электронном виде данные, сведения, записи и документы, которые могли бы способствовать разрешению дела.

(15³) Документами, сведениями, объяснениями и/или иными доказательствами в отношении контроля являются необходимые для определения налоговой ситуации физического лица в следующем порядке:

- a) ситуация с индивидуальными расходами;
- b) ситуация с имеющимся недвижимым и движимым

имуществом, прирост и убыль имущества в течение проверяемого периода;

- c) ситуация с ценными бумагами и долями участия в коммерческих обществах или других организациях;
- d) принадлежащее физическим или юридическим лицам имущество, предоставленное в пользование физическому лицу;
- e) займы, кредиты, предоставленные и/или предусмотренные договорами;
- f) операции с драгоценными металлами, предметами искусства и другими ценностями;
- g) пожертвования, спонсорство и/или наследство;
- h) иные необходимые для определения налоговой ситуации сведения.

(16) В ходе налогового контроля физическое лицо имеет право сотрудничать с Государственной налоговой службой, дополнительно предъявляя любые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для установления налоговой ситуации. При их представлении Государственная налоговая служба составляет протокол, подписываемый обеими сторонами.

(17) С согласия проверяемого физического лица Государственная налоговая служба вправе проводить дополнительный налоговый контроль по месту его проживания. В случае отказа Государственная налоговая служба составляет акт налогового контроля, с которым обращается в судебную инстанцию. После вынесения судебной инстанцией решения в пользу Государственной налоговой службы последняя в сопровождении сотрудника полиции проводит фактический налоговый контроль по месту проживания проверяемого физического лица.

(18) Все относящиеся к предмету контроля документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, известные Государственной налоговой службе, учитываются при определении налоговой ситуации физического лица.

(19) По завершении налогового контроля Государственная налоговая служба представляет физическому лицу его результаты и налоговые последствия с составлением в соответствии с частями (5), (6) и (8) статьи 216 акта налогового контроля, содержащего все установленные результаты.

(20) К акту налогового контроля прилагаются материалы, легшие в основу установленных результатов.

(21) Производство по делам о налоговых нарушениях и обжалование вынесенного решения осуществляются на общих условиях, установленных настоящим кодексом.

(22) Если документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, представленные физическим лицом, являются неверными, неполными, ложными, если физическое лицо отказывается от представления документов или какими бы то ни было иными действиями препятствует осуществлению налогового контроля, в том числе путем необоснованной неявки на налоговый контроль, Государственная налоговая служба определяет оцененную стоимость объекта налогообложения на основе собранных реальных доказательств и принимает соответствующее решение.

(23) Если проверяемое физическое лицо на любом этапе соглашается с оцененными налоговыми обязательствами и оплачивает их, налоговый контроль не инициируется, а в случае его начала прекращается из-

данием соответствующего решения и без наложения налоговых штрафов.

(24) Повторный налоговый контроль осуществляется в соответствии с настоящим кодексом.

(25) В случае установления в процессе налогового контроля наличия совместных расходов или доходов проверяемого лица и других лиц Государственная налоговая служба вправе инициировать процедуру применения косвенных методов оценки налогового обязательства.

Статья 226¹⁶. Механизм декларирования и обеспечения конфиденциальности

(1) Декларации о имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года представляются на бумажном носителе лицами, обязанными это делать, согласно статье 226⁷ в Государственную налоговую службу по месту жительства или месту нахождения. В случае, если физическое лицо не располагает местом жительства или местом нахождения, декларация представляется в подразделение Государственной налоговой службы по месту обслуживания хозяйствующего субъекта, являющегося последним местом работы физического лица. Физические лица, проживающие или находящиеся в административно-территориальных единицах, не имеющих налоговых отношений с бюджетной системой Республики Молдова, представляют декларацию в подразделение Государственной налоговой службы соответственно зоне обслуживания, установленной согласно части (5) статьи 132.

(2) Декларации об имуществе представляются на бумажном носителе лицами, обязанными это делать, согласно части (2) статьи 226¹⁵ в Государственную налоговую службу.

(3) Государственная налоговая служба приказом назначает налоговых служащих, в том числе в своих подразделениях, ответственных за прием деклараций об имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года и деклараций об имуществе, заключая с ними при этом договоры об обеспечении конфиденциальности.

(4) Декларации представляются ответственным за их прием лицам в сроки, установленные в части (1) статьи 226⁷ и части (2) статьи 226¹⁵.

(5) Лица, ответственные за прием деклараций, имеют следующие полномочия:

- a) получать и проверять декларации на соответствие формальным требованиям, установленным в предусмотренном настоящим кодексом порядке;
- b) в случае выявления упущений в заполнении декларации рекомендовать декларанту внести в нее необходимые исправления;
- c) регистрировать декларации в Реестре деклараций о имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года и Реестре деклараций об имуществе, форма которых утверждается Государственной налоговой службой;
- d) без промедления выдать подавшему декларацию лицу расписку в получении декларации, форма

- которой утверждается Государственной налоговой службой;
- e) по требованию физического лица бесплатно выдавать ему бланки деклараций;
 - f) предоставлять консультации по правильному заполнению и своевременной подаче декларации;
 - g) по просьбе декларанта предоставлять консультации по применению положений законодательства о косвенных методах оценки налогооблагаемого дохода физических лиц.

(6) При осуществлении полномочий, указанных в части (5), лица, ответственные за прием деклараций, подчиняются непосредственно руководству Государственной налоговой службы, которое отвечает за надлежащее выполнение ими своей работы.

(7) После проверки деклараций и приложений к ним и регистрации их в соответствующем реестре лица, ответственные за прием деклараций, подшивают их в конфиденциальные дела, которые хранятся в металлическом сейфе.

(8) До 15 января 2013 года дела, содержащие декларации об имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года вместе с приложениями к ним, и опись находящихся в них документов прошнуровываются, опечатываются и передаются Государственной налоговой службе ее подразделениями. Указанные дела передаются по акту приема-передачи лицу, назначенному приказом руководства Государственной налоговой службы.

(9) Декларации об имуществе хранятся в конфиденциальном деле каждого налогоплательщика, в отношении которого была инициирована процедура контроля.

(10) Порядок хранения дел с декларациями и дел налогоплательщиков, в отношении которых была инициирована процедура контроля, устанавливается Государственной налоговой службой.

(11) Любая полученная Государственной налоговой службой информация трактуется как налоговая тайна и, в отступление от части (5) статьи 131, предоставляется только органам уголовного преследования и судебным инстанциям с целью рассмотрения дел об уклонении от уплаты налога. Указанные органы используют информацию только с этой целью. Государственная налоговая служба вправе раскрывать информацию по вопросам, связанным с использованием косвенных методов оценки доходов физических лиц, в открытых судебных процессах или на основании судебных решений. Результаты налогового контроля могут предаваться огласке лишь после использования всех способов обжалования.

(11¹) В отступление от части (11) разрешается выдача копии декларации о имеющихся денежных средствах по состоянию на 1 января 2012 года, представленной согласно части (1) статьи 226⁷, по письменному заявлению физического лица, представившего данную декларацию. Заявление о выдаче копии рассматривается в течение 15 календарных дней с момента его регистрации. Копия декларации вручается физическому лицу только после подписания налогоплательщиком декларации об ответственности за конфиденциальность полученной информации.

(12) Налоговые службы, которым стали известны данные и сведения, составляющие налоговую тайну, обязаны не разглашать их иначе как в соответствии с частью (11) как в период исполнения служебных обязанностей, так и после

увольнения. Несоблюдение положений части (11) влечет ответственность в соответствии с законодательством.

(13) Указание в декларации о имеющихся денежных средствах и декларации об имуществе неточных или неполных данных в размерах, превышающих допустимый минимальный риск, влечет ответственность в соответствии с законодательством.

Глава 12

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 227. Меры обеспечения погашения налогового обязательства

(1) Погашение налоговых обязательств обеспечивается путем применения Государственной налоговой службой или другим уполномоченным органом пени по налогам и сборам, приостановления операций на банковских счетах, за исключением кредитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), ареста имущества и других мер, предусмотренных настоящим разделом и нормативными актами, принятymi в соответствии с ним.

(2) Погашение налогового обязательства может быть гарантировано внесением залога в силу закона и в силу договора в соответствии с законодательством о залоге.

(3) При перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы применяются меры обеспечения погашения налоговых обязательств в соответствии с таможенным законодательством.

Статья 227¹. Погашение налоговых обязательств при ликвидации хозяйствующего субъекта

(1) Оставшиеся после ликвидации активов налоговые обязательства хозяйствующего субъекта, находящегося в процессе ликвидации, погашаются участниками/акционерами/членами/учредителями в пределах установленной законодательством имущественной ответственности.

(2) Уплата задолженностей перед национальным публичным бюджетом хозяйствующим субъектом, находящимся в процессе ликвидации, производится в порядке очередности удовлетворения требований, установленной в статье 36 Закона о предпринимательстве и предприятиях № 845/1992.

(3) Переплаты, образовавшиеся в результате оплаты налогоплательщиком налоговых обязательств, должны направляться на погашение налоговых обязательств путем компенсации согласно статье 175 настоящего кодекса. Если налогоплательщик не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом, переплаты возвращаются налогоплательщику согласно статье 176 настоящего кодекса.

Статья 228. Пеня

(1) Пеня представляет собой денежную сумму, начисленную в зависимости от величины налога (пошлины), сбора и времени, истекшего со дня, когда он должен был быть уплачен, независимо от того, был он своевременно исчислен или нет. Применение Государственная налоговая служба или другим уполномоченным органом пени является обязательным независимо от форм принуждения. Пеня составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(2) В случае неуплаты налога (пошлины), сбора в срок и в бюджет, установленные в соответствии с налоговым законодательством, уплачивается пеня, начисленная в соответствии с частью (3) за каждый день просрочки их уплаты, за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога (пошлины), сбора и/или штрафа, до дня их фактической уплаты включительно.

(2¹) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налогом отчете ошибки или недостоверности сведений, и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, применяется пеня в соответствии с настоящей статьей, не превышающая, однако, соответствующее налоговое обязательство.

(3) Размер пени определяется ежегодно исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, и увеличенной на пять пунктов, деленной на количество дней в году и округленной в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой.

(4) За неуплату в срок налога (пошлины), сбора, зарегистрированного органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в лицевом счете налогоплательщика, пеня начисляется без принятия решения. Процедура и периодичность начисления (применения) пени и ее отражения в лицевом счете налогоплательщика устанавливаются руководством соответствующего органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, а по налогам, администрируемым службами по сбору местных налогов и сборов, – представительными органами местного публичного управления. В случае периодического отражения пени в лицевом счете налогоплательщика разрешается не показывать начисленную сумму по каждому налогу (пошлине) и сбору в отдельности в размере менее 10 леев.

(5) По заявлению налогоплательщиков при представлении подтверждающих документов органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, не применяют (не начисляют) пеню:

- к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления с одного счета на другой сумм, уплаченных в рамках одного бюджета, – на период со дня уплаты и до даты фактического перечисления в пределах уплаченной суммы;

- ¹⁾ к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления уплаченных в бюджет сумм (государственный бюджет, местные бюджеты, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) в другой бюджет (государственный бюджет, местные бюджеты, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) – на период со дня поступления документов в соответствующий орган и до даты фактического перечисления;
- ²⁾ к налогоплательщикам, которые представили заявление о компенсации задолженности в бюджет в счет возмещения НДС или акцизов, – на период со дня принятия решения и до даты фактического перечисления;
- к налогоплательщикам, которые осуществляют расходы, компенсируемые из бюджета путем прямого финансирования, или которые поставляют товары, выполняют работы и/или оказывают услуги учреждениям, финансируемым из бюджета, в пределах выделенных на эти цели средств, – на период существования задолженности по отношению к налогоплательщику на сумму налоговых обязательств, не превышающих размера задолженности.

(6) По налоговым обязательствам, взятым на специальный учет в соответствии со статьей 206, пеня не начисляется. Пеня восстанавливается на счетах налогоплательщика одновременно с наступлением обстоятельств, указанных в части (5) статьи 186.

(7) В случаях, когда дата погашения налогового обязательства совпадает с днем получения финансовым учреждением (его отделением или филиалом) наличных денежных средств в счет погашения соответствующего налогового обязательства, не применяется (не начисляется) пеня за период времени, установленный частью (6) статьи 171.

(9) Налогоплательщики, к которым в соответствии с пунктом б) части (5) не применяется (не начисляется) пеня, не начисляют пени публичным учреждениям, финансируемым из бюджета, за не осуществление в срок платежей за товары и услуги в пределах утвержденных бюджетов.

(10) За суммы налогов и сборов, требуемых налогоплательщиком к возмещению, и возмещенных в размерах больших, чем суммы, рассчитанные в соответствии с законом, рассчитывается пеня на возвращенную сумму переплат за период, начиная с даты фактического возврата на банковский счет хозяйствующего субъекта, или в счет погашения его задолженностей, или его кредиторов перед национальным публичным бюджетом до даты возмещения.

Статья 229. Приостановление операций на банковских счетах

(1) Приостановление операций на банковских счетах, за исключением ссудных счетов, банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и

иностранными донорами, и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства (а в случае судебных исполнителей – только специальные счета), накопительных счетах, открытых в соответствии с законодательством о несостоятельности, является мерой, посредством которой Государственная налоговая служба ограничивает право налогоплательщика распоряжаться денежными средствами, имеющимися на его банковских счетах и/или поступающими на них, а также использовать новые счета, открытые в том же или в ином финансовом учреждении (его отделении или филиале).

(1¹) Приостановление операций на банковских счетах нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соответствии с положениями настоящей статьи.

(2) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика может быть издано при совершении любого из нарушений, предусмотренных частью (1) статьи 253, статьей 255, частью (1) статьи 260, частями (1) и (2) статьи 263, а также при не погашении налогового обязательства в установленный срок и обращении взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика-должника.

(2¹) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданное с целью взыскания денежных средств в счет погашения налогового обязательства, не препятствует исполнению инкассовых поручений или исполнительных документов, изданных судебным исполнителем. С этой целью Государственная налоговая служба присоединяется к исполнительному производству в соответствии со статьей 92 Исполнительного кодекса путем выдачи инкассовых поручений по распоряжениям о приостановлении.

(2²) После выдачи сумм, реализованных на этапе исполнительного производства, судебный исполнитель в трехдневный срок представляет информацию о суммах, распределенных кредиторам в порядке, предусмотренном Исполнительным кодексом. В случае неисполнения вышеуказанных предписаний, а также в случае нераспределения сумм в соответствии с очередями требований, предусмотренными статьей 145 Исполнительного кодекса в части, относящейся к налоговому обязательству перед бюджетом, на основании решения Государственной налоговой службы к ответственному судебному исполнителю применяется санкция, предусмотренная частью (4¹) статьи 253 настоящего кодекса, с обязыванием такового, в случае нераспределения или неправильного распределения им денежных сумм, перечислить их в трехдневный срок в соответствующий бюджет.

(3) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика выдается руководством Государственной налоговой службы по типовой форме, утвержденной Государственной налоговой службой, и имеет силу исполнительного документа.

(4) Государственная налоговая служба направляет распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах как финансовому учреждению (его отделению или филиалу), в котором налогоплательщик имеет банковские счета, так и налогоплательщику.

(5) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика подлежит безусловному исполнению финансовым учреждением (его отделением или филиалом) незамедлительно по его получении, позволяя списание:

- a) любых сумм в счет бюджета;
- b) в счет залогодержателей – денежных средств, полученных от осуществления залогового права;
- c) сумм, перечисленных с ссудного счета предприятия в целях, для которых был получен заем;
- d) комиссионных финансового учреждения (его отделения или филиала) за исполнение им частично или полностью инкассовых поручений, выставленных Государственной налоговой службой, или платежных поручений в счет бюджета, которые взимаются со счета налогоплательщика, не влияя на сумму, указанную в инкассовом или платежном поручении.

(6) Ограничение права налогоплательщика на использование новых счетов осуществляется путем невыдачи Государственной налоговой службой подтверждения о взятии на учет вновь открытого банковского счета.

(7) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), приостанавливающее операции на банковских счетах налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей, не несет ответственности за эти действия.

(8) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика отменяется одновременно с устранением налогоплательщиком нарушений, за которые была применена эта мера, или в случае удовлетворения компетентным органом жалобы налогоплательщика, заявления налогоплательщика (дебитора) с учетом обоснованных обстоятельств, на которые он ссылается, включая учреждение гарантов – свободное от всякого рода обременений имущество, предложенное для ареста, банковское гарантинное письмо, залог на некоторое движимое имущество, поручительство, а также на основании решения судебного органа или договора об отсрочке и рассрочке.

Статья 230. Арест имущества

Арест имущества как мера обеспечения уплаты налогов (пошлин), сборов и/или штрафов осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных главой 9.

Глава 13

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО НАРУШЕНИЯ

Статья 231. Понятие и основания привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Для целей настоящего кодекса привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения означает применение Государственной налоговой служ-

бой на предусмотренных налоговым законодательством условиях санкций в отношении лиц, совершивших налоговые нарушения.

(2) Основанием для привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения является сам факт налогового нарушения.

(3) Налоговые нарушения квалифицируются следующим образом:

- a) незначительное налоговое нарушение;
- b) значительное налоговое нарушение.



01.01.2020

(4) Налоговое нарушение считается незначительным, если **сумма налога, сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении**, или сбора составляет до 100 леев для налогоплательщиков, указанных в пункте b) статьи 232, и до 1 000 леев для налогоплательщиков, указанных в пунктах a) и c) статьи 232, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае несоблюдения порядка декларирования или занижения налога, сбора и/или взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении.

(5) Налоговое нарушение, не подпадающее под действие части (4), считается значительным.

Статья 232. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения

К ответственности за совершение налогового нарушения привлекаются:

- a) налогоплательщик – юридическое лицо, должностное лицо которого совершило налоговое нарушение;
- b) налогоплательщик – физическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение. В случае, когда указанное лицо недееспособно или ограниченно дееспособно, ответственность за совершение им налогового нарушения несет его законный представитель (родители, усыновители, опекун, попечитель) соразмерно объекту налогообложения, налоговому обязательству и имуществу налогоплательщика;
- c) налогоплательщик–физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, налогоплательщик–физическое лицо, осуществляющее независимую деятельность, и налогоплательщик, оказывающий профессиональные услуги, а также налогоплательщик, занимающийся профессиональной деятельностью в сфере правосудия, который совершил налоговое нарушение или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.

Статья 233. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения осуществляется на основании налогового законодательства, действовавшего на момент и по месту совершения нарушения, за исключением случаев, когда новый закон предусматривает более мягкое наказание, при условии, что налоговое нарушение по своему характеру не влечет согласно законодательству уголовной ответственности.

(2) Процедура привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения применяется в соответствии с законодательством, действовавшим на момент и по месту рассмотрения дела о налоговом нарушении.

(3) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения в соответствии с настоящим разделом или к иной юридической ответственности за нарушение налогового законодательства не освобождает лицо, к которому применена санкция, от обязанности уплачивать налоги (пошлины), сборы и/или пени, установленные законодательством. Привлечение налогоплательщиков, указанных в статье 232, к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает, при наличии соответствующих оснований, от ответственности за правонарушение, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством.

Статья 234. Освобождение от ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий (бездействия) или отдельных действий (бездействия), считавшихся ранее противоправными. Достоверность и подлинность представленных доказательств могут быть проверены Государственной налоговой службой у источника их происхождения или у других лиц. Документы, представленные с нарушением установленных Государственной налоговой службой сроков или после осуществления налогового контроля, проверяются в обязательном порядке.

(1¹) Штраф, предусмотренный частью (1) статьи 260, не применяется, если не возникают дополнительные обязательства по налогам, сборам и/или взносам обязательного медицинского страхования и взносам обязательного государственного социального страхования.

(1²) Налоги (пошлины), сборы и пени не пересчитываются, налоговая санкция не применяется в полном объ-

еме, а если она уже установлена – полностью отменяется, если налогоплательщик действовал в соответствии с выданным в отношении него предварительным индивидуальным налоговым решением согласно настоящему кодексу.

(2) Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов, за исключением штрафов, налагаемых за повторное допущение в течение шести месяцев подряд налоговых нарушений, предусмотренных статьями 254 и 254¹, при строгом соблюдении им следующих условий:

- a) не имеет недоимки на дату принятия решения по делу о налоговом нарушении или погашает ее одновременно с выполнением условий пункта b);
- b) в течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении уплачивает суммы налогов (пошлины), сборов, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, пени и/или 50 процентов штрафов, указанные в решении, или погашает налоговое обязательство путем компенсации согласно статье 175.

В случае, если данные информационной системы Государственной налоговой службы подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами a) и b), орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, самостоятельно в срок не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока, предусмотренного пунктом b), принимает решение об уменьшении соответствующих штрафов на 50 процентов.

- c) в случае если данные в информационной системе Государственной налоговой службы не подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами a) и b), представляет в срок, предусмотренный для добровольного исполнения решения по делу о налоговом нарушении, документы, подтверждающие уплату сумм, предусмотренных пунктами a) и b).

На основании представленных в соответствии с пунктом c) документов орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, в срок до 15 рабочих дней с даты представления документов должен принять решение об уменьшении штрафов на 50 процентов. В случае, когда после принятия решения об уменьшении штрафа устанавливается несоблюдение хотя бы одного из условий, предусмотренных пунктами a) и b), соответствующий орган аннулирует решение и лицо не может пользоваться правом на 50-процентное уменьшение штрафов.

(3) Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица или должностного лица юридического лица, а также неизбежность событий, которые лицо, совершившее налоговое нарушение, могло бы предвидеть, не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.

(4) Лица, освобожденные от налогов (пошлин) и/или сборов, а также лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы согласно ошибочным письменным разъяснениям Государственной налоговой

службой, освобождаются от ответственности за их занижение, неправильное исчисление или неуплату.

(5) Лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы, если этот факт не был выявлен во время предыдущего налогового контроля, при повторном проведении налогового контроля в соответствии с частью (8) статьи 214 освобождаются от применения штрафов и пени за выявленные налоговые нарушения, относящиеся к периодам, подвергнутым повторному контролю.

Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

(1) Налоговая санкция является мерой наказания и применяется с целью предупреждения совершения правонарушителем или иными лицами новых нарушений, а также воспитания уважения к закону.

(1¹) Предупреждение применяется в случаях незначительного налогового нарушения.

(2) За совершение налогового нарушения может быть применена налоговая санкция в форме предупреждения или штрафа.

Статья 236. Штраф

(1) Штраф является налоговой санкцией, заключающейся в обязывании лица, совершившего налоговое нарушение, к уплате денежной суммы. Штраф применяется независимо от применения других налоговых санкций и уплаты налогов (пошлин), сборов, пеней, начисленных дополнительно сверх декларированных или недекларированных.

(2) Штраф составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(3) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, погашенные до объявления налогового контроля, штраф не применяется.

Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции

(1) Налоговая санкция применяется в пределах, установленных соответствующей статьей настоящего кодекса, в строгом соответствии с налоговым законодательством.

(1¹) Штраф применяется в случаях значительного налогового нарушения.

(2) При совершении лицом двух или более налоговых нарушений налоговая санкция применяется за каждое налоговое нарушение и за каждый налоговый период в отдельности, за исключением случаев, предусмотренных частью (2) статьи 188.

Глава 14 ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЯХ

Статья 239. Задачи производства по делам о налоговых нарушениях

Задачами производства по делам о налоговых нарушениях являются своевременное, всестороннее, полное и объективное выяснение обстоятельств дела, разрешение дела в строгом соответствии с законодательством, обеспечение исполнения принятого решения, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений, предупреждение нарушений, воспитание уважения к закону и укрепление законности.

Статья 240. Обстоятельства, исключающие производство по делу о налоговом нарушении

Производство по делу о налоговом нарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии следующих обстоятельств:

- a) отсутствие факта налогового нарушения;
- b) ликвидация или смерть лица, в отношении которого было начато производство по делу о налоговом нарушении;
- c) отсутствие сумм налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству;
- d) нарушение, связанное с использованием электронных налоговых услуг, обусловлено не зависящей от налогоплательщика технической неисправностью.

Статья 241. Органы, уполномоченные рассматривать дела о налоговых нарушениях

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются Государственной налоговой службой.

(2) Рассматривать дела о налоговых нарушениях и применять налоговые санкции от имени уполномоченных органов правомочно руководство Государственной налоговой службы.

Статья 242. Права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять

доказательства, заявлять ходатайства, обжаловать решение по делу. Лицо, привлекаемое к ответственности, может пользоваться услугами адвоката, который реализует указанные права по поручению и от имени привлекаемого лица.

Статья 243. Участие лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения, в рассмотрении дела

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в присутствии лица, привлекаемого к ответственности за его совершение. Указанное лицо уведомляется Государственной налоговой службой письменно (повесткой) о месте и времени рассмотрения дела.

(2) Дело о налоговом нарушении может рассматриваться в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности за его совершение, только в случае, если имеется информация об уведомлении его в установленном порядке о месте и времени рассмотрения дела и если от него не получено обоснованного ходатайства об отложении рассмотрения дела.

(3) Налогоплательщик – физическое лицо осуществляет свои процессуальные права лично, через представителя или совместно с представителем, а налогоплательщик – юридическое лицо – через своего руководителя или представителя.

Статья 244. Представитель и подтвержде- ние его полномочий

(1) Недееспособное или ограниченно дееспособное лицо представляется его законным представителем (родителем, усыновителем, опекуном, попечителем). Последний предъявляет органу, рассматривающему дело, документ, удостоверяющий его полномочия.

(2) Законный представитель осуществляет, лично или через представителя, все действия, которые он имеет право осуществлять, с ограничениями, предусмотренными законом.

(3) Полномочия представителя, отличного от законного представителя, должны подтверждаться доверенностью, выданной в соответствии с настоящей статьей, или документом, удостоверяющим служебное положение или полномочия, – в случае руководителя юридического лица.

(4) Доверенность, выданная физическим лицом, заверяется в зависимости от обстоятельств нотариусом, секретарем примэрии села (коммуны), администрацией (руководством) лица, в котором работает или учится уполномочивающий, администрацией стационарного лечебно-профилактического учреждения, в котором уполномочивающий проходит лечение, командиром (начальником) воинской части, если уполномочивающий является военнослужащим, или начальником места заключения, если уполномочивающий содержится в подобного рода учреждении.

(5) Доверенность со стороны юридического лица выдается его руководителем (заместителем руководителя).

(6) Полномочия адвоката удостоверяются поручением.

Статья 245. Место и порядок рассмотрения дела о налоговом нарушении

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в помещении подразделения Государственной налоговой службы по месту учета или обслуживания налогоплательщика или в ином месте, установленном Государственной налоговой службой.

(2) Дело о налоговом нарушении рассматривается в закрытом порядке органом, уполномоченным рассматривать подобные дела, при условии соблюдения налоговой тайны. Объявление решения может быть публичным по усмотрению вынесшего его органа в случае, если оно не обжаловано в течение 30 дней после ознакомления налогоплательщика с данным решением.

Статья 246. Сроки рассмотрения дел о налоговых нарушениях

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются в течение 15 дней со дня:

- a) представления разногласий, если они были представлены своевременно;
- b) истечения срока представления разногласий, если они не были представлены или были представлены с опозданием.

(2) В случае представления каких-либо обоснованных доводов срок, указанный в части (1), может быть продлен на 30 дней решением органа, уполномоченного рассматривать дела о налоговых нарушениях, в том числе на основании обоснованного ходатайства, представленного лицом, привлекаемым к ответственности за совершение налогового нарушения, согласно части (2) статьи 243. В этих случаях лицу, привлекаемому к ответственности за совершение налогового нарушения, дата рассмотрения дела сообщается заблаговременно согласно части (1) статьи 243.

(2¹) В отступление от положений части (1) при письменном заявлении налогоплательщика о согласии с результатами контроля рассмотрение дела о налоговом нарушении может производиться без соблюдения срока для выражения несогласия, предусмотренного в части (8) статьи 216.

Статья 247. Выяснение обстоятельств по делу о налоговом нарушении

Лицо, рассматривающее дело о налоговом нарушении, обязано выяснить:

- a) имел ли место факт налогового нарушения;
- b) должно ли соответствующее лицо привлекаться к ответственности за совершение налогового нарушения;
- c) существуют ли другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Статья 248. Решение по делу о налоговом нарушении

Рассмотрев дело о налоговом нарушении, Государственная налоговая служба выносит решение по нему, которое должно содержать:

- a) наименование органа, от имени которого выносится решение;
- b) должность, фамилию и имя лица, вынесшего решение;
- c) дату и место рассмотрения дела;
- d) отметки об участии лиц, совершивших налоговое нарушение (их представителей);
- e) наименование (фамилию и имя), местонахождение (место жительства) и фискальный код лица, совершившего налоговое нарушение;
- f) изложение налогового нарушения с указанием статей, частей, пунктов нормативных актов, которые были нарушены;
- g) указание на статью, часть, пункт нормативного акта, предусматривающие налоговую санкцию;
- h) решение по делу;
- i) порядок и срок обжалования решения;
- j) иные относящиеся к делу данные;
- k) подпись лица, вынесшего решение.

Статья 249. Виды решений

(1) По делу о налоговом нарушении может быть принято одно из следующих решений:

- a) о применении налоговой санкции и/или взыскании дополнительно начисленных налогов (пошлины), сборов, пеней;
- b) о прекращении дела производством;
- c) о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля.

(2) Решение о прекращении дела производством выносится в случае:

- a) наличия предусмотренных настоящим кодексом обстоятельств, исключающих ответственность за совершение налогового нарушения или освобождающих от нее, и отсутствия суммы налога (пошлины), сбора, пени, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству;
- b) принятия в соответствии со статьей 172 акта об аннулировании налоговой санкции, суммы налога (пошлины), сбора, пени;
- c) наличия по этому же факту в отношении лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения, решения о применении налоговой санкции и/или взыскании суммы налога (пошлины), сбора, пени либо решения о прекращении дела производством;
- d) передачи материалов дела по компетенции, если установлено, что более полное рассмотрение дела может быть произведено другим органом, уполномоченным рассматривать дела о налоговых нарушениях.

(3) Решение о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля принимается, если имеются противоречивые свидетельства, которые к моменту рассмотрения дела не могут быть подкреплены доказательствами. По окончании повторного контроля рассмотрение дела возобновляется.

(4) Решение о прекращении /восстановлении права физического лица на пользование после налогового контроля суммой, декларированной в соответствии с

частью (6) статьи 226⁶, выносится, если в результате налогового контроля с применением косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода учитывались положения частей (4)–(6) статьи 226⁶ и не был дополнительно исчислен в бюджет подоходный налог.

Статья 250. Объявление решения по делу о налоговом нарушении и вручение одного экземпляра решения

(1) Решение по делу о налоговом нарушении объявляется незамедлительно по завершении его рассмотрения.

(2) В течение трех дней после вынесения решения по делу о налоговом нарушении один экземпляр решения вручается или отправляется заказным письмом лицу, в отношении которого оно вынесено.

Статья 251. Предложения об устранении причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений

(1) При установлении причин и условий, способствовавших совершению налогового нарушения, Государственная налоговая служба может внести предложения об устранении этих причин и условий.

(2) В процессе рассмотрения дел о налоговом нарушении, по которым установлены признаки состава преступления, Государственная налоговая служба принимает по делу о налоговом нарушении решение, в котором точно указывает ущерб, причиненный допущенными нарушениями, меры по устранению этих нарушений и возмещение ущерба, причиненного нарушением (уплата в бюджет сумм налогов, сборов, взносов обязательного государственного социального страхования и/или взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в ходе контроля). Осведомление органа уголовного преследования о существовании признаков состава преступления осуществляется письменным обращением, которое направляется ему в течение 5 рабочих дней со дня издания решения об обжаловании либо со дня истечения срока для обжалования решения по делу о налоговом нарушении, предусмотренного частью (1) статьи 268 или частью (8) статьи 274¹ в случае, если оно не было обжаловано.

(3) В случае, предусмотренном в части (2), срок исполнения меры по устранению нарушения и возмещению ущерба не может превышать 30 дней.

(4) К осведомлению о выявлении признаков состава преступления в обязательном порядке прилагаются акт контроля, решение по делу о налоговом нарушении и материалы, относящиеся к соответствующему контролю. В осведомлении проставляется пометка о том, исполнены ли меры по устранению выявленного нарушения, и о том, возмещен ли причиненный ущерб или денежная сумма, равная его стоимости (уплата в бюджет сумм налогов, сборов, взносов обязательного государственного соци-

ального страхования и/или взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в ходе контроля).

Статья 252. Исполнение решения по делу о налоговом нарушении

(1) Решение по делу о налоговом нарушении обязательно для исполнения лицом, в отношении которого оно вынесено, в течение 30 дней со дня его вынесения. На этот период начисление пени не приостанавливается.

(2) При обжаловании решения по делу о налоговом нарушении исполнение решения не приостанавливается, если орган, рассматривающий жалобу, не постановит иное.

(3) По истечении 30-дневного срока решение по делу о налоговом нарушении, которое не было исполнено добровольно или по которому не был установлен залог в силу закона, исполняется принудительно Государственной налоговой службой в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

Глава 15 ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 253. Воспрепятствование деятельности Государственной налоговой службы

(1) Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых Государственной налоговой службе объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере от 4000 до 6000 леев.

(4) Неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика влечет наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов суммы, снятых со счета за период неприостановления операций.

(4¹) Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (3²) и (3³) статьи 197 и части (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства, за каждое нарушение, но не менее 3000 леев.

(5) Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы влечет наложение штрафа на налогоплательщиков, указанных в пункте б) статьи 232, в размере от 400 до 600 леев, на налогоплательщиков, указанных в пунктах а) и с) статьи 232, – в размере от 4000 до 6000 леев, а неисполнение требований банковской повестки влечет наложение штрафа в размере от 4000 до 6000 леев.

(5) Штрафы, предусмотренные в части (5), не применяются, если лицо представляет подтверждающие документы, касающиеся невозможности их представления Государственной налоговой службе.

(6) Несвоевременное представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере от 1,5 до 2,5 процента суммы, указанной в несвоевременно представленной информации, но не более 25 тысяч леев.

(7) Представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, в недостоверном виде лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере от 5 до 10 процентов разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев.

(8) Непредставление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере от 10 до 20 процентов суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев.

(9) Невыполнение физическим лицом условия, предусмотренного частью (2) статьи 226¹⁵, влечет наложение штрафа в размере от 2500 до 3000 леев.

Статья 254. Неиспользование контрольно-кассового оборудования

01.01.2020

(1) Нарушение правил использования контрольно-кассового оборудования (прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассового оборудования в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено его использование, прием наличных денежных средств без использования имеющегося контрольно-кассового оборудования, необеспечение выдачи контрольно-кассовым оборудованием кассового чека на реально принятую/полученную сумму, необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовом оборудовании, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного излишка наличности, превышающего 50 леев, использование неисправного контрольно-кассового оборудования, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, использование контрольно-кассового оборудования, не опломбированного в установленном порядке Государственной налоговой службой, использование контрольно-кассового оборудования, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой службе), влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15 000 леев.

[Ст. 254 ч. (2)-(7) утратили силу согласно ЗП178 от 26.07.18, МОЗ09-320/17.08.18 ст. 496; в силу с 01.10.18]

(8) Использование терминала наличной оплаты/валютообменного аппарата, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой

службе, и/или использование терминала наличной оплаты/валютообменного аппарата без выдачи фискального документа/чека влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15 000 леев.

[Ст. 254 ч. (9) утратила силу согласно ЗП178 от 26.07.18, МОЗ09-320/17.08.18 ст. 496; в силу с 01.10.18]

Статья 254¹. Несоблюдение положений в области автомобильных перевозок пассажиров. Невыдача проездных билетов

01.01.2020

(1) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические или в режиме такси, без наличия разрешительного документа на этот вид деятельности (копии такового), дорожной карты, контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный **контрольно-кассовым оборудованием** транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой незаконную деятельность, которая влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15 000 леев применительно к физическому лицу – водителю транспортных средств.

(2) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством регулярных услуг по городским, пригородным, междугородным, международным маршрутам транспортным агентом без выдачи и/или ведения учета проездных билетов (билет – кассовый чек, выданный **контрольно-кассовым оборудованием**, или документ строгой отчетности с установленной ценой, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий право лица на проезд, договор транспортной перевозки, заключенный между автотранспортным оператором/предприятиями и лицами, а также факт обязательного страхования лица) и/или багажных билетов (багажный билет – кассовый чек, выданный **контрольно-кассовым оборудованием**, или документ строгой отчетности с указанием фиксированной цены, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий оплату перевозки багажа и прием багажа для перевозки, а также факт обязательного страхования багажа) влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15 000 леев на транспортного агента.

Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении

Непредставление, несвоевременное представление или представление Государственной налоговой службе недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере от 3000 до 5000 леев. Штрафа подлежат подразделения,

которые соответствуют понятию, определенному в пункте 29) статьи 5.

Статья 256. Несоблюдение правил учета налогоплательщиками

(4) Нарушение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) положений статьи 167 влечет наложение штрафа в размере от 2 000 до 4 000 леев.

(5) Изменение или закрытие финансовым учреждением (его отделением или филиалом) банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без справки Государственной налоговой службы или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление Государственной налоговой службе информации об изменении или закрытии банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) влечет наложение штрафа в размере от 5 000 до 7 000 леев.

(6) Осуществление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) операций на банковском счете налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без подтверждения Государственной налоговой службой взятия на учет открытого банковского счета влечет наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов зачисленных на этот счет сумм.

(7) Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или авторизованного владельца налогового склада влечет наложение штрафа в размере от 7 до 10 процентов от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок в соответствии со статьей 104. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется.

(8) Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком Государственной налоговой службе информации об открытии за рубежом банковского счета влечет наложение штрафа в размере от 4 000 до 6 000 леев за каждый банковский счет.

Статья 257. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях

(2) Использование типовых форм первичных документов строгой отчетности отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих типовых форм первичных документов строгой отчетности влечет на-

ложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах.

(5) Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или контрольных лент (контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влечет наложение штрафа в размере от 40 000 до 60 000 леев с исчислением, в случае необходимости, соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189.

(7) В отступление от частей (2) и (5) соответствующие положения не применяются к структурам, ведущим бухгалтерский учет и составляющим финансовые отчеты на основе МСФО, на период до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.

(8) Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/ списаний товаров/ услуг без информирования об этом инспектора или подразделения Государственной налоговой службы, ответственных за деятельность налогового поста, влечет наложение штрафа в размере от 50 до 100 процентов суммы соответствующих экономических операций.

Статья 257¹. Невыдача налоговой накладной в случае заложенного имущества

Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества влечет наложение штрафа в размере от 20 до 30 процентов суммы сделки.

Статья 259. Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг порядка осуществления безналичных расчетов

(1) Нарушение установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские счета хозяйствующих субъектов влечет наложение штрафа в размере от 7 до 10 процентов своевременно не зачисленной суммы.

(2) Зачисление денежных средств, полученных от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, на депозитные счета или на другие банковские счета, минуя текущие счета в национальной или иностранной валюте, влечет наложение штрафа в размере от 4 до 6 процентов зачисленной суммы.

(3) Неисполнение или несвоевременное исполнение платежного и/или инкассового поручения о погашении налоговых обязательств в случае, когда на банковском счете налогоплательщика или его дебитора имеются де-

нежные средства, влечет наложение штрафа в размере от 1,5 до 2,5 процента подлежащей уплате суммы за каждый день просрочки, но не более суммы, подлежащей исполнению.

(4) Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг сроков зачисления на счета Государственного казначейства сумм, поступивших от налогоплательщиков, влечет наложение штрафа в размере от 1,5 до 2,5 процента своевременно не зачисленной суммы за каждый день просрочки, но не более суммы, подлежащей зачислению.

(5) Непредставление или несвоевременное представление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) Государственной налоговой службе информации о зачислении на банковский счет налогоплательщика денежных средств в случае приостановления операций на этом счете влечет наложение штрафа в размере от 0,8 до 1 процента зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки, но не более суммы, подлежащей получению.

(6) Неисполнение или неверное исполнение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) и другими поставщиками платежных услуг платежных поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком, влечет наложение штрафа в размере от 300 до 500 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения.

(7) Отказ финансового учреждения (его отделения или филиала) или других поставщиков платежных услуг принять от физических лиц наличные денежные средства, причитающиеся в бюджет, влечет наложение штрафа от 300 до 500 леев за каждый случай отказа.

01.01.2020

Статья 260. Несоблюдение порядка составления, представления налоговой отчетности и налоговой накладной

(1) Несоблюдение порядка составления и представления налогового отчета влечет наложение штрафа в размере от 200 до 400 леев за каждый налоговый отчет, но не более 2000 леев за все налоговые отчеты, на налогоплательщиков, указанных в пункте б) статьи 232, и наложение штрафа в размере от 500 леев до 1000 леев за каждый налоговый отчет, но не более 10 000 леев за все налоговые отчеты, на налогоплательщиков, указанных в пунктах а) и с) статьи 232.

[Ст. 260 ч. (2)-(3) утратили силу согласно ЗП178 от 26.07.18, МОЗ09-320/17.08.18 ст. 496; в силу с 01.10.18]

(4) Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117¹, влечет наложение штрафа в размере от 3000 до 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72 000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные.



01.01.2020

[Ч. (4¹) утратила силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

(5) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года, налагается штраф в размере от 12 до 15 процентов нездекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.

Статья 260¹. Нарушение порядка представления налогоплательщиком документов по платежам и/или взимаемых налогам

Непредставление или несвоевременное представление несоответствующей, неподтвержденной информации получателю платежей, указанной в частях (4) и (4¹) статьи 92, лицами, которые обязаны удерживать налог у источника выплаты, подлежит наказанию в виде штрафа в размере от 300 до 500 леев за каждую информацию, но не более чем 5000 леев.

Статья 260². Нарушение порядка представления резидентами информационно-технологических парков данных, относящихся к выплатам по оплате труда

Непредставление или несвоевременное, несоответствующее, недостоверное представление резидентами информационно-технологических парков информации, указанной в статье 374, получателю платежа влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждую информацию, но не более 5000 леев.



01.01.2020

Статья 261. Нарушение правил исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении

(4) Занижение налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении, путем представления Государственной налоговой службе налогового отчета, содержащего недостоверную информа-

цию или данные, влечет наложение штрафа в размере от 20 до 30 процентов суммы занижения.

(4¹) Положения части (4) не применяются в случае самостоятельного представления налогоплательщиком исправленного налогового отчета в соответствии со статьей 188 при условии, что исправленный отчет не содержит недостоверных сведений и данных.

(5) Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлины), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования, начисляемых в процентном выражении, влечет наложение штрафа в размере от 80 до 100 процентов суммы незадекларированных налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного страхования, начисленных в процентном выражении.

(6) Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежащего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

Статья 262. Отсутствие «Акцизных марок»

Отсутствие «Акцизных марок» на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных «Акцизных марок» влечет наложение штрафа в размере от 25 000 до 35 000 леев в случае реализации, перевозки или хранения налогоплательщиком товаров без «Акцизных марок» либо с фальсифицированными или недействительными «Акцизовыми марками».

Статья 262¹. Несоблюдение правил реализации сигарет

(1) Реализация сигарет, которые не указаны в списках, содержащих максимальные цены розничной продажи, декларированные хозяйствующими субъектами-производителями и импортерами, влечет наложение штрафа в

размере от 30 до 50 процентов стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев.

(2) Реализация сигарет по ценам, превышающим максимальные декларированные цены розничной продажи, или с 1 января 2009 года без указания даты изготовления, нанесенной на упаковку (пачку), влечет наложение штрафа в размере от 30 до 50 процентов стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев, с конфискацией сигарет, на упаковку (пачку) которых не нанесена дата изготовления.

Статья 263. Несоблюдение правил принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства способами, отличными от указанных в частях (2)–(4), влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 4000 до 6000 леев и на хозяйствующих субъектов – в размере от 8000 до 12 000 леев.

(2) Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение влечет наложение штрафа на физическое лицо в размере от 4000 до 6000 леев, а на юридическое лицо – от 8000 до 12 000 леев.

(3) Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона, влекут наложение штрафа в размере от 80 до 100 процентов стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто.

(4) Осуществление операций с арестованными ценностями бумагами после приостановления осуществления операций влечет наложение штрафа на налогоплательщика и регистратора в размере от 15 до 25 процентов суммы операции на каждого из них.

Статья 263¹. Срыв или повреждение пломбы

Срыв или повреждение, умышленно или по небрежности, законно наложенной пломбы влечет наложение штрафа в размере от 30 000 до 60 000 леев.

Статья 263². Невыполнение обязанности перечисления платежей, взимаемых судебными исполнителями

За неперечисление или несвоевременное перечисление судебными исполнителями полученных платежей в пользу национального публичного бюджета, начисляется пеня за каждый день просрочки в соответствии с положениями статьи 228.

Глава 16 **СРОКИ ДАВНОСТИ**

Статья 264. Срок давности для определения налоговых обязательств

(1) За исключением случаев, предусмотренных частью (2), налоговые обязательства могут быть определены налогоплательщиком и Государственной налоговой службой или иными органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в следующие сроки:

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

(2) Срок исковой давности не распространяется на налоги (пошлины), сборы, пени или налоговые санкции, относящиеся к конкретному налогу (пошлине), сбору, если налоговый отчет, устанавливающий налоговое обязательство, содержит информацию, вводящую в заблуждение, или отражает факты, образующие состав налогового преступления, либо если он не был представлен вообще.

Статья 265. Срок давности для погашения налоговых обязательств

(1) В случае определения налогового обязательства в установленный срок или на протяжении периода, установленного в статье 264, оно погашается путем принудительного исполнения Государственной налоговой службы в соответствии с настоящим разделом или судебной инстанцией, но только при условии, что действия Государственной налоговой службы или обращение в судебную инстанцию имели место в течение шести лет после определения налогового обязательства.

(2) Срок давности приостанавливается в случае, если:

- a) налогоплательщик – физическое лицо находится под арестом или приговорен к лишению свободы, – на период его нахождения под арестом или в заключении;
- b) налогоплательщик – физическое лицо отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, – на период его отсутствия;

- c) должностное лицо налогоплательщика – юридического лица отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, – на период его отсутствия;
- d) предоставлена отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства, – на период отсрочки или рассрочки;
- e) судебная инстанция вынесла решение о взыскании налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, – на период до погашения налогового обязательства или до того, как судебное решение утратит силу.
- f) налогоплательщик находится в процессе несостоятельности. Данное положение не применяется в отношении текущих налоговых обязательств.

(3) Со дня прекращения обстоятельства, послужившего основанием для приостановления срока давности, течение срока продолжается.

Статья 266. Срок давности для компенсации или возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

(1) Заявление о компенсации или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, может быть подано налогоплательщиком в течение шести лет со дня их осуществления и/или возникновения. Заявление, поданное по истечении шести лет, считается недействительным. В этом случае компенсация и возврат не осуществляются, за исключением случаев, предусмотренных частью (2). Подача заявления приостанавливает действие указанного срока.

(2) Государственная налоговая служба может восстановить пропущенный срок и удовлетворить заявление о компенсации и/или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, если налогоплательщик представит доказательства невозможности соблюдения срока давности, предусмотренного частью (1).

(3) Переплаты и суммы, подлежащие возмещению, которые не были востребованы в сроки, указанные в части (1), аннулируются в порядке, установленном Правительством.

Глава 17 **ОБЖАЛОВАНИЕ**

Статья 267. Право обжалования решения Государственной налоговой службы или действий налогового служащего

(1) Решение Государственной налоговой службы или действия налогового служащего могут быть обжалованы только лицом, в отношении которого было вынесено ре-

шение или совершены действия, либо его представителем в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

(2) Жалобы на решение Государственной налоговой службы или действия налоговых служащих, поданные лицами, не указанными в части (1), Государственной налоговой службой не рассматриваются.

(3) Обязанность доказывания ошибочности решения, вынесенного Государственной налоговой службой, возлагается на лицо, подавшее жалобу.

Статья 268. Срок обжалования

(1) Жалоба на решение Государственной налоговой службы или действия налогового служащего подается в течение 30 дней со дня сообщения решения или совершения обжалуемых действий, если настоящим кодексом не предусмотрено иное. Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен Государственной налоговой службой, по заявлению лица, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия.

(2) Жалоба, поданная по истечении указанного в части (1) срока, не восстановленного в предусмотренном ею порядке, не рассматривается.

Статья 269. Подача жалобы

(1) Жалоба на решение Государственной налоговой службы или действия налогового служащего подается в Государственную налоговую службу и рассматривается ею.

(2) В случае несогласия с решением по жалобе, принятым Государственной налоговой службой, налогоплательщик имеет право обратиться в компетентную судебную инстанцию.

Статья 270. Рассмотрение жалобы

(1) Государственная налоговая служба рассматривает жалобу в течение 30 календарных дней после ее поступления, за исключением случаев, когда руководство Государственной налоговой службы принимает решение о продлении срока рассмотрения, о чем сообщается налогоплательщику. Дополнительный срок не должен превышать 30 календарных дней.

(2) При рассмотрении жалобы для дачи разъяснений приглашается налогоплательщик, который имеет право представить подтверждающие документы. Налогоплательщик вызывается в соответствии с частями (1), (2) и пунктами а)–е) части (3) статьи 226. Дело может рассматриваться в отсутствие налогоплательщика, если он вызван в установленном порядке и по необоснованным причинам не явился или если он просил рассмотреть жалобу в его отсутствие.

(3) По результатам рассмотрения жалобы руководство Государственной налоговой службы выносит решение, один экземпляр которого вручается или отправляется соответствующему налогоплательщику заказным письмом в течение трех рабочих дней после принятия решения.

Статья 271. Решение по результатам рассмотрения жалобы

(1) По результатам рассмотрения жалобы на решение Государственной налоговой службы может быть принято одно из следующих решений:

- об отклонении жалобы и оставлении обжалованного решения в силе;
- о частичном удовлетворении жалобы и изменении обжалованного решения;
- об удовлетворении жалобы и отмене обжалованного решения;
- о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки.

(2) По результатам рассмотрения жалобы на действия налоговых служащих может быть принято решение об отклонении жалобы или о привлечении налогового служащего к ответственности, предусмотренной законодательством, с восстановлением ущемленных прав лица, обжаловавшего действия налогового служащего.

Статья 272. Исполнение решения по результатам рассмотрения жалобы

(2) Обжалование решения Государственной налоговой службы не приостанавливает исполнение обжалуемого решения, если законодательством не предусмотрено иное.

(3) Проверка на основе решения о приостановлении исполнения обжалуемого решения должна инициироваться в течение 30 календарных дней со дня принятия указанного решения.

Статья 273. Обжалование решений и действий по принудительному исполнению налогового обязательства

(1) Решения/постановления Государственной налоговой службы и действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства могут быть обжалованы в соответствии с настоящим кодексом только лицами, которые подпадают под принудительное исполнение.

(2) Жалоба на решение/постановление Государственной налоговой службы и на действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом может быть подана в течение десяти рабочих дней со дня доведения до сведения обжалуемого решения или совершения обжалуемого действия. Подача жалобы в Государственную налоговую службу не приостанавливает принудительное исполнение налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом, за исключением реализации арестованного имущества.

Статья 274. Обжалование решений Государственной налоговой службы и действий налоговых служащих в судебную инстанцию

Решения Государственной налоговой службы и действия налоговых служащих могут быть обжалованы в

установленном законодательством порядке также в судебную инстанцию.

Статья 274¹. Рассмотрение жалобы Советом по решению споров

(1) Любое лицо, подлежащее контролю со стороны Государственной налоговой службы, считающее себя ущемленным в каком-либо своем законном праве посредством административных актов, изданных в рамках процедуры контроля, действий или бездействия Государственной налоговой службы или налоговых служб,ящих в ходе этих процедур, вправе обжаловать их, полностью или в части, путем подачи жалобы в письменной форме в Государственную налоговую службу.

(2) Жалоба рассматривается:

- a) Советом по решению споров (далее – Совет) – в случае, когда подлежащее контролю лицо указывает в заявлении согласие на разглашение данных согласно положениям части (5) и обжалует административные акты, устанавливающие налоговые обязательства в сумме более 500 000 леев – для юридических лиц и более 250 000 леев – для физических лиц; или
- b) в соответствии с процедурой, установленной в статьях 267–274 настоящего закона, – в случаях иных, чем указанные в пункте а).

(3) Совет создается в рамках Государственной налоговой службы и состоит из:

- a) начальников управлений, наделенных функциями разработки или внедрения методологий налогового контроля, а также юридического подразделения, назначаемых директором Государственной налоговой службы;
- b) не менее трех представителей объединений предпринимательской среды, имеющих отношение к налоговой области. Представителем объединений предпринимательской среды в целях настоящего закона является объединение, избранное с соблюдением принципов прозрачности и публичности, в соответствии с процедурой, установленной Правительством.

(4) Деятельность Совета осуществляется под руководством директора Государственной налоговой службы и обеспечивается им. Директор Государственной налоговой службы вправе делегировать эту обязанность другому служащему Государственной налоговой службы.

(5) Члены Совета, а также иные участники заседаний Совета обязаны сохранять коммерческую, налоговую, банковскую тайну, соблюдать режим иной информации ограниченного доступа и не разглашать информацию и факты, ставшие им известными в процессе рассмотрения петиций или жалоб в рамках Совета. Лица, назначенные в качестве членов Совета, включая лиц, назначенных в качестве представителей на заседании Совета объединения предпринимательской среды – члена Совета, подписывают декларацию о неразглашении информации и фактов, ставших им известными в процессе рассмотрения жалоб, а также предупреждаются о наступлении предусмотренной законодательством юридической от-

ветственности за разглашение этой информации и фактов. Лица, указанные в настоящей части, не подписавшие или отказавшиеся подписать декларацию о неразглашении, не допускаются к участию в заседаниях Совета.

(6) При подаче жалобы в ее тексте указывается согласие или несогласие на разглашение информации, составляющей коммерческую тайну, или иной информации ограниченного доступа, содержащейся в документации, подлежащей контролю, и/или в административных актах, изданных в рамках процедуры контроля.

(7) Заседания Совета проводятся независимо от присутствия на них некоторых членов Совета или лица, подавшего жалобу.

(8) Жалоба подается в срок до 30 дней со дня получения обжалуемого административного акта. Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен Государственной налоговой службой по заявлению лица, в отношении которого издан административный акт, или предприняты действия.

(9) В случае рассмотрения жалобы в рамках Совета, применяются соответственно положения части (2) статьи 270 и части (2) статьи 272.

(10) Решение по рассмотренной Советом жалобе согласно статье 271 подписывается служащим Государственной налоговой службы, который обеспечивает руководство Советом в срок не более 30 рабочих дней со дня подачи жалобы. Руководство Государственной налоговой службы может продлить данный срок, но не более чем 30 дней, с извещением в течение трех дней заявителя и с указанием причин продления сроков рассмотрения жалобы.

(11) Лицо, не согласное с решением по жалобе, вправе обратиться в административный суд.

Глава 18 НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Статья 275. Нормативные акты Государственной налоговой службы

(1) Государственная налоговая служба имеет право в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством издавать нормативные акты, определяющие механизм применения налогового законодательства.

(2) Нормативные акты, изданные Государственной налоговой службой, публикуются в установленном порядке.

(3) Нормативные акты принимаются, изменяются и отменяются Государственной налоговой службой, а в предусмотренных законодательством случаях регистрируются в Министерстве юстиции.

(4) Нормативные акты, изданные Государственной налоговой службой, не должны вступать в противоречие с налоговым законодательством.

**Еуджения ОСТАПЧУК
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА**

Кишинэу, 26 июля 2001 г. № 407-XV.