

LEGE

pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal

nr. 1164-XIII din 24.04.1997

Capitolul III

DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

Articolul 21. Intrarea în vigoare

(1) Titlurile I și II ale Codului fiscal intră în vigoare la 1 ianuarie 1998.

(2) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția art. 1-20 care intră în vigoare la 1 ianuarie 1998.

Articolul 22. Abrogarea unor acte legislative

La data intrării în vigoare a titlurilor I și II ale Codului fiscal și a articolelor 1-20 ale prezentei legi, se abrogă:

Legea nr. 1214-XII din 2 decembrie 1992 privind impozitul pe beneficiul întreprinderilor (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1993, nr. 1, art. 1; Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995, nr. 2, art. 18; nr. 73, art. 845);

Legea nr. 1218-XII din 3 decembrie 1992 privind impozitul pe veniturile persoanelor fizice (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1992, nr. 12, art. 361; 1993, nr. 4, art. 95; Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr. 12, art. 112; 1995, nr. 2, art. 21; nr. 27, art. 302; nr. 45-46, art. 543; nr. 73, art. 849);

Legea nr. 490-XIII din 8 iunie 1995 privind impozitarea beneficiului băncilor și al altor instituții de credit (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995, nr. 43, art. 484; nr. 73, art. 851; 1996, nr. 40-41, art. 375);

Legea nr. 662-XIII din 23 noiembrie 1995 privind declararea veniturilor de către persoanele fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr. 2-3, art. 20).

Articolul 23. Modificarea unor acte normative

(1) Președintelui Republicii Moldova i se propune să aducă actele sale normative în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal.

(2) Guvernul, în termen de 2 luni:

- va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal și cu articolele 1-20 din prezenta lege;
- va aduce actele sale normative în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal;
- va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere și departamente a actelor lor normative care contravin titlurilor I și II ale Codului fiscal și articolelor 1-20 din prezenta lege.

Articolul 24. Dispoziții tranzitorii

(1) Până la unificarea și reglementarea de către Codul fiscal a tuturor impozitelor și taxelor enumerate la art. 6 alin. (5)

și (6) din Codul fiscal, prin textul „și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta” din Codul fiscal se înțeleg și actele legislative, alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta referitor la impozitele și taxele care nu sînt reglementate de titlurile respective ale Codului fiscal, inclusiv actele legislative și alte acte normative adoptate pînă la punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, precum și actele legislative speciale ce anulează total sau parțial suma impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii ori care modifică termenul de stingere a impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii. Pe lângă aceasta, textul respectiv include normele privind impozitarea titularilor patentei de întreprinzător (conform Legii nr. 93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patentă de întreprinzător) și privind perceperea taxei vamale (conform Legii nr. 1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal).

(2) Prevederile actelor legislative indicate la art. 22 al prezentei legi sînt aplicabile obligațiilor fiscale apărute pînă la 1 ianuarie 1998.

(6) Anuitățile obținute în baza contractelor de asigurare a pensiei suplimentare, care au fost încheiate pînă la intrarea în vigoare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, nu se impozitează.



01.01.2020

(7) Nu se impozitează, **până la 1 ianuarie 2021**, dobînzile persoanelor fizice rezidente, cu excepția celor înregistrate într-o formă de organizare juridică a activității de întreprinzător, de la depozitele bancare; valorile mobiliare corporative sub formă de obligațiuni și valorile mobiliare, care sînt instrumente ale pieței monetare, cum ar fi certificatele bancare de depozit și cambiile bancare; depunerile membrilor pe conturile de economii personale în asociațiile de economii și împrumut ale cetățenilor amplasate pe teritoriul Republicii Moldova.

[Art. 24 alin. (11) abrogat prin LP178 din 26.07.18, MO 309-320/17.08.18 art. 496; în vigoare 01.10.18].

(12) În calitate de mijloc de achitare a datoriilor pe impozite se acceptă cambiile emise de Ministerul Finanțelor în favoarea Societății pe Acțiuni „Gazprom” din Federația Rusă, în condițiile stabilite prin Regulamentul de emitere, circulație și achitare a cambiilor în scopul reglementării datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni „Gazprom” din Federația Rusă privind reglementarea datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996) și prin Regulamentul de emitere, circulație și achitare a cambiilor în scopul reglementării datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni „Gazprom” din Federația Rusă privind reglementarea datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997).

(15) Se scutesc de plata impozitului:

- atelierile curative de producție (de muncă) de pe lângă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătății,

Muncii și Protecției Sociale, în care muncesc persoane handicapate;

- b) Centrul Republican Experimental pentru Protezare, Ortopedie și Reabilitare al Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale;
- c) întreprinderile penitenciarelor;
- d) oficiile cadastrale teritoriale – pe venitul destinat creării și funcționării fondului de garanție al Agenției Relații Funciare și Cadastru, precum și pe venitul destinat acumulării de mijloace prevăzute pentru acoperirea cheltuielilor de deservire și rambursare a creditului extern acordat în vederea implementării Primului Proiect de Cadastru;
- e) Societatea pe Acțiuni „Apă-Canal” Chișinău – pe venitul calculat și reflectat în fondul special pentru serviciul și rambursarea împrumutului primit de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare;
- f) Banca Națională a Moldovei pe veniturile ei.

(16) La calcularea impozitului pe venit, agenții economici au dreptul la reducerea venitului impozabil cu o sumă calculată prin înmulțirea salariului mediu lunar pe țară din anul precedent anului fiscal de gestiune la creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent, dar nu mai mare de venitul impozabil. Salariul mediu lunar pe țară în anul precedent se stabilește în baza comunicatului Biroului Național de Statistică. Creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent acestuia se determină ca depășire a numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de numărul mediu al salariaților din anul precedent.

(17) Întreprinderile care au efectuat, în cadrul Acordului de investiții „Cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești”, investiții capitale în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA se scutesc de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 5 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

(18) Întreprinderile menționate la alin. (17), care au efectuat investiții capitale suplimentare în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA, se scutesc suplimentar de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 2 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

(19) Datoriile de creditor ale întreprinderilor din sectorul electroenergetic anulate, precum și transmise, în conformitate cu Legea nr. 336-XIV din 1 aprilie 1999 privind restructurarea datoriilor întreprinderilor din sectorul energetic, la bilanțul întreprinderii de Stat „Moldtranselectro”, se consideră ca venit neimpozabil, iar sumele creanțelor întreprinderilor din sectorul electroenergetic transmise, în baza legii nominalizate, la bilanțul Întreprinderii de Stat „Moldtranselectro” se consideră pentru acestea ca datorie compromisă deductibilă. Venitul obținut se utilizează la acoperirea pierderilor din anii precedenți și din anul în curs. Cheltuielile Întreprinderii de Stat „Moldtranselectro” legate de primirea la bilanțul său, în baza prezentului articol, a datoriilor întreprinderilor din sectorul electroenergetic se atribuie la deduceri în cadrul determinării de către Întreprinderea de Stat „Moldtranselectro” a obligațiilor privind impozitul pe venit.

(21) Se consideră venit impozabil venitul lunar (stabilit de contractul individual de muncă) a cărui mărime nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv, pentru angajații agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe și corespunde activităților din anexa nr. 1, dacă sînt întrunite cumulativ următoarele condiții:

- a) agentul economic a achitat integral, la momentul acordării facilității, obligațiile fiscale și a efectuat alte plăți la bugetul public național, iar pe parcursul întregii perioade de beneficiere de facilități, întârzierea achitării integrale la bugetul public național a obligațiilor fiscale și a efectuării altor plăți declarate, precum și calculate în urma controlului fiscal, nu va depăși 30 de zile calendaristice;
- b) ponderea venitului agentului economic pentru anul precedent din realizarea programelor constituie mai mult de 50% din venitul din vânzări. Condiția respectivă nu se aplică agenților economici nou-creați și agenților economici care nu au înregistrat venituri în anul precedent;
- c) posturile angajaților corespund ocupațiilor menționate la anexa nr. 2;
- d) posturile fac parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului;
- e) angajatul nu transmite soției (soțului) scutirea personală prevăzută la art. 34 din Codul fiscal.

Limita venitului impozabil se aplică pentru salariul calculat aferent fiecărei luni. Impozitul pe venit se determină la momentul achitării prin metoda cumulativă, cu aplicarea cotelor stabilite la art. 15 lit. a) din Codul fiscal. Dacă într-o lună se achită venitul pentru câteva perioade, limita venitului impozabil se aplică pentru venitul calculat aferent fiecărei luni în parte.

Venitul lunar ce depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv se consideră venit neimpozabil.

Pentru a beneficia de înlesnirea fiscală la impozitul pe venit prevăzută în prezentul alineat sînt necesare următoarele documente justificative:

- actul de constituire al agentului economic;
- contractul individual de muncă;
- organigrama angajatorului;
- fișa postului;
- copia legalizată de pe diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt acreditată din Republica Moldova sau diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt din străinătate recunoscută pe teritoriul Republicii Moldova conform legislației în vigoare;
- carnetul de muncă sau copia de pe carnetul de muncă;
- statul de plată întocmit pentru angajații agentului economic;
- confirmarea scrisă a angajatului privind netransmiterea scutirii personale prevăzute la art. 34 din Codul fiscal soției (soțului), cu indicarea locului de muncă al soției (soțului).

Veniturile, altele decît cele scutite de impozitul pe venit conform prezentului alineat, obținute de angajații de specialități indicate la anexa nr. 2 se impozitează în modul general prevăzut în Codul fiscal, titlurile I și II, cu privarea dreptului de a folosi scutirile conform art. 33, 34 și 35 din

Codul fiscal. În categoria altor venituri se includ veniturile obținute, pe parcursul anului fiscal, de către angajat de la angajatorul propriu, cu excepția veniturilor salariale față de care se aplică facilitățile menționate, sau de la alți subiecți.

Înlesnirea fiscală prevăzută în prezentul alineat se acordă la veniturile salariale obținute la locul de muncă în baza unui contract individual de muncă.

Impozitul pe venit stabilit prin prezentul alineat scutește beneficiarul veniturilor de la includerea lor în componența venitului brut.

Agentul economic ai cărui angajați beneficiază de prevederile prezentului alineat urmează să prezinte la Serviciul Fiscal de Stat o informație privind faptul dat, în forma și în modul stabilite de Serviciul Fiscal de Stat.

Răspunderea pentru nerespectarea condițiilor prevăzute în prezentul alineat privind neimpozitarea veniturilor angajaților revine exclusiv agentului economic angajator, acesta fiind obligat să achite la buget impozitul pe venit calculat conform principiilor generale, majorările de întârziere, precum și sancțiunile fiscale aferente.

Prevederile prezentului alineat se aplică pînă în perioada fiscală 2020 inclusiv.



01.01.2020

(23) Persoanele specificate la art. 90 din Codul fiscal nu rețin prealabil, ca parte a impozitului pe venit, o sumă în mărime de **12%** din plățile efectuate în folosul persoanei fizice la lichidarea fondurilor de investiții nemutuale și la lichidarea fondurilor de investiții pentru privatizare pînă la finalizarea procedurii de lichidare a acestora.

Fondurile de investiții nemutuale și fondurile de investiții pentru privatizare prezintă Serviciului Fiscal de Stat și beneficiarului acestor plăți dările de seamă și informațiile în modul prevăzut la art. 92 alin. (2)-(4) din Codul fiscal, cu reflectarea în ele a plăților efectuate în folosul persoanei fizice.

(23²) Pînă la intrarea în vigoare a noii legi privind fondurile nestatute de pensii, prevederile art. 69 alin. (2) și (3) din Codul fiscal nu se aplică.

(23⁴) Se scutesc de impozitul pe venit veniturile obținute de persoane fizice și juridice în urma primirii compensațiilor pentru daunele cauzate și pentru venitul ratat, inclusiv venitul sub formă de creștere de capital în cadrul implementării Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, prin intermediul Corporației „Provocările Mileniului”, semnat la Washington la 22 ianuarie 2010.

(23⁵) Constatarea veniturilor în scopuri fiscale pentru perioadele 2010 și 2011 se efectuează conform Standardelor Naționale de Contabilitate și prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a Moldovei cu privire la creditele expirate.

(24) Prevederile titlurilor I și II ale Codului fiscal și prevederile prezentei legi se aplică ținîndu-se cont de particularitățile impozitării, prevăzute în legea bugetului de stat pe anul respectiv.

(25) Pînă la aducerea actelor normative în vigoare în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal și cu articolele 1-20 din prezenta lege, ele se aplică în măsura în care nu contravin titlurilor I și II ale Codului fiscal și articolelor 1-20 din prezenta lege.

(26) Pînă la 31 decembrie 2027, persoanele specificate la art. 90 din Codul fiscal nu rețin impozit din suma dividendelor achitate în folosul nerezidenților fondatori (investitori) care participă la realizarea proiectului privind construcția și

operarea centralei electrice în raionul Ungheni, conform listei aprobate de Guvern.

(27) Se permite deducerea taxei speciale pentru asigurarea stabilității financiare, achitată de băncile comerciale la bugetul de stat, conform art. 5 din Legea nr. 190 din 30 septembrie 2011 privind unele măsuri suplimentare de asigurare a stabilității financiare.

(28) Prevederile art. 20 lit. z⁹) și ale art. 24 alin. (18) din Codul fiscal nu se aplică rezultatelor obținute din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

(29) Pînă la intrarea în vigoare a art. 24 alin. (19) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului se va efectua în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din Codul fiscal.

(30) Începînd cu perioada fiscală 2014, se permite deducerea amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit și puse în funcțiune în perioadele fiscale anterioare anului 2014, a căror valoare a fost inclusă la venituri impozabile ale contribuabilului. Amortizarea acestor mijloace fixe se calculează luînd în calcul valoarea reflectată în bilanțul contribuabilului conform situației de la 31 decembrie 2013.



01.01.2020

(31) Pentru perioada fiscală 2018–2019, agenții economice pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art. 26 și 27 din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2018, sau conform art. 26¹ din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2019.

Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.

(32) Baza valorică a fiecărui mijloc fix la data de 1 ianuarie a perioadei fiscale pentru care se aplică prevederile art. 26¹ din Codul fiscal va fi:

- pentru mijloacele fixe raportate la categoria I de proprietate – baza valorică determinată la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare;
- pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II–V de proprietate – baza valorică determinată prin calcul, avînd în vedere ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului respectiv în suma totală a valorii de bilanț aferente obiectelor atribuite categoriei respective la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare, aplicată la baza valorică a categoriei la care a fost atribuit mijlocul fix respectiv.

Baza valorică a mijloacelor fixe la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare se determină în condițiile legislației fiscale aplicabile la această dată.

(33) Prin derogare de la prevederile alin. (32) din prezentul articol, contribuabilii care aplică perioada fiscală diferită de anul calendaristic, în temeiul art. 12¹ alin. (4) din Codul fiscal, vor determina baza valorică a mijloacelor fixe în conformitate cu modul descris la alin. (32) din prezentul articol la începutul perioadei fiscale ce urmează după data de 1 ianuarie a anului pentru care se aplică prevederile art. 26¹ din Codul fiscal.

(34) Veniturile obținute pînă la 31 decembrie 2017 de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art. 90¹ alin. (3⁵) din Codul fiscal, și veni-

turile specificate la art. 20 lit. y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

(35) Achizițiile efectuate pînă la 31 decembrie 2017 de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art. 90¹ alin. (3⁵) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art. 20 lit. y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

(36) Achizițiile efectuate de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art. 90¹ alin. (3⁵) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art. 20 lit. y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare, în cadrul controalelor fiscale, în cazul în care nu depășesc suma de 300 de mii de lei cumulativ pe parcursul unui an fiscal pentru fiecare persoană fizică în parte.

Capitolul IV

LEGALIZAREA CAPITALULUI

ȘI AMNISTIA FISCALĂ

Articolul 25. Relațiile reglementate de prezentul capitol

(1) Prezentul capitol stabilește principiile și garanțiile generale, precum și determină statutul juridic al subiecților legalizării capitalului, al subiecților amnistiei fiscale și al autorităților administrației publice împuternicite, al altor organizații și instituții ce participă la procesul legalizării capitalului sau amnistiei fiscale sau a căror activitate este legată de procesul legalizării capitalului sau amnistiei fiscale.

(2) Prezentul capitol stabilește garanțiile prealabile, curente și ulterioare la legalizarea capitalului, în partea ce ține de inviolabilitatea acestui capital, și neurmărirea din partea autorităților administrației publice împuternicite a persoanelor ce participă la procesul de legalizare a capitalului pentru evitarea plăților fiscale sau pentru încălcări fiscale.

(3) Prevederile prezentului capitol nu se extind asupra:

- capitalului persoanei juridice sau fizice, cu excepția capitalului persoanei care este subiectul legalizării;
- capitalului ce cade sau este suspectat că va cădea sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr. 914-XV din 15 martie 2002.

Articolul 26. Implementarea prezentului articol

Banca Națională a Moldovei este împuternicită să elaboreze acte normative cu privire la implementarea prezentului capitol, inclusiv instrucțiuni ce țin de procedurile de prevenire și combatere a spălării banilor, pe care instituțiile financiare sînt obligate să le execute ca parte componentă a procesului de legalizare a capitalului.

Articolul 27. Noțiuni utilizate

În scopul prezentului capitol, se utilizează următoarele noțiuni:

legalizare a capitalului – declararea benevolă de către persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova sau de către reprezentanții acestora a mijloacelor bănești atît din țară, cît și de peste hotare, a bunurilor imobiliare, a valorilor mobiliare, a cotelor-părți, declararea benevolă de către persoanele juridice rezidente, care au relații cu sistemul bugetar al Republicii Moldova a bunurilor imobiliare, a valorilor mobiliare, a cotelor-părți, precum și a diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital;

mijloace bănești – monedă națională sau valută străină, sub formă de numerar sau de depuneri în instituții financiare;

bunuri imobiliare – terenurile, porțiunile de subsol, obiectele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, clădirile, construcțiile și orice alte lucrări legate solid de pămînt, precum și tot ceea ce, în mod natural sau artificial, este încorporat durabil în acestea, adică bunurile a căror deplasare nu este posibilă fără a se cauza prejudicii considerabile destinației lor;

reprezentant – persoană fizică care este reprezentant legal al persoanei fizice sau persoanei juridice subiect al legalizării capitalului, conform prezentului capitol;

nerespectare a confidențialității (secretului) – orice acțiune sau inacțiune care s-a soldat cu transmiterea oricărei informații ce se referă la subiectul legalizării și la capitalul legalizat către persoane terțe, cu excepția persoanelor cu funcție de răspundere din Banca Națională a Moldovei și din alte organe competente, conform prezentului capitol, actelor normative adoptate de Banca Națională a Moldovei, sau reprezentanților autorităților administrației publice împuternicite în cazurile prevăzute de art. 25 alin. (2);

amnistie fiscală – anularea restanțelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amînate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare;

proprietar nominal – persoană care este deținătoare de jure de capital, dar care nu este deținătoare de facto a acestuia.

Articolul 28. Subiecții legalizării capitalului și amnistiei fiscale

(1) Subiecți ai legalizării mijloacelor bănești, bunurilor imobiliare, valorilor mobiliare, cotelor-părți în capitalul social, diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital sînt persoanele fizice și persoanele juridice (cu excepția legalizării mijloacelor lor bănești) al căror capital cade sub incidența prezentului capitol și pe care îl declară benevol în condițiile prezentului capitol.

(2) Subiect al legalizării poate fi cetățean al Republicii Moldova sau reprezentantul legal (părinte, adoptator, tutor, curator) al acestuia.

(3) Subiect al amnistiei fiscale sînt persoanele juridice și fizice care au restanțe reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amînate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare.

Articolul 29. Obiectul legalizării capitalului și cel al amnistiei fiscale

(1) Obiect al legalizării este capitalul (mijloacele bănești, bunurile imobiliare, valorile mobiliare, cotele-părți) subiectului legalizării care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă și/sau din care nu au fost achitate impozitele și taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.

(2) Obiecte ale amnistiei fiscale sînt sumele restanțelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amînate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare.

Articolul 30. Atribuțiile altor participanți la procesul de legalizare a capitalului și de amnistie fiscală

(1) În afară de subiecții legalizării capitalului și de reprezentanții acestora, participanții la legalizarea capitalului sînt Banca Națională a Moldovei, instituțiile financiare din Republica Moldova care dețin licența Băncii Naționale a Moldovei (în continuare – instituții financiare), Ministerul Afacerilor Interne, Procuratura Generală, care își desfășoară activitatea și își exercită atribuțiile în procesul de legalizare a capitalului conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Serviciul Fiscal de Stat, organele vamale, organele cadastrale teritoriale, alte instituții și organizații sînt recunoscute în calitate de persoane legate indirect de procesul de legalizare. Orice acțiune a persoanelor cu funcție de răspundere din autoritățile publice menționate, din instituții și organizații nu trebuie să contravină prevederilor prezentului capitol sau să depășească cadrul acestuia.

Articolul 31. Perioada legalizării capitalului

(1) Legalizarea capitalului începe la data punerii în aplicare a prezentului capitol și se încheie la 31 decembrie 2008.

(2) Legalizarea mijloacelor bănești începe la data punerii în aplicare a prezentului capitol și a intrării în vigoare a actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei, în momentul începerii zilei de muncă a instituțiilor financiare, și se termină odată cu încheierea zilei de muncă a instituțiilor financiare pe data de 30 decembrie 2008.

Articolul 32. Procedura legalizării capitalului

(1) Persoanele juridice și fizice legalizează benevol capitalul care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă, din care nu au fost achitate impozitele, taxele, alte plăți, majorările de întîrziere și amenzile aferente bugetului de stat, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, majorările de întîrziere și amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

(2) Procedura legalizării capitalului se efectuează după cum urmează:

1. De către persoanele fizice – pentru mijloacele bănești:

- a) subiectul legalizării sau reprezentantul acestuia prezintă cerere, conform anexei nr.4, pentru depunerea mijloacelor bănești pe contul bancar (conturile bancare) din instituția financiară. Cererea se completează în două exemplare;
- b) informația indicată de subiectul legalizării sau de reprezentantul acestuia în cererea cu privire la legalizarea mijloacelor bănești va fi verificată de persoana împuternicită a instituției financiare, în prezența solicitantului, în ceea ce privește identitatea datelor din cerere cu cele din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia;
- c) persoana împuternicită a instituției financiare poate refuza primirea cererii cu privire la legalizarea mijloacelor bănești numai în cazul în care datele din cerere nu corespund celor din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia sau în baza altor prevederi ale actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei;
- d) în cazul depistării unor divergențe între datele din cerere și cele din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia, persoana împuternicită a instituției financiare este obligată să anunțe solicitantul despre divergențele existente, oferindu-i posibilitatea de a le înlătura;
- e) la primirea de către instituția financiară a cererii cu privire la legalizarea mijloacelor bănești, exemplarul al doilea al cererii, autentificat de reprezentantul împuternicit al instituției financiare, se remite subiectului legalizării sau reprezentantului acestuia;
- f) la legalizarea mijloacelor bănești cu depunerea acestora pe contul bancar (conturile bancare), instituția financiară reține o taxă în mărime de 5% din suma mijloacelor bănești legalizate;

- g) în cazul legalizării mijloacelor bănești în valută străină, taxa se reține ținându-se cont de cursul oficial al leului moldovenesc față de valutele străine, stabilit de Banca Națională a Moldovei, valabil la data legalizării mijloacelor bănești;
- h) instituția financiară transferă taxele reținute pe conturile trezoreriale respective ale Ministerului Finanțelor.

2. De către persoanele juridice și fizice – pentru bunurile imobiliare:

- a) subiectul legalizării care este proprietarul de facto, dar care a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane, în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare:
 - încheie cu această persoană un contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției;
 - autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;
 - se adresează organelor cadastrale pentru operarea de modificări în Registrul bunurilor imobiliare, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;
- b) în cererea depusă la organul cadastral, subiectul legalizării poate indica și bunurile imobiliare care, la momentul legalizării, sunt considerate formal construcții nefinisate. În temeiul cererii subiectului legalizării și al documentelor prezentate, persoana împuternicită a organului cadastral operează modificări în Registrul bunurilor imobiliare;
- c) către subiectul legalizării, care devine succesor al proprietății în urma tranzacției de vânzare-cumpărare, se transmit toate obligațiile în relațiile cu persoanele terțe;
- d) la dorința proprietarului de facto subiect al legalizării, la perfectarea contractului și la înregistrarea dreptului de proprietate în organul cadastral, acesta poate indica valoarea de piață reală a bunurilor imobiliare. În caz de necesitate, pentru evaluarea bunurilor imobiliare, subiectul legalizării se poate adresa unui evaluator independent care dispune de licență pentru efectuarea activității de evaluare a bunurilor imobiliare;
- e) după înregistrarea modificărilor în organul cadastral, subiectul legalizării declară valoarea legalizată a bunurilor imobiliare la Serviciul Fiscal de Stat, conform cererii prevăzute în anexa nr. 5, achitând în prealabil taxa de legalizare în conformitate cu lit. f). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă faptul achitării taxei de legalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al bunurilor imobiliare. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;
- f) subiectul legalizării achită taxă în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea contractului de vânzare-cumpărare, conform lit. a), sau valoarea tranzacției în urma căreia obiectul legalizării a fost înregistrat pe numele proprietarului nominal. Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor.

3. De către persoanele juridice și fizice – pentru valorile mobiliare:

- a) persoanele care sunt proprietari de jure de valori mobiliare, dar nu sunt proprietari de facto ai acestor valori, cu excepția deținătorilor nominali participanți profesioniști la piața valorilor mobiliare, în scopul legalizării capitalului, pot lua decizia cu privire la transmiterea drepturilor de proprietate asupra valorilor mobiliare proprietarilor de facto cu acordul acestora;
- b) persoanele specificate la lit. a) încheie acord de legalizare, cu indicarea valorii de bilanț a valorilor mobiliare, pentru persoanele juridice, și a valorii de procurare, pentru persoanele fizice. Acordul se autentifică notarial;
- c) subiectul legalizării capitalului depune la Serviciul Fiscal de Stat cerere cu privire la legalizarea capitalului, conform anexei nr. 5, cu declararea valorii capitalului legalizat, achitând în prealabil taxa de legalizare conform lit. d). Declararea valorii capitalului legalizat se efectuează la valoarea de piață estimativă a valorilor mobiliare, determinată în conformitate cu legislația în vigoare. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, acordul de legalizare, certificatul de estimare a valorilor mobiliare, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure al valorilor mobiliare. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;
- d) subiectul legalizării capitalului achită taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea estimată declarată și valoarea tranzacției indicată la lit. b). Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor;
- e) prin derogare de la prevederile legislației privind piața valorilor mobiliare, după depunerea cererii cu privire la legalizare la Serviciul Fiscal de Stat, persoanele ce legalizează capitalul sunt în drept să efectueze operațiunile de transmitere a dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare la valoarea lor de bilanț, pentru persoanele juridice, și la valoarea de procurare, pentru persoanele fizice, prin operarea modificărilor în registrul deținătorilor valorilor mobiliare sau prin efectuarea tranzacției la Bursa de Valori, inclusiv prin efectuarea tranzacțiilor directe, în conformitate cu regulile bursiere și cu actele normative ale Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare;
- f) nu se consideră legalizare a capitalului operațiunile de transmitere a valorilor mobiliare în deținere nominală participantului profesionist la piața valorilor mobiliare, precum și retragerea acestora din deținere nominală;
- g) persoana ce legalizează capitalul, la efectuarea operațiunilor de transmitere a dreptului de proprietate, prezintă deținătorului de registru sau companiei de brokeri copia de pe ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, copia de pe cererea cu privire la legalizarea capitalului, depusă la Serviciul Fiscal de Stat, copia de pe acordul de legalizare, in-

dicat la lit. b), și copia de pe certificatul de estimare a valorilor mobiliare.

4. De către persoanele juridice și fizice – pentru cotele-părți în capitalul social al societății comerciale:

- a) proprietarii nominali ai cotelor-părți în capitalul social al societății comerciale pot întreprinde acțiuni de rambursare a cotelor-părți proprietarilor de facto. Proprietarii nominali coordonează cu proprietarii de facto rambursarea cotelor-părți ce le aparțin altor participanți care au drept preferențial de cumpărare;
- b) subiecții specificați la lit. a), pentru modificarea subiectului dreptului de proprietate asupra cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, încheie contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției. Contractul se autentifică notarial;
- c) după autentificarea notarială a contractului de vânzare-cumpărare, subiectul legalizării se adresează organului înregistrării de stat pentru operarea modificărilor în documentele de constituire, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;
- d) după operarea modificărilor în documentele de constituire, subiectul legalizării depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la legalizarea capitalului, prevăzută în anexa nr. 5, cu declararea benevolă a valorii cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, achitând în prealabil taxa de legalizare conform lit. e). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al cotelor-părți. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;
- e) persoana care legalizează capitalul achită taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea tranzacției conform lit. b) sau valoarea tranzacției în urma căreia obiectul legalizării a fost înregistrat pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al cotelor-părți. Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor.

(3) Subiectul legalizării – proprietarul de facto, în scopul legalizării (declarării) valorii reale a capitalului, depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea prevăzută în anexa nr. 5, achitând în prealabil taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea estimată anterior a obiectului legalizării. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare.

(4) Subiectul legalizării – persoana juridică care, la decizia sa, efectuează reevaluarea activelor amortizabile și a activelor de capital la prețul real de piață, depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la legalizarea lor, prevăzută în anexa nr. 6, achitând în prealabil taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea estimată declarată și valoarea de bilanț a obiectului legalizării. Taxa se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial re-

spectiv al Ministerului Finanțelor. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare.

(5) Proprietarul de jure al capitalului supus procedurii de legalizare, care nu este subiect al legalizării, este scutit de responsabilitatea ce derivă din prevederile prezentului capitol, precum și de obligațiile fiscale rezultate din procedura de legalizare.

Articolul 33. Încheierea procedurii de legalizare a capitalului

(1) Capitalul se consideră legalizat:

- a) din momentul depunerii mijloacelor bănești pe contul instituției financiare, conform prevederilor art. 32 alin. (2) pct. 1 și ale actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei, și achitării taxei de legalizare;
- b) pentru proprietarii de facto - din momentul achitării taxei de legalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;
- c) pentru persoanele ce legalizează bunuri imobiliare – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;
- d) pentru persoanele ce legalizează valori mobiliare - din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;
- e) pentru persoanele ce legalizează cotele-părți în capitalul social al societății comerciale – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra cotei-părți și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;
- f) pentru persoanele fizice ce legalizează diferențele pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital – din momentul achitării taxei de legalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat.

(2) În urma legalizării capitalului, subiectul legalizării, la momentul legalizării, este scutit de plata impozitului pe venitul sub formă de creștere a capitalului.

Articolul 34. Efectuarea amnistiei fiscale

(1) Se anulează restanțele reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare.

(2) Reflectarea în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat și cel al Casei Naționale de Asigurări Sociale a înscrisurilor privind executarea amnistiei fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Guvern.

(3) Organele cu atribuții de administrare fiscală, Casa Națională de Asigurări Sociale reflectă modificările ce țin de efectuarea amnistiei fiscale în sistemele de evidență în conformitate cu prezentul capitol.

(4) Organele cu atribuții de administrare fiscală ridică sechestrul aplicat patrimoniului necomercializat al persoanelor juridice și fizice dacă aceste acțiuni au fost inițiate în scopul asigurării achitării impozitelor, taxelor, a altor plăți, a majorărilor de întârziere și a amenzilor aferente bugetului de stat, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, a majorărilor de întârziere și a amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

(5) Autoritățile administrației publice locale, în scopul executării prevederilor prezentului capitol, sînt în drept să ia decizii cu privire la efectuarea amnistiei fiscale pentru impozitele și taxele, pentru majorările de întârziere și amenziile aferente bugetelor unităților administrativ-teritoriale, la situația din 1 ianuarie 2007, neachitate la data intrării în vigoare a deciziilor, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, fără a modifica relațiile cu bugetul de stat.

Articolul 35. Garanții oferite subiecților legalizării capitalului

(1) Statul, în persoana autorităților administrației publice, garantează subiecților legalizării:

- a) neurmărirea pentru neachitarea impozitelor, taxelor, a altor plăți în bugetul de stat, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală din capitalul ce nu cade sub incidența art. 25;
- b) neadmiterea pe viitor de măsuri discriminatorii în ceea ce privește impozitarea subiecților legalizării;

Articolul 36. Restricții în ceea ce privește capitalul subiecților legalizării

(1) Subiecții legalizării mijloacelor bănești dispun liber de mijloacele bănești legalizate, depuse pe conturile instituțiilor financiare, cu excepția scoaterii/transferării acestora în afara hotarelor Republicii Moldova, în cadrul operațiunilor valutare de capital, în conformitate cu legislația valutară în vigoare (în continuare – procedura transferului de capital), în decursul a 3 ani din momentul legalizării, sau de alte mijloace bănești în sumă mai mică, echivalentă sau mai mare decât mărirea capitalului legalizat, cu condiția că prezentul articol nu prevede altfel.

(2) La scoaterea/transferarea de către subiectul legalizării în afara hotarelor Republicii Moldova a mijloacelor bănești legalizate, conform procedurii transferului de capital, în decursul a 3 ani din momentul legalizării, se rețin taxe în mărime de:

- a) 13% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în primul an de la momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legali-

zate, suma taxei în totalitate nu va depăși 13% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/ transferate;

- b) 6% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în al doilea an din momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 6% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/transferate;
- c) 3% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în al treilea an din momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 3% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/transferate.

(3) Taxa prevăzută la alin.(2) se reține și se transferă pe contul trezoreriei al Ministerului Finanțelor de către:

- a) instituția financiară, cu condiția respectării prevederilor actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei și conform art. 90 alin.(3) din Codul fiscal;
- b) subiectul legalizării, la scoaterea mijloacelor bănești în numerar, conform procedurii transferului de capital, pînă la obținerea autorizației Băncii Naționale a Moldovei în conformitate cu legislația valutară în vigoare.

(4) Instituțiile financiare țin evidența subiecților legalizării mijloacelor bănești și asigură corectitudinea percepției taxei prevăzute la alin. (3), iar Banca Națională a Moldovei ține evidența capitalului scos în afara hotarelor Republicii Moldova conform procedurii transferului de capital.

Articolul 37. Responsabilitatea subiecților legalizării capitalului

În cazul în care la subiectul legalizării, care a efectuat legalizarea capitalului conform prevederilor prezentului capitol, se constată circumstanțele prevăzute la art. 25 alin.(3), în privința acestuia se întrerupe acțiunea garanțiilor prevăzute la art. 35 și se aplică, în modul stabilit, prevederile legislației în vigoare.

Articolul 38. Răspunderea persoanelor cu funcție de răspundere implicate în procesul de legalizare

Față de persoanele cu funcție de răspundere din instituțiile financiare care au comis încălcări ale procedurii de legalizare a capitalului se aplică:

- a) sancțiunea pentru persoanele cu funcție de răspundere prevăzută de art. 175 din Codul cu privire la contravențiile administrative sau răspundere penală dacă acțiunea, prin caracterul său, conține elemente constitutive ale infracțiunii – în cazul încălcării procedurii și/sau termenelor legalizării capitalului;
- c) sancțiunea prevăzută de art. 163² alin. 2 din Codul cu privire la contravențiile administrative – în cazul neefectuării reținerii prealabile, integral sau parțial, a taxei conform art. 36 alin. (3) lit. a).

Articolul 39. Contestarea

Subiectul legalizării capitalului, precum și persoanele prevăzute la art. 30 au dreptul să conteste deciziile adoptate și acțiunile întreprinse (inacțiunile) în conformitate cu prezentul capitol, în modul stabilit de legislație, inclusiv pe cale judiciară.

Articolul 40. Direcțiile de utilizare a taxelor

Taxele percepute de la subiecții legalizării pentru legalizarea mijloacelor bănești se transferă pe contul trezorerial al Ministerului Finanțelor și se repartizează în modul următor:

- 30% rămân în bugetul de stat;
- 70% se transferă în bugetul asigurărilor sociale de stat.

Articolul 41. Aplicarea prevederilor prezentului capitol

(1) Legislația în vigoare se aplică ținându-se seama de prevederile prezentului capitol.

(2) Față de subiecții legalizării capitalului și față de capitalul legalizat în conformitate cu prezentul capitol, cu condiția neapariției circumstanțelor prevăzute la art. 25 alin. (3), nu se aplică prevederile următoarelor acte legislative:

- a) art. 244 și 249 din Codul penal;
- c) art. 83, cap. 5-9, 11-16 din titlul V al Codului fiscal;
- d) cap. III, V, VII și X ale Codului vamal;
- e) art. 28, 30, 35 și 51 din Legea cu privire la sistemul public de asigurări sociale și prevederile respective ale legii cu privire la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru anul respectiv;
- f) art. 152⁹, 162¹, 162², 163, 163⁴, 163⁵, 163⁶, 193 alin. (14) din Codul cu privire la contravențiile administrative;
- g) art. 60 din Legea cu privire la piața valorilor mobiliare.

(3) Prevederile alin. (2) nu se aplică veniturilor obținute după 1 ianuarie 2007.

(4) Prevederile art. 84 alin. (5)-(11) din Legea privind societățile pe acțiuni produc efecte juridice la expirarea a unui an calendaristic de la momentul legalizării.

Capitolul V

NORME SPECIALE PRIVIND DETERMINAREA IMPOZITULUI PE VENIT PENTRU PERIOADA FISCALĂ 2018

Articolul 42. Relațiile reglementate de prezentul capitol

Prevederile prezentului capitol se extind asupra:

- a) persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfășoară activitate de întreprinzător;
- b) persoanelor fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător;

- c) persoanelor fizice rezidente cetățeni străini și apatrizi care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova.
- d) persoanelor fizice nerezidente, pentru veniturile specificate la art. 71 alin. (1) lit. c), d), n) și o) din Codul fiscal.

Articolul 43. Perioada fiscală privind impozitul pe venit

(1) Pentru subiecții menționați la art. 42, perioada fiscală privind impozitul pe venit pentru anul 2018 se divizează în 2 etape distincte după cum urmează:

- a) etapa I a perioadei fiscale 2018 este de la 1 ianuarie 2018 până la 30 septembrie 2018, pentru care se va determina venitul impozabil și se va calcula și achita impozitul pe venit conform normelor și cotelor în vigoare pentru perioada 1 ianuarie 2018 – 30 septembrie 2018;
- b) etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 este de la 1 octombrie 2018 până la 31 decembrie 2018, pentru care se va determina venitul impozabil și se va achita impozitul pe venit conform normelor și cotelor în vigoare pentru perioada 1 octombrie 2018 – 31 decembrie 2018.

(2) Obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit se determină pentru fiecare etapă a perioadei fiscale în parte, pentru etapa I – conform situației de la 30 septembrie 2018, iar pentru etapa a II-a – conform situației de la 31 decembrie 2018.

(3) Pentru etapa I a perioadei fiscale 2018, în cazul persoanelor fizice și al întreprinzătorilor individuali, suma impozitului pe venit se determină în mărime de:

- a) 7% din venitul impozabil aferent etapei I a perioadei fiscale 2018 ce nu depășește suma de 24 750 de lei;
- b) 18% din venitul impozabil aferent etapei I a perioadei fiscale 2018 ce depășește suma de 24 750 de lei.

(4) Pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018, în cazul persoanelor fizice și al întreprinzătorilor individuali, suma impozitului pe venit se determină în mărime de 12 % din venitul impozabil aferent etapei a II-a a perioadei fiscale 2018.

(5) Pentru perioada fiscală a anului 2018, prevederile art. 88¹ din Codul fiscal se aplică pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018.

Articolul 44. Reguli speciale referitoare la venit

(1) Orice venit/pierdere a întreprinzătorului individual de pe urma recalculării datoriei sau orice diferență de curs estimată în conformitate cu prevederile art. 21 din Codul fiscal în perioada fiscală 2018 se consideră venit obținut/pierdere suportată în ultima zi a etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale 2018.

(2) Întreprinzătorul individual care face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa I a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate. Persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător și face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa I a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea în care această sumă totală depășește venitul im-

pozabil obținut în etapa I a perioadei fiscale 2018. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă sau afin de gradul I.

(3) Întreprinzătorul individual care face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate. Persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător și face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea în care această sumă totală depășește venitul impozabil obținut în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă sau afin de gradul I.

Articolul 45. Reguli speciale referitoare la deducerea cheltuielilor

(1) Pentru contribuabilii menționați la art. 42 lit. a) deducerea cheltuielilor se aplică în modul general stabilit corespunzător etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale a anului 2018.

(2) Pentru aplicarea prevederilor art. 24 alin. (13) din Codul fiscal, subiecții menționați la art. 42 lit. a) din prezentul capitol urmează să stabilească separat pentru etapa I și a II-a a perioadei fiscale 2018 limite a reziduurilor, a deșeurilor și a perisabilităților naturale.

(3) În scopul aplicării prevederilor art. 32 din Codul fiscal, reportarea de către întreprinzătorii individuali a pierderilor în etapa I și, respectiv, în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 se califică ca reportare a pierderilor în perioade fiscale distincte.

(4) Deducerea cheltuielilor aferente dobânzilor suportate în baza contractului de împrumut de către contribuabilii menționați la art. 42 lit. a) în folosul persoanelor fizice și juridice (cu excepția instituțiilor financiare, a organizațiilor de microfinanțare și a companiilor de leasing) se acceptă în limita mediei aritmetice a ratelor medii ponderate ale dobânzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de până la 12 luni și peste 12 luni în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină pentru fiecare lună în parte a etapelor I și a II-a ale perioadei fiscale a anului 2018.

Articolul 46. Reguli speciale de aplicare a scutirilor

(1) Pentru etapa I a perioadei fiscale 2018 (1 ianuarie 2018 – 30 septembrie 2018), scutirile la care are dreptul contribuabilul se aplică:

- pentru contribuabilii menționați la art. 33 alin. (1) din Codul fiscal – în mărime de 8 460 de lei;
- pentru contribuabilii menționați la art. 33 alin. (2) din Codul fiscal – în mărime de 12 600 de lei;
- pentru contribuabilii menționați la art. 34 alin. (1) din Codul fiscal – în mărime de 8 460 de lei;
- pentru contribuabilii menționați la art. 34 alin. (2) din Codul fiscal – în mărime de 12 600 de lei;
- pentru persoanele întreținute în sensul art. 35 din Codul fiscal, scutirea este de 1 890 de lei pentru fi-

ecare persoană întreținută, cu excepția persoanelor cu dizabilități în urma unei afecțiuni congenitale sau din copilărie, pentru care scutirea constituie 8 460 de lei. Pentru aplicarea art. 35 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, venitul persoanei întreținute pentru etapa I a perioadei fiscale 2018 nu trebuie să depășească suma de 8 460 de lei.

(2) Pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 (1 octombrie 2018 – 31 decembrie 2018), scutirile la care are dreptul contribuabilul se aplică:

- pentru contribuabilii menționați la art. 33 alin. (1) din Codul fiscal – în mărime de 6000 de lei;
- pentru contribuabilii menționați la art. 33 alin. (2) din Codul fiscal – în mărime de 7500 de lei;
- pentru contribuabilii menționați la art. 34 alin. (1) din Codul fiscal – în mărime de 2820 de lei;
- pentru contribuabilii menționați la art. 34 alin. (2) din Codul fiscal – în mărime de 4500 de lei;
- pentru persoanele întreținute în sensul art. 35 din Codul fiscal, scutirea este de 750 de lei pentru fiecare persoană întreținută, cu excepția persoanelor cu dizabilități în urma unei afecțiuni congenitale sau din copilărie, a persoanelor cu dizabilități severe și accentuate, pentru care scutirea constituie 4500 de lei. Pentru aplicarea art. 35 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, venitul persoanei întreținute pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 nu trebuie să depășească suma de 2820 de lei.

La calcularea venitului nu se include suma alocațiilor achitate din mijloacele bugetului de stat pentru persoanele cu dizabilități în urma unei afecțiuni congenitale sau din copilărie și pentru persoanele cu dizabilități severe și accentuate.

(3) Scutirea pentru persoana întreținută se aplică dacă aceasta, la situația din 30 septembrie 2018 și din 31 decembrie 2018, întrunește condițiile stabilite de art. 35 din Codul fiscal și de prezentul articol pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 în parte.

Articolul 47. Norme speciale privind impozitul pe venit din salariu

(1) Plățile salariale obținute de angajați se impozitează distinct pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale a anului 2018, ținând cont de scutirile, deducerile și de cotele stabilite la art. 15 din Codul fiscal.

(2) Determinarea venitului impozabil și calcularea impozitului pe venit ce urmează a fi reținut la sursa de plată se efectuează prin metoda cumulativă de la prima zi sau, în cazurile în care salariatul s-a angajat pe parcursul anului fiscal curent, de la data angajării până în ultima zi a etapei I și, respectiv, a etapei a II-a a perioadei fiscale 2018.

Articolul 48. Reguli speciale privind trecerea în cont a impozitului pe venit

(1) În anul 2018 contribuabilii menționați la art. 42 au dreptul de a trece în cont impozitul pe venit reținut în etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 în mod separat:

- sumele reținute de la ei pe parcursul perioadei fiscale respective în conformitate cu art. 88, 89 și 90 din Codul fiscal;

- b) plățile efectuate pe parcursul perioadei fiscale respective în conformitate cu art. 84 din Codul fiscal;
- c) impozitele achitate în afara Republicii Moldova, a căror trecere în cont este permisă în conformitate cu art. 82 din Codul fiscal, pentru sumele plătite sau calculate pentru aceeași etapă a perioadei fiscale.

(2) Dacă trecerile în cont la care contribuabilul are dreptul în conformitate cu alin. (1) lit. a) și b) din prezentul articol depășesc suma totală a impozitului pe venit calculată conform art. 15 din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat efectuează stingerea obligației fiscale prin compensare, conform art. 175 din Codul fiscal, și, după caz, restituirea la cont, conform art. 176 din Codul fiscal.

(3) Mărimea trecerii în cont specificată la art. 82 alin. (1) din Codul fiscal pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 nu poate depăși suma care ar fi fost calculată la cotele aplicate în Republica Moldova față de acest venit.

(4) Trecerea în cont în perioada fiscală 2018 a impozitului achitat în alt stat se efectuează în etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale în care venitul respectiv este supus impozitării în Republica Moldova.

Articolul 49. Reguli speciale privind prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit și a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute

(1) Sînt obligați să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit, distinct, pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018:

- a) persoanele fizice care sînt rezidenți ai Republicii Moldova și au obligații privind achitarea impozitului pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018;
- b) persoanele fizice (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții) care nu au obligații privind achitarea impozitului, dar direcționează un quantum procentual din impozitul pe venit calculat la buget;
- c) formele organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului.

(2) Pentru etapa I și a II-a a perioadei fiscale 2018, declarațiile cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilite de Ministerul Finanțelor. Cu excepția cazurilor prevăzute la art. 83 alin. (5)–(10) din Codul fiscal, declarațiile cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai tîrziu de data de:

- a) 25 martie 2019 – în cazul formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației;

- b) 30 aprilie 2019 – în cazul persoanelor fizice (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții).

(3) Persoanele care sînt obligate să rețină impozitul în conformitate cu art. 88–91 din Codul fiscal, pînă la data de 25 ianuarie 2019, vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat dări de seamă separate, aferente etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale 2018, în care vor indica numele și prenumele (denumirea), adresa și codul fiscal ale persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile pe parcursul etapelor I și a II-a ale perioadei fiscale 2018, precum și suma totală a plății și a impozitului pe venit reținut aferent.

Dările de seamă vor include și datele despre persoanele și/sau veniturile scutite de impozitare prealabilă conform art. 90 din Codul fiscal, precum și sumele veniturilor achitate în folosul acestor persoane. În cazul în care, pe parcursul anului 2018, persoanele care sînt obligate să rețină la sursă impozitul se lichidează sau se reorganizează prin dezmembrare, acestea urmează să prezinte dările de seamă menționate aferente etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale 2018 în termen de 15 zile de la data aprobării bilanțului de lichidare/repartiție a întreprinderii în proces de lichidare sau reorganizare.

(4) Persoanele indicate la alin. (3) sînt obligate să prezinte, pînă la 1 martie 2019, beneficiarului acestor plăți, cu excepția celor care au obținut venituri conform art. 90¹ și art. 91 alin. (1) din Codul fiscal, informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art. 33–35 din Codul fiscal, suma deducerilor prevăzute la art. 36 alin. (6) și (7) din Codul fiscal, precum și suma impozitului reținut, pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 în parte.

(5) În cazul efectuării corectărilor în informația prezentată conform alin. (3), persoanele indicate la alin. (3) sînt obligate să informeze beneficiarul plăților, în termen de 15 zile lucrătoare de la data efectuării modificării sau emiterii deciziei, asupra cazului de încălcare fiscală.

Articolul 50. Desemnarea procentuală

Prin derogare de la art. 8 alin. (1) lit. d) și art. 15¹ din Codul fiscal, pentru perioada fiscală 2018, contribuabilul persoană fizică rezidentă care nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare are dreptul să direcționeze un quantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat pentru etapele I și a II-a ale perioadei fiscale (stabilită la art. 43 din prezenta lege) către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art. 15² din Codul fiscal.

Dumitru MOȚPAN
PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chișinău, 24 aprilie 1997. Nr. 1164-XIII.

LISTA activităților de realizare de programe*

1. Activități legate de analiza, proiectarea și programarea sistemelor informaționale pregătite spre utilizare: analiza necesităților informatice ale utilizatorilor; consultarea asupra celor mai eficiente soluții; proiectarea, elaborarea, furnizarea și documentarea unor programe individuale, conform comenzilor beneficiarilor concreți; proiectarea, elaborarea, furnizarea și documentarea unor programe de uz general.

2. Producerea de programe la comanda beneficiarului, corectarea programelor conform indicațiilor date de utilizator.

* Conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei Rev. 2, aprobat prin Hotărârea Colegiului Biroului Național de Statistică nr. 20 din 29 decembrie 2009.

LISTA ocupațiilor specifice activităților de realizare de programe

Nr. crt.	Ocupația	Descrierea activității
1	2	3
1.	Analist	Analiza în vederea definirii specificațiilor pentru constituirea efectivă a sistemelor informatice susceptibile să răspundă cerințelor utilizatorilor
2.	Programator	Realizarea programelor pentru calculator, conform unor specificații predefinite, asamblarea lor în sisteme coerente, inclusiv testarea în vederea asigurării conformității cu aceste specificații
3.	Proiectant de sistem informatic	Combinarea aptitudinilor analitice și de proiectare bazate pe cunoștințe de specialitate cu cunoștințe în utilizarea software a limbajelor de programare, în vederea producerii și implementării unor soluții funcționale care să corespundă cerințelor predefinite sau unor necesități organizatorice
4.	Inginer/ programator de sistem informatic	Combinarea aptitudinilor analitice și de proiectare cu cunoștințe adecvate în tehnologie și hardware, în vederea definirii, proiectării, realizării, testării, implementării și modificării sistemelor informatice ce conțin software ca principală componentă
5.	Administrator de baze de date	Efectuarea expertizei de specialitate și asistența practică în managementul sistemelor de baze de date și în utilizarea datelor informatice pentru a răspunde cerințelor sistemului informatic în orice moment al ciclului de viață, în conformitate cu criteriile de calitate definite
6.	Administrator de rețea	Configurarea, implementarea și deservirea rețelei de calculatoare, asigurarea funcționării serverelor, paginilor web și accesul la rețeaua internet
7.	Inginer software	Adaptarea și/sau armonizarea soluțiilor hardware, software și a sistemelor de operare, a aplicațiilor existente sau proiectate la necesitățile reale sau estimate ale utilizatorilor în vederea îndeplinirii cerințelor privind satisfacerea gradului de solicitare (timpul de răspuns)
8.	Manager de proiect informatic	Coordonarea sistemelor de dezvoltare specifice aplicațiilor informatice majore, inclusiv coordonarea personalului și monitorizarea cerințelor proiectelor (informații/date necesare, programare, analiză), realizarea, planificarea, analiza, estimarea și stabilirea priorităților aferente componentelor ce urmează să fie realizate, precum și fazele și termenele de executare a proiectelor

[Anexa nr. 3 exclusă prin Legea 267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.12]

CERERE cu privire la legalizarea mijloacelor bănești

Denumirea instituției financiare _____
În conformitate cu Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, solicit deschiderea contului (conturilor) _____

denumirea contului (conturilor)

în _____

se indică moneda națională sau valuta străină

Suma capitalului legalizat în _____

se indică moneda națională sau valuta străină

suma în litere și cifre _____

Date despre subiectul legalizării:

Numele, prenumele _____

Domiciliul subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea solicitantului:

numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____ data eliberării _____

Date despre reprezentantul subiectului legalizării (în cazul în care este):

Numele, prenumele _____

Domiciliul reprezentantului subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea reprezentantului:

numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____ data eliberării _____

Datele din procură

Data _____ nr. _____, persoana care a autentificat procura _____

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul legalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr. 914-XV din 15 martie 2002, cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legate de nedeclararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a cap. IV al Legii nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului _____

Cererea este primită de persoana împuternicită de instituția financiară _____

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____

Data _____

L.Ș.

Către șeful Inspectoratului
Fiscal de Stat _____

CERERE cu privire la legalizarea capitalului

Denumirea organului, instituției, organizației _____

În conformitate cu Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, solicit înregistrarea legalizării capitalului.

Tipul capitalului legalizat (bunuri imobiliare, valori mobiliare, cote-părți) _____

Suma capitalului legalizat (lei) _____

suma în litere și cifre

Date despre subiectul legalizării:

Denumirea agentului economic, codul fiscal _____
 Numele, prenumele administratorului agentului economic _____
 Adresa juridică a subiectului legalizării _____
 Numele, prenumele _____
 Domiciliul subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea solicitantului:

Numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____ data eliberării _____

Date despre reprezentantul subiectului legalizării (în cazul în care este):

Denumirea agentului economic, codul fiscal _____
 Numele, prenumele administratorului agentului economic _____
 Adresa juridică a reprezentantului subiectului legalizării _____
 Numele, prenumele _____
 Domiciliul reprezentantului subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea reprezentantului:

Numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____
 Data eliberării _____

Datele din procură

Data _____ nr. _____, persoana care a autentificat procura _____

Anexez copia ordinului de plată care confirmă achitarea taxei de legalizare.

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul legalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002, cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legate de nedeclararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a capitolului IV al Legii nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997, față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului _____

Cererea este primită de persoana împuternicită de Serviciul Fiscal de Stat _____

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____

Data _____

L.Ș.

Anexa nr. 6

Către șeful Inspectoratului
Fiscal de Stat _____

CERERE cu privire la legalizarea activelor uzurabile și activelor de capital

Denumirea organului, instituției, organizației _____

În conformitate cu Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, solicit înregistrarea actului de legalizare, prin procedura de reevaluare, a activelor uzurabile și a activelor de capital.

Valoarea activelor reevaluate (lei) _____

suma în litere și cifre

Date despre persoana care legalizează capitalul:

Denumirea agentului economic, codul fiscal _____
 Numele, prenumele administratorului agentului economic _____
 Adresa juridică a subiectului legalizării _____
 Anexez copia ordinului de plată care confirmă achitarea taxei de legalizare.

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul legalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea

infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr. 914-XV din 15 martie 2002, cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legate de nedeclararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a capitolului IV al Legii nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997, față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului _____

Cererea este primită de persoana împuternicită de Serviciul Fiscal de Stat _____

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____

Data _____

Nr. înregistrării cererii _____

L.S.

Notă

LEGE

pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal

nr. 1417-XIII din 17.12.1997

Articolul 1. Intrarea în vigoare

Titlul III al Codului fiscal intră în vigoare la 1 iulie 1998.

Articolul 2. Abrogarea

La data intrării în vigoare a titlului III al Codului fiscal, se abrogă Legea nr. 264-XIII din 8 noiembrie 1994 privind taxa pe valoarea adăugată (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995, nr. 10, art. 96; 1996, nr. 7, art. 70; 1997, nr. 56, art. 509).

Articolul 3. Modificarea unor acte normative

(1) Președintelui Republicii Moldova i se propune să aducă actele sale normative în concordanță cu titlul III al Codului fiscal.

(2) Guvernul, în termen de 3 luni:

- a) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlul III al Codului fiscal;
- b) va aduce actele sale normative în concordanță cu titlul III al Codului fiscal;
- c) va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere, servicii și alte autorități ale administrației publice centrale a actelor lor normative care contravin titlului III al Codului fiscal.

Articolul 4. Dispoziții finale și tranzitorii

(1) Relațiile fiscale apărute pînă la intrarea în vigoare a titlului III al Codului fiscal se reglementează conform Legii nr. 264-XIII din 8 noiembrie 1994 privind taxa pe valoarea adăugată și conform altor acte normative în vigoare la momentul apariției acestor relații.

(2) În operațiile de import-export cu alte țări, la calcularea taxei pe valoarea adăugată, poate fi aplicat criteriul determinat pe baza acordurilor bilaterale încheiate între Republica Moldova și țara respectivă, ratificate de către Parlamentul Republicii Moldova. Operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern.

(3) Întreprinderile aflate în proces de restructurare și/sau privatizare ori care urmează a fi restructurate și/sau privatizate în conformitate cu Legea insolvenței nr. 632-XV din 14 noiembrie 2001 se impun cu taxa pe valoarea adăugată conform Codului fiscal, ținîndu-se cont de particularitățile prevăzute de actele legislative ce stabilesc modul lor de restructurare și/sau privatizare.

(4) Prevederile titlului III al Codului fiscal și prevederile prezentei legi se aplică ținîndu-se cont de particularitățile impozitării, prevăzute în legea bugetului de stat pe anul respectiv.

(5) Pînă la aducerea actelor normative în vigoare, ce reglementează relațiile privind achitarea taxei pe valoarea adăugată, în concordanță cu titlul III al Codului fiscal, acestea se aplică în măsura în care nu contravin titlului III al Codului fiscal.

(6) Livrarea de mărfuri persoanelor juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar de către persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar este supusă T.V.A. conform art. 96 lit. a), lit. b), art. 103 și 104 din titlul III al Codului fiscal. Persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, indiferent de faptul dacă au sau nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, sînt obligate să treacă prin posturile vamale interne achitînd T.V.A. pînă la sau la momentul trecerii controlului vamal. T.V.A. pentru energia electrică, energia termică, gazele naturale și apă se achită de către persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar la conturile trezoreriale de venituri ale T.V.A. pe mărfurile produse și comercializate pe teritoriul Republicii Moldova, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat, la primirea documentelor care confirmă procurarea acestor mărfuri ori concomitent cu achitarea plății sau plății în avans pentru ele.

Subiectul impunerii cu T.V.A. care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care are relații fiscale cu sistemul ei bugetar are dreptul la deducerea T.V.A. achitate de el pentru mărfurile și serviciile procurate de la persoanele juridice și fizice care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar dacă dispune de documentul de plată ce confirmă achitarea T.V.A. la buget.

Livrarea de mărfuri produse de persoanele juridice și fizice, subiecți ai activității de întreprinzător, înregistrate la Camera Înregistrării de Stat în condițiile stabilite de Guvern, care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, către persoanele juridice și fizice subiecți ai activității de întreprinzător, cu excepția deținătorilor patentei de întreprinzător, care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, este supusă controlului vamal obligatoriu la posturile vamale interne, fiind scutită de T.V.A. fără drept de deducere la prezentarea raportului de expertiză, eliberat de Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova, care confirmă obținerea integrală a mărfurilor pe teritoriul țării în sensul art. 20 din Legea nr. 1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal.

Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere livrările de energie electrică achiziționată și furnizată operatorului rețelei de transport și de sistem, operatorilor rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice sau achiziționată de operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, precum și livrările de energie electrică și de gaze naturale, de servicii

de telecomunicații, de aprovizionare cu apă și de canalizare achiziționate și utilizate în scop de consum, fără comercializarea ulterioară, efectuate de către persoanele juridice și fizice care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar către persoanele juridice și fizice care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

Livrarea de servicii persoanelor juridice și fizice, subiecți ai activității de întreprinzător, care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, de către persoanele juridice și fizice, subiecți ai activității de întreprinzător care se află pe teritoriul Republicii Moldova și care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, se supune T.V.A. conform art. 96 alin. (1) lit. a), art. 103, 104 și art. 109 alin. (2) din titlul III al Codului fiscal.

(7) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere importul și livrările ulterioare ale gazelor naturale de la poziția tarifară 2711 efectuate de Societatea pe Acțiuni „Moldova-Gaz” către Societatea cu Răspundere Limitată „Tiraspoltransgaz” care nu are relații cu sistemul bugetar al Republicii Moldova.

(10¹) Mărfurile livrate și serviciile prestate în cadrul lucrărilor de construcție și montaj executate la construcția izolatorului de urmărire penală cu capacitatea de 1600 locuri de detenție se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere. Subiecții impozabili care efectuează livrări de mărfuri și de servicii scutite de T.V.A. cu drept de deducere în temeiul prezentului alineat au dreptul la restituirea T.V.A., în conformitate cu art. 101 alin. (5) din Codul fiscal, dacă prezintă următoarele documente:

- 1) declarațiile privind T.V.A. din care rezultă suma ce urmează a fi restituită;
- 2) registrele de evidență a livrărilor și procurărilor în care sînt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
- 3) facturile fiscale la mărfurile livrate, precum și la volumele de lucrări executate și documentele în a căror bază sînt eliberate acestea (actele de îndeplinire a lucrărilor de construcție și montaj executate la construcția izolatorului de urmărire penală etc.).

T.V.A. achitată la importul mărfurilor destinate lucrărilor de construcție și montaj executate la construcția izolatorului de urmărire penală se restituie de către Serviciul Vamal în termen de 45 de zile, conform nomenclatorului aprobat de Guvern.

(13) Mărfurile și serviciile destinate realizării proiectelor Fondului de Investiții Sociale din Moldova (F.I.S.M.), potrivit contractelor încheiate între F.I.S.M. și agenții economici care efectuează lucrări din sursele F.I.S.M., precum și potrivit contractelor C.D.D. (Community-Driven Development) încheiate între unitățile administrativ-teritoriale și agenții economici, finanțate din sursele F.I.S.M., se vor livra cu scutirea de T.V.A. cu drept de deducere pînă la finalizarea Proiectului F.I.S.M.

(13¹) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor și serviciilor destinate proiectelor de asistență financiară, oferite de către Fondul Global pentru Combaterea HIV/SIDA, Tuberculozei și Malariei (GFATM) în baza Acordului de grant nr. MOL-809-G05-T și Acordului de grant nr. MOL-809-G06-H, implementate de Centrul pentru Politici și Analize în Sănătate (Centrul PAS).

(13²) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul a 102 troleibuze, 3 spălătorii, 1 linie de testare a troleibuzelor și utilaj pentru repararea anvelopelor, destinate proiectului de modernizare a transportului public din Chișinău, livrate

de către OJSC „Belkommunmash” (Republica Belarus) și S.C. „Carpat Belaz Service S.R.L.” (România) în baza Contractului de furnizare dintre Î.M. „Regia Transport Electric” și OJSC „Belkommunmash”, în comun cu S.C. „Carpat Belaz Service S.R.L.”, semnat la 3 noiembrie 2010, implementat de Î.M. „Regia Transport Electric” și de Primăria municipiului Chișinău, finanțat de Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și de Banca Europeană de Investiții.

(13³) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere importul și/sau la livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor și a serviciilor destinate proiectului „Reabilitarea sistemului de tratare a apelor reziduale din Nisporeni”, oferite de către Agenția de Dezvoltare Cehă în baza Memorandumului încheiat între Agenția de Dezvoltare Cehă și Primăria orașului Nisporeni, semnat la 28 aprilie 2010 la Chișinău, implementat de către Primăria orașului Nisporeni și Asociația „Sduzeni Nisporeni”, care este compusă din „Centrum inovaci a rozvoje o.s. (CIR o.s.)”, „Topol Water s.r.o.” și „VHS Kubicek s.r.o.”.

(13⁴) Mărfurile (cu excepția produselor petroliere) și serviciile destinate realizării Programului „Compact”, stipulate în secțiunea 2.8 și în anexa VI din Acordul „Compact”:

- a) se livrează pe teritoriul Republicii Moldova cu scutirea de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere;
- b) se importă cu aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere.

(13⁵) Mărfurile, utilajele, echipamentele, mobilierul, lucrările și serviciile destinate reparației clădirii Parlamentului de pe bulevardul Ștefan cel Mare și Sfînt nr. 105, municipiul Chișinău, pentru anul 2018 se importă cu aplicarea scutirii de T.V.A. fără drept de deducere.

(13⁶) Importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor și a serviciilor destinate proiectului „Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”, implementat de către Primăria municipiului Chișinău, finanțat din sursele Băncii Europene de Investiții, ale Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare și din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare, se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere. Modul de aplicare a scutirii de T.V.A. cu drept de deducere pentru mărfurile și serviciile destinate proiectului respectiv se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(13⁷) Importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor și a serviciilor destinate Programului de investiții prioritare prevăzut de Studiul de fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău, implementat de către S.A. „Apă-Canal Chișinău”, finanțat din sursele Băncii Europene de Investiții, ale Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare și din Fondul de Investiții pentru Vecinătate al Uniunii Europene, se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere. Modul de aplicare a scutirii de T.V.A. cu drept de deducere pentru mărfurile și serviciile destinate proiectului respectiv se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.



01.01.2020

(13⁸) Agenții economici care sunt înregistrați în calitate de subiecți ai T.V.A. și care importă și/sau achiziționează mărfuri, articole de completare, utilizate ca materie primă sau materiale la producerea pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor care cad sub incidența art. 103 alin. (1) pct. 27¹) din Codul fiscal, au dreptul la restituirea

sume T.V.A. aferente acestor importuri și/sau achiziții, achitată furnizorului sau organului vamal prin intermediul contului bancar, cu condiția reflectării valorii materiei prime sau materialelor utilizate, la costul mărfii fabricate de la art. 103 alin. (1) pct. 27¹) din Codul fiscal. Restituirea sumei T.V.A. se efectuează în modul stabilit de Guvern.

(15) Produsele petroliere destinate realizării prin unitățile de comercializare a produselor petroliere, stabilite în cadrul și în condițiile Acordului de investiții „Cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” pe o perioadă de 8 ani, începînd cu data primei transbordări de produse petroliere prin terminalul petrolier situat în Portul Internațional Liber „Giurgiulești”:

- a) se scutesc de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere la introducerea acestora pe restul teritoriului Republicii Moldova din Portul Internațional Liber „Giurgiulești”;
- b) se scutesc de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere la introducerea acestora pe teritoriul Republicii Moldova și prin alte puncte vamale, dar numai în cazul apariției situațiilor de forță majoră ce vor împiedica introducerea acestora prin Portul Internațional Liber „Giurgiulești”;
- c) constituie obiecte ale impunerii cu taxa pe valoarea adăugată la livrarea acestora pe teritoriul Republicii Moldova, cu scutirea subiecților care au efectuat livrările indicate de vărsare la buget a sumei taxei pe valoarea adăugată fără drept de deducere calculate în conformitate cu prevederile legislației fiscale.

(16) Prevederile alin. (15) lit. c) nu se aplică livrărilor de produse petroliere efectuate către persoanele care practică activitate de import și/sau comercializarea cu amănuntul a produselor petroliere.

(17) Mărfurile și serviciile importate cu scopul efectuării investițiilor capitale în cadrul și în condițiile Acordului de investiții „Cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” sînt scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere.

(18) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere materia primă, materialele, articolele de completare și accesoriile necesare procesului propriu de producție, importate de către organizațiile și întreprinderile societăților nevăzătorilor, societăților surzilor și societăților invalizilor, de asemenea se scutesc organizațiile și întreprinderile menționate de la vărsarea la buget a sumei T.V.A. pentru mărfurile produse și serviciile prestate, conform listei organizațiilor și întreprinderilor respective, aprobată de Guvern.

(19) Prevederile alineatului (13) se pun în aplicare de la 1 ianuarie 2003.

(20) La solicitarea importatorilor, Serviciul Vamal va prelunge, în condițiile art. 126 și 127¹ din Codul vamal al Republicii Moldova, cu cel mult 90 de zile, termenul de plată a T.V.A. la materia primă, cu excepția mărfurilor menționate în anexă, la materialele și articolele de completare importate de agenții economici producători, precum și de agenții eco-

nomici specializați în prestări de servicii în agricultură care dispun de autorizație pentru prestarea de servicii la producerea producției agricole, eliberată de Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului.

(20²) În perioada de pînă la 31 decembrie 2015 se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul grupurilor electrogene pentru energia eoliană de la poziția tarifară ex. 8502 31 000 cu capacitatea generatorului electric mai mare de 1 MW.

(20³) La solicitarea importatorilor agenți economici producători, în condițiile art. 126 și art. 127¹ din Codul vamal, se prelungește termenul de plată a T.V.A., pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepția mărfurilor prevăzute în anexa la prezenta lege, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern.

(20⁴) Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate specificate la alin. (20³) sînt considerate ca fiind puse condiționat în circulație și aflate sub supraveghere vamală în condițiile art. 35 din Codul vamal, iar mărfurile destinate exportului urmează a fi scoase obligatoriu de pe teritoriul țării în decurs de 180 de zile de la data declarării importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare folosite la fabricarea acestora.

(20⁵) Dacă, pînă la expirarea termenului prevăzut la alin. (20³), a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate pentru care s-a prelungit termenul de plată a T.V.A., plata T.V.A. nu se efectuează. Prin decizii de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor T.V.A. calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate.

(20⁶) Modul de prelungire a termenului de plată a T.V.A. se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(20⁷) În cazul punerii în liberă circulație pe piața internă a mărfurilor destinate exportului sau în cazul încălcării termenului de scoatere a lor de pe teritoriul țării, organele vamale calculează și încasează T.V.A. conform art. 126 din Codul vamal, cu aplicarea sancțiunilor respective și a altor măsuri de executare silită a obligației vamale prevăzute de legislația în vigoare.

(20⁸) La schimbarea formei juridice de organizare în cadrul reorganizării agentului economic în instituție publică, statutul de contribuabil al T.V.A. nu se transmite instituției publice. La anularea statutului de contribuabil al T.V.A. pentru agentul economic care se reorganizează, prevederile art. 113 alin. (3) din Codul fiscal nu se aplică.

(21) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării.

Dumitru MOȚPAN
PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chișinău, 17 decembrie 1997. Nr. 1417-XIII.

Codul mărfii	Denumirea mărfii
Mărfurile (producția) supuse accizelor conform anexei la titlul IV al Codului fiscal	
0201	Carne de bovine, proaspătă sau refrigerată
0202	Carne de bovine congelată
0203	Carne de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată
0204	Carne de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată
0206	Organe comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, de cai, măgari, câțiri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate
0207	Carne și organe comestibile ale pasărilor de la poziția 0105, proaspete, refrigerate sau congelate
0209	Slănină fără carne slabă, grăsime de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată
0402	Lapte și smântină din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți)
0405 10	Unt
1108 13 000	Fecule de cartofi
1502	Grăsimi de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decât cele de la poziția 150300
Ex. 1701	Zahăr brut

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There is no handwriting or other markings on the paper.

LEGE

pentru punerea în aplicare a titlului IV al Codului fiscal

nr. 1054-XIV din 16.06.2000

Articolul 1. Intrarea în vigoare

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

Articolul 2. Abrogarea

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

Articolul 3. Modificarea actelor normative

Guvernul, în termen de 2 luni:

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

Articolul 4. Dispoziții finale și tranzitorii

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

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

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

[Art. 4 alin. (4), alin. (4¹) abrogate prin LP288 din 15.12.17, MO464-470/29.12.17 art. 808; în vigoare 01.01.18]

(4²) Comercializarea băuturilor alcoolice tari la prețuri mai mici decît prețurile minime de comercializare a acestora, stabilite în Legea nr. 1100-XIV din 30 iunie 2000 cu privire la fabricarea și circulația alcoolului etilic și a producției alcoolice, se sancționează cu amendă în mărime de 10 000 de lei pentru fiecare caz.

[Art. 4 alin. (4³) abrogat prin LP288 din 15.12.17, MO464-470/29.12.17 art. 808; în vigoare 01.01.18]

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

(6) Subiecții impunerii care, la fabricarea în antrepozitul fiscal a mărfurilor nesupuse accizelor, utilizează în calitate de materie primă mărfuri proprii supuse accizelor pentru care nu există documente justificative privind achitarea accizelor, la expedierea din antrepozitul fiscal a mărfurilor nesupuse accizelor pe teritoriul Republicii Moldova, calculează și achită accizele pentru mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de fabricare a acestora. Prevederea în cauză nu se aplică pentru distilatele obținute pe bază de vin menționate la alin. (6¹) al prezentului articol. La expedierea la export a mărfurilor nesupuse accizelor, pentru materia primă utilizată la producerea acestora nu se efectuează calcularea și achitarea accizelor.

(6¹) Sînt scutite de accize distilatele obținute pe bază de vin (distilatul pentru divin, distilatul de vin, distilatul de tescovină de struguri, distilatul de drojdie de vin, alcoolul etilic de origine vitivinicolă), produse în Republica Moldova, la scoaterea din antrepozitul fiscal pentru utilizare în calitate de materie primă la producerea altor mărfuri, conform modului stabilit de Guvern.

(6²) Utilizatorii care achiziționează sau produc distilatele menționate la alin. (6¹), utilizate în calitate de materie primă la producerea altor mărfuri, urmează să obțină autorizația de utilizator final, eliberată de Serviciul Fiscal de Stat, valabilă pentru o perioadă de cel mult 12 luni.

(6³) Deținătorii de autorizație de utilizator final au obligația de a prezenta Serviciului Fiscal de Stat, pînă la data de 25 a lunii următoare celei de gestiune, declarația privind utilizarea distilatelor obținute pe bază de vin achiziționate/ primite.

(6⁴) Expedierea (transportarea) distilatelor menționate la alin. (6¹) de la expeditor pînă la utilizatorul final este însoțită

în mod obligatoriu de factura de însoțire, aprobată de Guvern, cu contrasemnarea acesteia de către Serviciul Fiscal de Stat, la expedierea și la sosirea distilatului obținut pe bază de vin la utilizatorul final.

(6⁵) În cazul utilizării distilatelor obținute pe bază de vin (distilatul pentru divin, distilatul de vin, distilatul de tescovină de struguri, distilatul de drojdie de vin, alcoolul etilic de origine vitivinicolă) în alte scopuri decât cele prevăzute la alin. (6¹), al neprezentării declarației privind utilizarea distilatelor obținute pe bază de vin achiziționate/primate sau al prezentării unor date incomplete și/sau inexacte, precum și neprezentării expeditorului, în termen de 24 de zile lucrătoare de la expedierea distilatelor obținute pe bază de vin, a copiei facturii de însoțire certificate atrag după sine obligația utilizatorului distilatelor obținute pe bază de vin de a achita la buget accizele pentru cantitățile achiziționate/primate de distilate obținute pe bază de vin, aflate în stoc la momentul depistării încălcărilor menționate, cu anularea autorizației de utilizator final.

(6⁶) Agenții economici care, la producerea mărfurilor, utilizează în calitate de materie primă mărfuri supuse accizelor rezultate din producția proprie, pentru care nu există documente justificative privind achitarea accizelor, precum și distilate obținute pe bază de vin achiziționate/primate conform alin. (6¹) al prezentului articol, la expedierea pe teritoriul republicii a mărfurilor rezultate din producție calculează și achită accizele pentru materia primă utilizată. La expedierea la export a mărfurilor, pentru materia primă utilizată la producerea acestora nu se efectuează calcularea și achitarea accizelor.

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

(7¹) Data fabricării se imprimă pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru sau fără filtru) prin metoda și în locul stabilite de producător și constă din 6 cifre, dintre care primele

două indică ziua, următoarele două – luna, iar ultimele două – anul fabricării.

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

Pentru fiecare marcă (denumire) de țigarete cu filtru produse, achiziționate de la rezidenții aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar sau importate, aflate în stoc la situația din 1 ianuarie 2009 și/sau comandate spre livrare în baza contractelor, producătorii autohtoni, cumpărătorii care au achiziționat țigarete cu filtru de la rezidenții aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar și importatorii vor prezenta, până la 1 martie 2009, la Serviciul Fiscal de Stat o declarație separată privind prețurile maxime de vânzare cu amănuntul la țigaretile cu filtru și cantitatea aflată în stoc și/sau comandată spre livrare în baza contractelor. Serviciul Fiscal de Stat va publica informația respectivă în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(7²) Mărfurile supuse accizelor care sînt pasibile marcării obligatorii cu timbru de acciz și care au fost marcate cu timbre de acciz de model vechi pot fi comercializate până la epuizarea stocului acestora.

(8) Se scutește de accize lotul de 72 de automobile de marca „Moskvici 2141” R5 „Iuri Dolgorukii”, importat de Întreprinderea de Instruire și Producție „Lumintehnica” – S.R.L. a Societății Orbilor din Moldova.

(9) Prevederile titlului IV al Codului fiscal și prevederile prezentei legi se aplică ținîndu-se cont de particularitățile impozitării, prevăzute în legea bugetului de stat pe anul respectiv.

(10) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării.

Dumitru DIACOV

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chișinău, 16 iunie 2000. Nr. 1054-XIV.

Notă

LEGE

pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal

nr. 408-XV din 26.07.2001

Articolul 1. Intrarea în vigoare

Titlul V al Codului fiscal intră în vigoare la 1 iulie 2002.

Articolul 2. Abrogarea

La data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal, se abrogă:

Legea nr. 876-XII din 22 ianuarie 1992 cu privire la Serviciul fiscal de stat;

Legea nr. 1198-XII din 17 noiembrie 1992 privind bazele sistemului fiscal;

Legea nr. 633-XIII din 10 noiembrie 1995 cu privire la modul de urmărire a impozitelor, taxelor și altor plăți;

capitolele I și II din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal;

alineatele (2) și (3) ale articolului 4 din Legea nr. 1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal;

alineatele (4), (6)-(9) ale articolului 4 din Legea nr. 1054-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal;

alineatele (8)-(10) ale articolului 4 din Legea nr. 1056-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

Articolul 3. Modificarea unor acte normative

(1) Președintelui Republicii Moldova i se propune să aducă actele sale normative în concordanță cu titlul V al Codului fiscal.

(2) Guvernul, în termen de 3 luni:

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

(3) În legătură cu abrogarea Legii cu privire la modul de urmărire a impozitelor, taxelor și altor plăți, autoritățile publice centrale și locale în comun cu persoanele care beneficiază de credite vor revedea contractele privind acordarea creditelor și a garanțiilor pentru creditele bancare.

Articolul 4. Dispoziții tranzitorii și finale

(1) Raporturile fiscale și alte raporturi legate de acestea din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal se reglementează conform legislației care era în vigoare în perioada respectivă, dacă prezentul articol nu prevede altfel.

(2) Pentru impozitele și taxele a căror perioadă fiscală în anul 2002 nu a expirat la 1 iulie 2002, prezentul titlu se aplică asupra obligațiilor fiscale a căror mărime se determină din raportul perioadei fiscale de după 1 iulie 2002 față de perioada fiscală totală pe anul 2002.

(3) Determinarea mărimii obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal are loc în conformitate cu legislația care era în vigoare în perioada respectivă, în limita termenelor de prescripție prevăzute la art. 264 din titlul V al Codului fiscal, care încep să curgă:

- pentru impozite, taxe, majorări de întârziere (penalități) – de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității), în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;
- pentru sancțiunile fiscale aferente unor impozite și taxe concrete – de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale privind impozitul și taxa menționată sau pentru plata impozitului și taxei în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;
- pentru sancțiunile fiscale neaferente unor impozite și taxe concrete – de la data săvârșirii încălcării fiscale.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) din prezentul articol, în cazul impozitului pe venit, determinarea obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal are loc în conformitate cu legislația care era în vigoare în perioada respectivă, pe parcursul a 3 ani de la data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale sau de la data prezentării ultimei declarații fiscale (dacă a fost necesară concretizarea sau completarea documentelor prezentate anterior), cu excepția cazurilor de diminuare a impozitului pe venit ca rezultat al prezentării informației false sau a informației care induce în eroare. În acest ultim caz nu se aplică termene de determinare a obligației fiscale privind impozitul pe venit. În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat a stabilit că contribuabilul la impozitul pe venit persoană fizică a lipsit mai mult de 3 ani din Republica Moldova, termenul de 3 ani de determinare a sumei impozitului pe venit se prelungește cu perioada de absență a contribuabilului.

(5) Obligațiile fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal nestinse, total sau parțial, se sting în conformitate cu procedura prevăzută de Codul fiscal, în limitele termenelor de prescripție stabilite la art. 265 din titlul V al Codului fiscal, care încep să curgă după determinarea obligației fiscale.

(6) Acțiunile de stingere a obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal sînt continuate în conformitate cu procedura prevăzută de Codul fiscal.

(7) Prevederile art. 234 alin. (2) din titlul V al Codului fiscal se aplică și în cazul amenzilor pentru perioadele de pînă

la 1 iulie 2002 dacă decizia asupra cazului de încălcare fiscală a fost adoptată după data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal.

(8) Restituirea sumelor plătite în plus și a sumelor care, conform legislației fiscale, urmau a fi restituite pînă la data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal, dar nu au fost restituite, se efectuează conform prevederilor titlului V al Codului fiscal și cu condiția neexpirării termenelor de restituire a sumelor, prevăzute de legislația care era în vigoare în perioada respectivă.

(9) Pînă la intrarea în vigoare a legislației respective, Serviciul Fiscal de Stat, suplimentar la atribuțiile prevăzute de legislația fiscală, exercită următoarele atribuții:

- a) organizează evidența, evaluarea și vânzarea bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor;
- b) gestionează registrul recipiselor trezoreriale de creanțe ale Ministerului Finanțelor și efectuează stingerea datoriilor istorice, cesionate statului, ale întreprinderilor agricole față de alți creditori, conform art. 18 din Legea restructurării întreprinderilor agricole în procesul de privatizare nr. 392-XIV din 13 mai 1999;
- c) percepe, în modul stabilit de executare silită a obligației fiscale neonorate în termen:
 - primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
 - veniturile din vânzarea și privatizarea patrimoniului public;
 - împrumuturile interne și externe cu destinație specială acordate agenților economici prin intermediul Ministerului Finanțelor, dobînzile aferente acestora;
 - mijloacele dezafectate de la buget pentru stingerea împrumuturilor acordate agenților economici cu garanție de stat sau cu garanția autorităților administrației publice locale;
- c¹) aplică, în modul stabilit de legislație, sancțiuni pentru desfășurarea activității fără licență sau a activităților interzise pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a celor permise în mod exclusiv întreprinderilor de stat;
- c²) aplică măsurile de administrare fiscală a defalcărilor din profitul net al întreprinderilor de stat și municipale, precum și a dividendelor la cota-parte a statului în capitalul social al societăților pe acțiuni în modul stabilit de legislația în vigoare;
- d) realizează alte acțiuni prevăzute de lege.

(10) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să suspende operațiunile la conturile bancare ale contribuabililor, în modul stabilit de legislația fiscală, în cazurile neachitării sau nerambursării sumelor enumerate la alin. (9) lit. c) din prezentul articol. Pentru neexecutarea deciziei de suspendare a operațiunilor la conturile bancare sau pentru efectuarea operațiunilor la conturile bancare fără luarea lor la evidență de Serviciul Fiscal de Stat, acesta va aplica instituției financiare (în caz de necesitate, se indică sucursala sau filiala acesteia) amenzi în mărimea și în modul stabilite de legislația fiscală.

(11) Contribuabilii vor utiliza numărul de identificare de stat în calitate de cod fiscal de la data primirii certificatului

de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.

(12) Nu se efectuează control al corectitudinii calculării și achitării impozitelor, taxelor, altor plăți, majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, contribuțiilor de asigurări sociale de stat, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2007. Organele cu atribuții de administrare fiscală își exercită pe deplin funcțiile, verificînd respectarea legislației privind obligațiile fiscale apărute începînd cu 1 ianuarie 2007. Pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2007, organele cu atribuții de administrare fiscală efectuează controale la cererea contribuabilului și/sau în caz de solicitare a restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus.

(13) Prin derogare de la prevederile art. 188 din Codul fiscal, nu se vor accepta dări de seamă fiscale corectate, prezentate pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2007.

(13¹) Prin derogare de la prevederile art. 188 alin. (4) din Codul fiscal, declarațiile privind taxa pe valoarea adăugată depuse pentru perioadele fiscale începînd cu septembrie 2012 pînă la, inclusiv, perioada fiscală în care a fost pus în aplicare prezentul alineat vor putea fi corectate exclusiv în partea ce ține de realizarea dreptului la trecere în cont a taxei pe valoarea adăugată conform art. 102 alin. (10) din Codul fiscal.

(15) Începînd cu 1 ianuarie 2010, decontările între băncile comerciale licențiate din Republica Moldova aferente operațiunilor în monedă națională efectuate cu carduri bancare, inclusiv prin intermediul terminalelor POS, se efectuează numai în monedă națională.

(16) Dezacordurile și contestațiile aflate în examinare și nesoluționate pînă la 1 ianuarie 2010 vor fi examinate de la această dată potrivit procedurii stabilite la art. 216 alin. (8) și la art. 270 alin. (2) din Codul fiscal.

(17) La cererea contribuabililor, în cazul prezentării documentelor confirmative, Serviciul Fiscal de Stat recalculează majorarea de întârziere (penalitatea) pentru perioada de la data emiterii deciziei pentru plata subvenției la livrarea pe teritoriul țării a producției agricole de fabricație proprie și pînă la data achitării obligațiilor fiscale, în limita sumelor redirecționate, în ziua operațională imediat următoare, în contul achitării acestor obligații.

(18) În cazul în care se admite tergiversarea achitărilor mijloacelor fondului pentru subvenționarea producătorilor agricoli, la cererea contribuabililor și în urma prezentării documentelor confirmative, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să aplice acțiuni de executare silită doar în valoarea necesară și suficientă pentru stingerea diferenței dintre suma obligației fiscale restante și suma subvenției beneficiate la livrarea pe teritoriul țării a producției agricole de fabricație proprie neachitată în termen.

(19) La cererea contribuabililor, în cazul prezentării documentelor confirmative, Serviciul Fiscal de Stat recalculează majorarea de întârziere (penalitatea) pentru perioada de la data prezentării cererii privind efectuarea transferului mijloacelor bănești la contul bancar și pînă la data achitării

obligațiilor fiscale, în limita sumelor redirecționate, în ziua operațională imediat următoare, în contul achitării acestor obligații. Recalcularea majorării de întârziere (penalității) nu atrage după sine achitarea dobânzii reglementate de art. 176 din Codul fiscal.

(20) Față de instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare și asociațiile de economii și împrumut nu se aplică amenzi pentru neîntocmirea documentelor primare cu regim special în scopuri fiscale, la prestarea serviciilor financiare, în perioada de la 1 ianuarie 2008 până la 31 decembrie 2009.

(21) Față de contribuabilii care aplică cota zero la impozitul pe venit nu se aplică amenzi pentru micșorarea (diminuarea) venitului impozabil declarat, ca urmare a lipsei documentelor primare cu regim special în scopuri fiscale, pentru justificarea serviciilor financiare prestate de instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut, în perioada de la 1 ianuarie 2008 până la 31 decembrie 2009.

(22) Nu se aplică amenzi pentru încălcarea modului de eliberare a facturii fiscale față de contribuabilii care implementează sistemul informațional automatizat „Factura fiscală electronică” la stadiul de testare, pe perioada testării acestui produs stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.

(23) Prin derogare de la prevederile art. 257 alin. (2) și (5) din Codul fiscal, prevederile respective nu se aplică entităților care țin contabilitatea și întocmesc situații financiare în baza Standardelor Naționale de Contabilitate în vigoare din 1 ianuarie 2014, pe o perioadă de până la 2 ani de la data implementării standardelor menționate.

(24) Prin derogare de la art. 30 din Legea nr.489-XIV din 8 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale, art.194 și art. 229 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 și art. 4 alineatul 9 lit. c) prima liniuță din Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001 pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal, până la 30 noiembrie 2014, producătorilor și procesatorilor de legume, fructe și struguri nu li se aplică măsuri de executare silită a obligațiilor fiscale și altor plăți la bugetul public național (restante și calculate în perioada curentă), precum și acțiuni de suspendare a operațiunilor la conturile bancare.

(25) Prin derogare de la art. 228 din Codul fiscal, art. 30 din Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002 cu privire la mărirea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, art. 10 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 nr. 329 din 13 decembrie 2013 nu se aplică, până la data de 30 noiembrie 2014, majorări de întârziere (penalități) pentru restanțele la bugetul public național existente la situația din data punerii în aplicare a prezentei legi, precum și pentru obligațiile fiscale și alte plăți la bugetul public național al căror termen de achitare revine perioadei de până la 1 decembrie 2014 în cazul întârzierilor de achitare admise de către producătorii și procesatorii de legume, fructe, struguri.

(26) Acțiunile privind executarea silită a obligațiilor fiscale, precum și acțiunile de suspendare a operațiunilor la conturile bancare inițiate de Serviciul Fiscal de Stat se suspendă până la data de 30 noiembrie 2014.

(27) Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, în termen de 15 zile, va prezenta Serviciului Fiscal de Stat, Casei Naționale de Asigurări Sociale și Companiei Naționale de Asigurări în Medicină lista producătorilor și procesatorilor de legume, fructe și struguri care beneficiază de prevederile alineatelor (24) și (25). Pentru a fi incluși în lista producătorilor și procesatorilor de legume, fructe și struguri, agenții economici vor depune la Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului, în termen de 10 zile, cereri și alte acte solicitate care confirmă practicarea activității de producere, procesare și exportare, conform criteriilor stabilite de Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului.

(28) Pentru perioada fiscală 2018, prevederile art. 261 alin. (6) din Codul fiscal nu se aplică persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfășoară activitate de întreprinzător.

Eugenia OSTAPCIUC
PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chișinău, 26 iulie 2001. Nr. 408-XV.

Notă

LEGE

pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal

nr. 1056-XIV din 16.06.2000

Articolul 1. Intrarea în vigoare

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

Articolul 2. Abrogarea

La data intrării în vigoare a titlului VI din Codul fiscal se abrogă Legea nr. 1245-XII din 22 decembrie 1992 privind impozitul funciar și modul de impozitare.

Articolul 3. Modificarea actelor normative

Guvernul, în termen de 2 luni:

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

Articolul 4. Dispoziții finale și tranzitorii

(1) Obligațiile fiscale privind impozitul funciar și impozitul pe bunurile imobiliare, apărute pînă la 1 ianuarie 2001, se reglementează conform legislației în vigoare la momentul apariției acestor obligații fiscale.



01.01.2020

(2) Pînă la 1 ianuarie **2022**, prin derogare de la prevederile Codului fiscal, aplicarea impozitului funciar și impozitului pe bunurile imobiliare se reglementează conform prevederilor alin. (4)-(11) din prezentul articol și ale anexelor nr. 1 și nr. 2 la prezenta lege.

(3) Prevederile alin. (2) nu se extind asupra:

- a) bunurilor imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri) din municipii și orașe, inclusiv din localitățile aflate în componența acestora, cu excepția satelor (comunelor) – începînd cu 1 ianuarie 2007;
- a¹) bunurilor imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri) din satele (comunele) municipiilor Chișinău și Bălți – începînd cu 1 ianuarie 2012;
- b) garajelor și terenurilor pe care acestea sînt amplasate, loturilor întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele; bunurilor imobiliare cu altă destinație decît cea locativă sau agricolă – începînd cu 1 ianuarie 2010.
- c) terenurilor agricole cu construcții amplasate pe ele – începînd cu 1 ianuarie 2012.
- d) altor bunuri imobiliare evaluate de organele cadas-

trale teritoriale conform valorii estimate – începînd cu 1 ianuarie 2017.

Începînd cu datele prevăzute la prezentul alineat, impozitarea bunurilor respective se efectuează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

(3¹) Bunurile imobiliare prevăzute la art. 280 din Codul fiscal, care nu au fost evaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate se impozitează în baza prevederilor prezentei legi.

(4) Cotele concrete ale impozitului funciar și impozitului pe bunurile imobiliare se stabilesc anual de către autoritățile reprezentative ale administrației publice locale la aprobarea bugetelor respective, în limitele (inclusiv limitele maxime) specificate în anexele nr. 1 și nr. 2 la prezenta lege, însă nu mai mici decît 50% din cota maximă.

(5) Costul bunurilor imobiliare impozabile se determină după cum urmează:

- în cazul persoanelor juridice și persoanelor fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, persoanelor care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției – în baza documentelor contabile;
- în cazul persoanelor fizice care nu sînt înregistrate în calitate de întreprinzător – în baza documentelor care se păstrează în arhivele organelor cadastrale teritoriale și/sau conform valorii de inventariere apreciate de către comisiile de specialitate formate în cadrul primăriilor.

(6) Subiecți ai impunerii cu impozit funciar și/sau impozit pe bunurile imobiliare sînt persoanele specificate la art. 277 din Codul fiscal, ținînd cont de prevederile art. 283 și 284 din Codul fiscal și ale anexei nr. 2 la prezenta lege (în ce privește impozitul pe bunurile imobiliare).

(7) Impozitul funciar se determină prin înmulțirea cotei concrete a impozitului la numărul de grad-hectare, hectare sau la suprafața terenului ce aparține persoanei juridice sau persoanei fizice, se calculează și se achită după cum urmează:



01.01.2020

- a) persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), calculează de sine stătător suma anuală a impozitului funciar și pînă la **25 septembrie inclusiv** a anului fiscal în curs prezintă Serviciului Fiscal de Stat calculul impozitului funciar. Pentru terenurile dobîndite după **25 septembrie** a perioadei fiscale respective, calculul menționat se prezintă nu mai tîrziu de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune. Calculul impozitului funciar se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art. 187 alin. (2¹) din Codul fiscal;
- b) pentru persoanele fizice, altele decît cele specificate la lit. a), precum și pentru gospodăriile țărănești (de fermier) calcularea sumei anuale a impozitului funciar și întocmirea avizelor de plată a impozitului se efectuează, conform instrucțiunii aprobate de Guvern, de

către serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale ale primăriilor. Avizele de plată a impozitului funciar se înmânează subiecților impunerii cel târziu **până la 15 iunie a anului fiscal în curs**, iar în cazul terenurilor dobândite după **25 septembrie inclusiv** a anului fiscal în curs – cel târziu până la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune;

c) **persoanele specificate la lit. a) și b) din prezentul alineat achită impozitul funciar în bugetul local, conform locului de amplasare a terenurilor, nu mai târziu de data de 25 septembrie a anului curent, iar în cazul achitării sumei integrale a impozitului funciar până la data de 30 iunie a anului respectiv, aceste persoane beneficiază de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului ce urmează a fi achitat. Avizele de plată a impozitului funciar, înmânate subiecților impunerii, se întocmesc ținându-se cont de acest drept. Pentru terenurile dobândite după data de 25 septembrie a anului fiscal în curs, achitarea se efectuează nu mai târziu de data de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune;**

d) prevederile lit. a) și b) nu se extind asupra întreprinzătorului individual, gospodăriei țărănești (de fermier) al căror număr mediu anual de salariați, pe parcursul perioadei fiscale, nu depășește 3 unități, care nu sînt înregistrați ca plătitori de T.V.A. și care prezintă, în termen de pînă la 15 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată, cu achitarea impozitului în același termen.

(9) Impozitul pe bunurile imobiliare se determină prin înmulțirea valorii bunurilor imobiliare impozabile la cota concretă a impozitului, se calculează și se achită după cum urmează:



01.01.2020

a) persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător calculează de sine stătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, pornind de la valoarea contabilă a bunurilor imobiliare conform situației din 1 ianuarie a anului fiscal în curs, iar în cazul bunurilor imobiliare dobândite în cursul anului, inclusiv în cazul bunurilor imobiliare la care se schimbă subiectul impunerii în cursul anului – conform valorii contabile de la data dobîndirii acestora. Pentru bunurile imobiliare existente și/sau dobîndite pînă la **25 septembrie inclusiv** a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă Serviciului Fiscal de Stat calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la data de **25 septembrie inclusiv a perioadei fiscale respective, cu achitarea impozitului la bugetele locale, conform amplasării obiectelor impunerii, nu mai târziu de 25 septembrie a anului curent**. Pentru bunurile imobiliare dobîndite după **25 septembrie** a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă Serviciului Fiscal de Stat calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la 25 martie a anului următor anului fiscal în curs, cu achitarea impozitului în același termen. Calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatiza-

te de raportare electronică, în condițiile stipulate la art. 187 alin. (2¹) din Codul fiscal;

b) **pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, calcularea sumei anuale a impozitului pe bunurile imobiliare și perfectarea avizelor de plată a impozitului se efectuează, conform instrucțiunii aprobate de Guvern, de către serviciile de colectare a impozitelor și a taxelor locale ale primăriilor. Avizele de plată a impozitului pe bunurile imobiliare se înmânează subiecților impunerii cel târziu pînă la 15 iunie a anului fiscal în curs. Persoanele menționate achită impozitul pe bunurile imobiliare, conform locului de amplasare a bunurilor imobiliare, la bugetele locale, conform amplasării obiectelor impunerii, nu mai târziu de 25 septembrie a anului curent, iar în cazul achitării sumei integrale a impozitului pînă la data de 30 iunie a anului respectiv, aceste persoane beneficiază de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului ce urmează a fi achitat. Avizele de plată a impozitului pe bunurile imobiliare, înmânate subiecților impunerii, se întocmesc ținându-se cont de acest drept. Pentru bunurile imobiliare dobîndite după 25 septembrie a anului fiscal în curs, achitarea se efectuează nu mai târziu de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune. În cazul bunurilor dobîndite după 25 septembrie a anului fiscal în curs, avizele de plată se înmânează subiecților impunerii cel târziu pînă la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune;**

c) prevederile lit. a) și b) nu se extind asupra întreprinzătorului individual, gospodăriei țărănești (de fermier) al căror număr mediu anual de salariați, pe parcursul perioadei fiscale, nu depășește 3 unități, care nu sînt înregistrați ca plătitori de T.V.A. și care prezintă, în termen de pînă la 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune, o dare de seamă fiscală unificată, cu achitarea impozitului în același termen.

(10) Întreprinderile, instituțiile, organizațiile și persoanele fizice care au bunuri imobiliare, inclusiv terenuri, amplasate în afara unității administrativ-teritoriale în care se află reședința de bază, transferă impozitul pe bunurile imobiliare și impozitul funciar, calculate pentru aceste bunuri și terenuri, integral la bugetele satelor (comunelor), orașelor sau municipiilor, la locul de amplasare a bunurilor imobiliare și a terenurilor.

(11¹) Prin derogare de la prevederile art. 282 alin. (2) din Codul fiscal, în anul 2007, contribuabilii din orașe și municipii, inclusiv din localitățile aflate în componența acestora, cu excepția satelor (comunelor), – subiecți ai impunerii cu impozitul pe bunurile imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale) – vor beneficia de dreptul la reducerea specificată la alin. (2) din articolul menționat în cazul achitării sumei integrale a acestui impozit pînă la 15 august 2007.

(12) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția alineatelor (1), (2), (4)-(11) din prezentul articol, care se pun în aplicare la data intrării în vigoare a titlului VI din Codul fiscal.

Dumitru DIACOV
PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chișinău, 16 iunie 2000. Nr. 1056-XIV.

Obiectele impunerii și cotele maxime ale impozitului funciar

1. Terenurile cu destinație agricolă:

- a) toate terenurile, altele decât cele destinate fînețelor și pășunilor:
 - care au indici cadastrali – 1,5 lei pentru 1 grad-hectar;
 - care nu au indici cadastrali – 110 lei pentru 1 hectar;
- b) terenurile destinate fînețelor și pășunilor:
 - care au indici cadastrali – 0,75 lei pentru 1 grad-hectar;
 - care nu au indici cadastrali – 55 lei pentru 1 hectar;
- c) terenurile ocupate de obiecte acvatice (iazuri, lacuri etc.) – 115 lei pentru 1 hectar de suprafață acvatică.

2. Terenurile din intravilan:

- a) terenurile pe care sînt amplasate fondul de locuințe, loturile de pe lîngă domiciliu (inclusiv terenurile atribuite de către autoritatea administrației publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu și distribuite în extravilan, din cauza insuficienței de terenuri în intravilan):
 - în localitățile rurale – 1 leu pentru 100 m²;
- a¹) terenurile atribuite de către autoritatea administrației publice locale ca loturi de pe lîngă domiciliu și distribuite în extravilan din cauza insuficienței de terenuri în intravilan, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate:

- în orașe – 2 lei pentru 100 m²;
- în municipiile Chișinău și Bălți – 10 lei pentru 100 m²;
- în celelalte municipii și în orașele-reședință – 4 lei pentru 100 m²;
- b) terenurile destinate întreprinderilor agricole, alte terenuri neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate:
 - în orașe și în localitățile rurale – 10 lei pentru 100 m²;
 - în municipiile Chișinău și Bălți – 30 lei pentru 100 m²;
 - în celelalte municipii și în orașele-reședință – 10 lei pentru 100 m².

3. Terenurile din extravilan, altele decât cele specificate la pct. 5, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate – 70 lei pentru 1 hectar.

5. Terenurile din extravilan pe care sînt amplasate clădiri și construcții, carierele și pămînturile distruse în urma activității de producție, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate – 350 lei pentru 1 hectar.

Subiecții impunerii, obiectele impunerii, baza impozabilă (costul) și cotele maxime ale impozitului pe bunurile imobiliare

1. Impozitul pe clădirile și construcțiile cu destinație agricolă, precum și pe alte bunuri imobiliare, cu excepția celor prevăzute la punctele 1¹ și 2, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:

- pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,1 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală;
- pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la prima liniuță – 0,1 la sută din costul bunurilor imobiliare.

1¹. Impozitul pe bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptînd garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate și loturile întovărășirilor pomicele cu sau fără construcții amplasate pe ele, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate, se stabilește după cum urmează:

- pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,3 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală;
- pentru persoanele fizice altele decât cele specificate la prima liniuță – 0,3 la sută din costul bunurilor imobiliare.

2. Impozitul pe bunurile imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale) din localitățile ru-

rale se stabilește după cum urmează:

- pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,1 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală;
- pentru persoanele fizice, altele decât cele specificate la prima liniuță – 0,1 la sută din costul bunurilor imobiliare.

3. În cazurile în care suprafața totală a locuințelor și a construcțiilor principale, ale persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător înregistrate cu drept de proprietate, depășește 100 m² inclusiv, cotele concrete stabilite ale impozitului pe bunurile imobiliare se majorează în funcție de suprafața totală, după cum urmează:

- de la 100 la 150 m² inclusiv – de 1,5 ori;
- de la 150 la 200 m² inclusiv – de 2 ori;
- de la 200 la 300 m² inclusiv – de 10 ori;
- peste 300 m² – de 15 ori.

Construcție principală – construcție înregistrată cu drept de proprietate a persoanei fizice, care are destinație de locuință și nu este antrenată în activitatea de întreprinzător.

LEGE

pentru punerea în aplicare a titlului VII al Codului fiscal

nr. 94-XV din 01.04.2004

Articolul 1. Intrarea în vigoare

Titlul VII al Codului fiscal intră în vigoare la 1 ianuarie 2005.

Articolul 2. Abrogarea

La data intrării în vigoare a titlului VII al Codului fiscal, se abrogă Legea nr. 186-XIII din 19 iulie 1994 privind taxele locale.

Articolul 3. Modificarea unor acte normative

Guvernul, în termen de 2 luni:

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

Articolul 4. Dispoziții finale și tranzitorii

(1) Obligațiile fiscale privind taxele locale, care au apărut până la 1 ianuarie 2005, se reglementează în conformitate cu legislația în vigoare la momentul apariției acestor obligații fiscale.

(2) Răspunderea pentru încălcarea prevederilor titlului VII al Codului fiscal se stabilește conform titlului V al Codului fiscal, iar răspunderea penală - conform legislației în vigoare.

(3) Prin derogare de la prevederile art. 289 alin. (2) lit. e), ale art. 291 lit. e) și ale lit. e) din anexa la titlul VII al Codului fiscal, organizațiile și întreprinderile din cadrul cooperăției de consum, precum și farmaciile care prepară medicamente, se scutesc de plata taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială pe anii 2005-2009.

Eugenia OSTAPCIUC
PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chișinău, 1 aprilie 2004. Nr. 94-XV.

Notă

pentru punerea în aplicare a titlului VIII al Codului fiscal

nr. 68-XVI din 05.05.2005

Articolul 1. Punerea în aplicare

Titlul VIII al Codului fiscal se pune în aplicare începînd cu 1 ianuarie 2006.

tere și alte autorități administrative a actelor normative care contravin titlului VIII al Codului fiscal.

Articolul 2. Modificarea actelor normative

Guvernul:

- a) în termen de 3 luni, va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlul VIII al Codului fiscal;
- b) pînă la punerea în aplicare a titlului VIII al Codului fiscal:
 - va aduce actele sale normative în concordanță cu titlul VIII al Codului fiscal;
 - va asigura revizuirea și abrogarea de către minis-

Articolul 3. Dispoziții tranzitorii

(1) Obligațiile fiscale privind taxele pentru resursele naturale, care au apărut pînă la 1 ianuarie 2006, se reglementează în conformitate cu legislația în vigoare la momentul apariției acestora.

Marian LUPU

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chişinău, 5 mai 2005. Nr.68-XVI.

Notă

LEGE
pentru punerea în aplicare a titlului IX al Codului fiscal

nr. 317-XVI din 02.11.2006

Articolul 1. Punerea în aplicare

Titlul IX al Codului fiscal se pune în aplicare începînd cu 1
ianuarie 2007.

- c) va asigura publicarea integrală în Monitorul Oficial al Republicii Moldova a Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 și a legilor respective pentru punerea în aplicare a titlurilor Codului fiscal.

Articolul 2. Modificarea unor acte normative

Guvernul:

- a) în termen de 3 luni, va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlul IX al Codului fiscal;
- b) pînă la punerea în aplicare a titlului IX al Codului fiscal:
 - va aduce actele sale normative în concordanță cu titlul IX al Codului fiscal;
 - va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere și alte autorități administrative centrale a actelor normative care contravin titlului IX al Codului fiscal;

Articolul 3. Dispoziții finale și tranzitorii

(1) Obligațiile fiscale privind taxele rutiere care au apărut pînă la 1 ianuarie 2007 se reglementează în conformitate cu legislația în vigoare la momentul apariției acestor obligații.

Marian LUPU
PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Chişinău, 2 noiembrie 2006. Nr.317-XVI.

Notă