



Inspectoratul Fiscal
Principal de Stat

Buletin informativ al actelor legislative

Chișinău
martie-aprilie 2015

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat Vă propune modificările și completările operate în legislația Republicii Moldova și Actele normative (ordine, indicații circulare și scrisori metodologice) emise de Ministerul Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat pe parcursul lunii martie - aprilie 2015.

MARTIE 2015

LEGISLAȚIE FISCALĂ/FINANCIARĂ

A fost publicată Legea nr. 40 din 24.03.2015 pentru modificarea și completarea articolului 37¹⁵ din Legea instituțiilor financiare nr. 550-XIII din 21 iulie 1995

Conform prezentei Legi, la articolul 37¹⁵ alineatul (1) din Legea instituțiilor financiare nr. 550-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr. 78-81, art. 199), cu modificările ulterioare, textul „cu încă 2 luni” se exclude, iar după cuvintele „pentru gestionarea crizelor financiare sistematice” se introduce textul „, pentru o perioadă ce nu va depăși termenul administrării speciale stabilit conform art. 37⁴ alin. (3)”.

(Monitorul Oficial nr. 74-77/95 din 27.03.2015)

Был опубликован Закон № 40 от 24.03.2015 о внесении изменения и дополнения в статью 37¹⁵ Закона о финансовых учреждениях № 550-XIII от 21 июля 1995 года

В части (1) статьи 37¹⁵ Закона о финансовых учреждениях № 550-XIII от 21 июля 1995 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 78-81, ст. 199), с последующими изменениями, слова «еще на два месяца» исключить, а после слов «финансовыми кризисами» дополнить часть словами «, на период, не выходящий за пределы срока специального управления, установленного согласно части (3) статьи 37⁴».

A fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 28 din 06.03.2015 cu privire la aprobarea Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare

În temeiul art. 11 alin. (2) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 27-34, art. 61) și în scopul oferirii suportului metodologic entităților în

procesul întocmirii situațiilor financiare.,

ORDON:

Se aprobă Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare, conform anexei.

Anexă
la Ordinul ministrului finanțelor
nr. 28 din 6 martie 2015

GHID METODOLOGIC DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

DISPOZIȚII GENERALE

Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare (în continuare – prezentul ghid) este elaborat în baza Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare – SNC) și altor reglementări contabile.

Obiectivul prezentului ghid constă în prezentarea modului de întocmire a situațiilor financiare în baza unui studiu de caz convențional.

Formularele documentelor primare, registrelor contabile și notelor la situațiile financiare prevăzute în prezentul ghid au un caracter de recomandare și pot fi modificate în funcție de specificul activității și necesitățile informaționale proprii ale entității.

POLITICILE CONTABILE PE ANUL 201X*

* În modelul politicilor contabile sînt incluse doar procedeele (variantele) contabile aplicate de către „Alfa” S.R.L. La elaborarea politicilor contabile proprii entitatea poate să includă și alte procedee care sînt prevăzute în reglementările contabile și care rezultă din particularitățile activității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor de informații financiare. Totodată, în politicile contabile poate fi prezentată caracteristica (conținutul) elementelor contabile.

Aprobate
prin Ordinul
directorului „Alfa” S.R.L.
nr. 58 din 30 decembrie 201X-1

1. Dispoziții generale

1.1. Contabilitatea se ține de serviciul de contabilitate (art. 13 alin. (3) lit. b) din Legea contabilității).

1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului

entităţii (art.13 alin.(1) din Legea contabilităţii).

1.4. Contabilitatea se ţine în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situaţiilor financiare complete (art.15 alin.(3) din Legea contabilităţii) şi utilizarea programului 1C-8.

1.5. Elementele contabile se înregistrează în baza contabilităţii de angajamente (art.17 alin.(2) din Legea contabilităţii).

1.6. Se aplică formulare tipizate de documente primare, precum şi formulare elaborate de sine stătător (art.19 alin.(3) din Legea contabilităţii) care sînt prezentate în anexa 1.

1.7. Documentele primare se întocmesc pe suport de hîrtie (art.19 alin.(4) din Legea contabilităţii).

1.8. Responsabilitatea pentru întocmirea şi semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în anexa 2 (art.19 alin.(11) din Legea contabilităţii).

1.9. Documentele de casă, bancare şi de decontare se semnează de către directorul şi contabilul-şef al entităţii (art.19 alin.(12) din Legea contabilităţii).

1.10. Pentru operaţiunile de export-import al activelor şi serviciilor se aplică documentele prevăzute în contract (art.20 alin.(4) din Legea contabilităţii).

1.11. Faptele economice se contabilizează în baza Planului general de conturi contabile (art.22 alin.(3) din Legea contabilităţii).

1.12. Se utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 23 alin.(2) din Legea contabilităţii), care sînt prezentate în anexa 3.

1.13. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică şi se imprimă pe suport de hîrtie la sfîrşitul perioadei de gestiune (art. 23 alin.(5) din Legea contabilităţii).

1.14. Registrul contabil obligatoriu este balanţa de verificare (art. 23 alin.(6) din Legea contabilităţii).

1.15. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art. 32 alin.(1) din Legea contabilităţii).

1.16. Situaţiile financiare se semnează de către directorul entităţii (art.36 alin.(1) lit. c) din Legea contabilităţii).

1.17. Situaţiile financiare se prezintă pe suport de hîrtie (art.38 alin.(8) din Legea contabilităţii).

1.18. Pragul de semnificaţie este stabilit pentru grupe separate de elemente contabile (pct.30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare”) şi constituie:

- 20000 lei – pentru costurile de ieşire a unui obiect de mijloace fixe;
- 2500 lei – pentru rechizitele de birou, cartuşele şi alte bunuri similare procurate şi utilizate lunar;
- 2% din suma totală a costurilor de producţie pentru perioada de calculaţie – pentru produsele secundare;
- 15% din suprafaţa proprietăţii imobiliare – pentru delimitarea investiţiei imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor pentru necesităţi proprii;
- 6000 lei – pentru alte elemente contabile.

1.19. Erorile contabile se corectează prin înregistrări

contabile de stornare, inverse şi suplimentare (pct.33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori şi evenimente ulterioare”).

1.20. Documentele contabile se păstrează pe suport de hîrtie (art. 43 alin.(1) din Legea contabilităţii).

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Active imobilizate

2.1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depăşeşte plafonul valoric prevăzut de legislaţia fiscală (pct.4 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.2. Imobilizările necorporale şi corporale se recunosc iniţial pe obiecte de evidenţă al căror nomenclator se stabileşte de către directorul entităţii (pct.5 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.3. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale şi corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct.17 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.4. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcţie de modelul utilizării acestora şi sînt prezentate în procesele-verbale de primire-preddare (transmitere în exploatare) (pct.20 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.5. Duratele de utilizare a mijloacelor fixe constituie:

- clădiri şi încăperi – 45-50 ani;
- echipamente şi instalaţii de producţie – 8-20 ani;
- instrumente, sisteme şi alte utilaje – 3-5 ani;
- calculatoare – 3-5 ani.

2.6. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă şi se consideră nulă (pct.20 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.7. Amortizarea imobilizărilor necorporale şi mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct.22 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.8. Amortizarea imobilizărilor necorporale şi mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.28 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.9. Costurile de ieşire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente, iar în cazul în care mărirea acestor costuri depăşeşte pragul de semnificaţie – ca cheltuieli anticipate cu decontarea la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaşte venitul din înstrăinarea obiectului (pct.65 din SNC „Imobilizări necorporale şi corporale”).

2.10. Costurile ulterioare de întreţinere a investiţiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.18 din SNC „Investiţii imobiliare”).

2.11. Evaluarea ulterioară a investiţiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe cost (pct. 20 din SNC „Investiţii imobiliare”).

2.12. Amortizarea investiţiilor imobiliare se calculează prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.30 din SNC „Investiţii imobiliare”).

2.13. Costurile de ieșire a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.43 din SNC „Investiții imobiliare”).

2.14. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct.21 din SNC „Contracte de leasing”).

2.15. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.50 din SNC „Contracte de leasing”).

2.16. Plățile de leasing operațional primite sau de primit se înregistrează ca venituri curente în mod uniform pe durata termenului de leasing (pct.45 din SNC „Contracte de leasing”).

2.17. Amortizarea activelor transmise în leasing operațional se calculează prin metoda liniară (pct.46 din SNC „Contracte de leasing”).

2.18. Decizia privind deprecierea activelor imobilizate se aprobă de directorul entității (pct.11 din SNC „Deprecierea activelor”).

2.19. Pierderile din deprecierea activelor imobilizate se contabilizează în conturi separate prevăzute în Planul general de conturi contabile (pct.24 din SNC „Deprecierea activelor”).

Active circulante

2.20. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (art.17 alin.(5) din Legea contabilității, pct.10 din SNC „Stocuri”).

2.21. Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare a căror valoare nu depășește pragul de semnificație se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor (pct.9 din SNC „Stocuri”).

2.22. Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție (pct.18 din SNC „Stocuri”).

2.23. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct.19 din SNC „Stocuri”).

2.24. Producția în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei (pct.20 din SNC „Stocuri”).

2.25. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit de BNM la data întocmirii declarației vamale (pct.26 din SNC „Stocuri”).

2.26. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu și se aprobă de către directorul entității (pct.30 din SNC „Stocuri”).

2.27. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional costurilor materiale directe (pct.31 din SNC „Stocuri”).

2.28. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat după fiecare ieșire (pct.37 din SNC „Stocuri”).

2.29. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de sto-

curi (pct.46 din SNC „Stocuri”).

2.30. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislația fiscală (pct.6 subpct.3 din SNC „Stocuri”).

2.31. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislația fiscală, se decontează la costuri/cheltuieli curente în momentul transmiterii în exploatare (pct.51 din SNC „Stocuri”).

2.32. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct.32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.33. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda provizioanelor a căror mărime se determină pe fiecare creanță compromisă în suma absolută a acesteia (pct.37 și 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.34. Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumuloarelor procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar, costurile de asigurare, costurile semnificative aferente ieșirii activelor imobilizate și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare. Cheltuielile anticipate aferente anvelopelor se decontează la costuri/cheltuieli curente în funcție de parcursul efectiv, iar celelalte cheltuieli – prin metoda liniară (pct.8 din SNC „Cheltuieli”).

Datorii

2.35. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct.64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.36. Se constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute. Suma provizioanelor se determină în mărime de 1,8-3,4%, din suma anumitor categorii de venituri din vânzări, cu excepția veniturilor din locațiune (pct.81 din SNC „Capital propriu și datorii”).

Costuri de producție

2.37. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile, costurile indirecte de producție (pct.13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.38. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare (pct.10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.39. Perioada de calculație o constituie luna (pct.5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.40. Contabilitatea costurilor de producție se

ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct.16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.41. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct.24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.42. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct.26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.43. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct.32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.44. Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat) (pct.40 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.45. Se aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul directorului entității.

2.46. Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct.51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.47. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate – prin metoda pe comenzi (pct.61, 63 și 64 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri și cheltuieli

2.48. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor, contractele de leasing (pct.5 din SNC „Venituri”).

2.49. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct.9 din SNC „Venituri”).

2.50. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct.21 din SNC „Venituri”).

2.51. Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului (pct.29 din SNC „Venituri”).

2.52. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).

2.53. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de

leasing (pct.20 subpct.1) din SNC „Cheltuieli”).

2.54. Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 4 (pct.24 din SNC „Cheltuieli”).

2.55. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 5 (pct.26 din SNC „Cheltuieli”).

2.56. Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 6 (pct.28 din SNC „Cheltuieli”).

2.57. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).

2.58. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct.7 subpct.2) din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.59. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională la data raportării (pct.13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.60. Operațiunile cu rezidenții în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilite de părțile contractante (pct.18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.61. Se aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil (art.15 din Codul fiscal).

2.62. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct.34 din SNC „Cheltuieli”).

Anexe la politicile contabile*

Anexa 1 „Formularele documentelor primare elaborate de entitate” – cuprinde formularele documentelor primare elaborate de către entitate de sine stătător care trebuie să conțină elementele obligatorii prevăzute în art.19 din Legea contabilității.

* Anexele la politicile contabile au un caracter de recomandare și pot fi aprobate prin ordine (decizii) separate.

Anexa 2 „Lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare”:

Denumirea funcției	Documente primare
Directorul entității	Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi, facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), procesele-verbale de primire-predare a activelor imobilizate, procese-verbale de casare a stocurilor consumate
Contabilul-șef	Documentele de casă, bancare și de decontare (facturi, facturi fiscale, acte de achiziție a mărfurilor etc.), tabelele de pontaj a personalului administrativ și de deservire a entității
Șeful secției de producție	Bonurile de lucru, tabelele de pontaj a personalului secției, rapoartele de producție, bonurile de predare-primire a produselor

Anexa 3 „Formularele registrelor contabile elaborate de entitate” – cuprinde formularele registrelor contabile, elaborate de către entitate de sine stătător, prevăzute de programul de contabilitate, care trebuie să conțină elementele obligatorii prevăzute în art.23 din Legea contabilității.

Anexa 4 „Componența cheltuielilor de distribuire”:

- cheltuieli cu personalul implicat în procesul de ambalare, marcare, etichetare, certificare, păstrare și comercializare a produselor/mărfurilor și prestare a serviciilor;
- costul materialelor utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor (ambalare, etichetare, păstrare, deservire etc.);
- cheltuieli de depozitare și pregătire a produselor/mărfurilor pentru comercializare;
- cheltuieli de transportare și expediere a produselor/mărfurilor de la depozitul entității pînă la locul de predare cumpărătorului sau pînă la stația de expediere (aeroport, debarcader) suportate de către vânzător;
- cheltuieli legate de exportul produselor/mărfurilor (drepturile de export, serviciile brokerului vamal, serviciile terminalului vamal etc.);
- cheltuieli aferente serviciilor de marketing primite;
- cheltuieli de publicitate, participare la expoziții și târguri: valoarea mostrelor transmise cumpărătorilor/mandatarilor și care nu vor fi returnate, valoarea produselor/mărfurilor alimentare utilizate pentru degustare, cheltuieli ale altor activități similare;
- cheltuieli aferente serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile comercializate;
- provizioane constituite pentru compensarea costului serviciilor de reparație și deservire prevăzute în perioada de garanție pentru produsele/mărfurile vîndute, precum și pentru compensarea pierderilor din returnarea produselor/mărfurilor vîndute;
- plăți pentru leasingul operațional, locațiunea și arenda operațională a imobilizărilor corporale utilizate în scopuri comerciale;
- cheltuieli aferente returnării produselor/mărfurilor vîndute, precum și reducerile de preț acordate;
- amortizarea, întreținerea și reparația imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor;
- cheltuieli privind creanțele comerciale compromise inclusiv provizioane constituite;
- alte cheltuieli de distribuire.

Anexa 5 „Componența cheltuielilor administrative”:

- cheltuieli cu personalul administrativ;
- plata indemnizațiilor de concediu personalului administrativ, inclusiv compensările pentru concediile anuale nefolosite;

- plăți suplimentare, ajutoare materiale, indemnizații, sporuri și compensații acordate salariaților entității (cu excepția celor legate de procesele de producție și prestare a serviciilor);
- amortizarea, întreținerea și reparația (cu excepția costurilor capitalizate aferente reparației) imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativă;
- plăți pentru leasingul operațional al imobilizărilor corporale utilizate în scopuri administrative;
- cheltuieli privind rechizitele de birou, formularele documentelor primare și rapoartelor;
- cheltuieli pentru paza obiectelor administrative și asigurarea securității antiincendiară a acestora;
- cheltuieli privind delegarea personalului administrativ;
- cheltuieli de protocol (reprezentanță);
- compensații personalului administrativ al entității pentru utilizarea în scopuri de serviciu a autoturismelor personale;
- cheltuieli suportate în scopuri filantropice și de sponsorizare;
- cheltuieli ce țin de asigurarea personalului administrativ și a bunurilor cu destinație administrativă;
- costul serviciilor bancare și de consultanță;
- cheltuieli ce țin de pregătirea și perfecționarea profesională a personalului administrativ;
- cheltuieli pentru cercetări științifice și dezvoltare care nu se capitalizează;
- impozite și taxe cu destinație generală, precum și taxa pe valoarea adăugată și accizele nerecuperabile, calculate conform legislației în vigoare, cu excepția impozitului pe venit;
- cheltuieli pentru procurarea literaturii de specialitate, materialelor normative și instructive, precum și abonarea la ediții speciale (ziare, reviste etc.), cu excepția celor recunoscute ca imobilizări corporale;
- cheltuieli privind protecția muncii personalului administrativ;
- cheltuieli de judecată și taxele de stat aferente;
- alte cheltuieli administrative.

Anexa 6 „Componența altor cheltuieli ale activității operaționale”:

- valoarea contabilă a materialelor vîndute;
- cheltuielile privind dobînzile;
- valoarea contabilă a lipsurilor și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante constatate la inventariere;
- costul produselor rebutate și cheltuielile legate de remedierea produselor rebutate parțial;
- pierderi cauzate de întreruperile în activitățile de bază;
- costuri indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate sau serviciilor prestate

- în conformitate cu SNC „Stocuri”;
- amenzi, penalități, despăgubiri pentru nerespectarea prevederilor legislației și clauzelor contractuale;
- creanțe compromise decontate cu excepția creanțelor comerciale compromise;
- alte cheltuieli ale activității operaționale.

Operațiunile economice ale „Alfa” S.R.L. pe luna decembrie 201X

Nr. d/o	Conținutul operațiunilor	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1.	Calcularea amortizării imobilizărilor necorporale (mărcii comerciale) utilizate în procesul comercializării mărfurilor	833,33	712	113
2.	Calcularea amortizării imobilizărilor necorporale (programe informatice) utilizate în scopuri administrative	1555,56	713	113
3.	Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a obiectului de mijloace fixe (aparatură de șlefuit) care nu necesită pregătire pentru utilizare după destinație ¹	63079,17	123	521
4.	Trecerea în cont a TVA de la valoarea de cumpărare a obiectului de mijloace fixe (aparatură de șlefuit)	12615,83	534	521
5.	Achitarea valorii de cumpărare (inclusiv TVA) a obiectului de mijloace fixe (aparatură de șlefuit)	75695,00	521	242
6.	Calcularea amortizării mijloacelor fixe utilizate în procesul de fabricare a produselor	1231,54	821	124
7.	Calcularea amortizării mijloacelor fixe utilizate în procesul de prestare a serviciilor	963,60	821	124
8.	Calcularea amortizării mijloacelor fixe utilizate în scopuri administrative	17842,48	713	124
9.	Reflectarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe (construcției speciale) în legătură cu deteriorarea fizică semnificativă	149258,07	721	129
10.	Reluarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe (clădirii depozitului) ²	785390,00	129	621
11.	Decontarea amortizării obiectului de mijloace fixe (utilajului tehnologic) scos din funcțiune ³	142694,55	124	123
12.	Primirea terenului (cu destinația încă nedeterminată) în contul majorării capitalului social ⁴	890000,00	151	314
13.	Transferul obiectului de mijloace fixe (clădirii) în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune pe 12 luni a părții acestuia ce constituie 89% din suprafața totală a obiectului respectiv ⁵	1020448,63	151	123
14.	Decontarea amortizării clădirii transferate în categoria investițiilor imobiliare	108648,44	124	123
15.	Reflectarea costurilor (fără TVA) aferente transmiterii părții clădirii în locațiune (comisionul agenției imobiliare pentru căutarea locatarului)	58500,00	711	521
16.	Trecerea în cont a TVA de la suma comisionului agenției imobiliare	11700,00	534	521
17.	Achitarea costurilor (inclusiv TVA) aferente transmiterii părții clădirii în locațiune	70200,00	521	242
18.	Calcularea plății lunare (fără TVA) pentru partea clădirii transmise în locațiune	8000,00	231	611
19.	Calcularea TVA de la plata lunară pentru partea clădirii transmise în locațiune	1600,00	231	534
20.	Încasarea plății lunare (inclusiv TVA) pentru partea clădirii transmise în locațiune	9600,00	242	231
21.	Depunerea aportului în numerar pentru constituirea entității asociate	5000,00	142	242
22.	Reflectarea costurilor (fără TVA) de demontare și ambalare a obiectului de mijloace fixe (strungului) care urmează a fi livrat cumpărătorului în ianuarie 201X+1 ⁶	2300,00	721	521
23.	Trecerea în cont a TVA de la costurile de demontare și ambalare a obiectului de mijloace fixe	460,00	534	521
24.	Calcularea ratei lunare de leasing aferente valorii rambursabile a autoturismului primit în leasing financiar	5138,89	541	521
25.	Calcularea dobânzii de leasing spre plată pentru autoturismul primit în leasing financiar	536,78	714	521
26.	Achitarea ratelor de leasing datorate locatarului	5675,67	521	242
27.	Înregistrarea cotei curente a datoriilor de leasing care urmează a fi achitate în anul 201X+1	61667,98	413	541
28.	Vînzarea părții sociale proprii care a fost dobîndită anterior de către societate ⁷	15000,00	241	315
29.	Decontarea sumei cu care valoarea de vînzare depășește valoarea efectivă (de dobîndire) a părții sociale revîndute	4500,00	315	312
30.	Decontarea soldului rezervei statutare pentru dezvoltarea producției care conform deciziei asociaților nu se va mai constitui	41295,15	322	332
31.	Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a materialelor procurate	292309,94	211	521
32.	Trecerea în cont a TVA aferentă valorii de cumpărare a materialelor procurate	58461,99	534	521
33.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor procurate de la neplătitori de TVA	2833,60	211	521
34.	Reflectarea valorii de cumpărare (fără TVA) a OMVSD procurate	5289,88	213	521
35.	Trecerea în cont a TVA aferentă valorii de cumpărare OMVSD procurate	1057,98	534	521

Nr. d/o	Conținutul operațiunilor	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
36.	Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea contabilă ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație ⁸	5489,00	213	213
37.	Calcularea uzurii OMVSD cu valoarea contabilă ce depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative	3265,00	713	214
38.	Transmiterea în exploatare a OMVSD cu valoarea contabilă ce nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație utilizate în scopuri administrative	34703,21	713	213
39.	Reflectarea valorii contabile a materialelor consumate pentru fabricarea produselor	426540,41	811	211
40.	Reflectarea valorii contabile a mărfurilor consumate pentru fabricarea produselor	760,83	811	217
41.	Reflectarea valorii energiei electrice (fără TVA) consumate pentru fabricarea produselor	13789,00	811	521
42.	Trecerea în cont a TVA aferentă energiei electrice consumate pentru fabricarea produselor	2757,80	534	521
43.	Calcularea salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	18198,09	811	531
44.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	4185,56	811	533
45.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	727,92	811	541
46.	Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	727,92	541	533
47.	Reținerea primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	727,92	531	533
48.	Calcularea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	1091,88	226	533
49.	Înregistrarea reținerii contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	1091,88	531	226
50.	Înregistrarea reținerii impozitului pe venit aferente salariilor muncitorilor încadrați în activitatea de bază	379,75	531	534
51.	Reflectarea valorii contabile a materialelor consumate în procesul gestiunii și deservirii subdiviziunilor de producție	9452,76	821	211
52.	Calcularea salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	3540,00	821	531
53.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	814,20	821	533
54.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	141,60	821	541
55.	Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	141,60	541	533
56.	Reținerea primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	141,60	531	533
57.	Calcularea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	212,40	226	533
58.	Înregistrarea reținerii contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	212,40	531	226
59.	Înregistrarea reținerii impozitului pe venit aferente salariilor personalului administrativ și de deservire a subdiviziunilor de producție	78,54	531	534
60.	Decontarea consumurilor indirecte de producție aferente produselor fabricate și serviciilor prestate ale activității de bază a entității ⁹	16143,70	811	821
61.	Reflectarea valorii contabile a produselor comercializate	473743,87	711	216
62.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor comercializate	351481,66	221	611
63.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate	70296,33	221	534
64.	Încasarea numerarului din comercializarea materialelor, produselor, mărfurilor	375189,00	241	832
65.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor comercializate cu achitare în numerar	307707,52	832	611
66.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate cu achitare în numerar	61541,49	832	534
67.	Reflectarea valorii contabile a materialelor comercializate cu achitare în numerar	2568,00	714	211
68.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a materialelor comercializate persoanelor fizice cu achitare în numerar	4950,00	832	612
69.	Reflectarea TVA aferentă valorii de vânzare a materialelor comercializate cu achitare în numerar	989,99	832	534
70.	Decontarea valorii contabile a materialelor comercializate	153809,03	714	211
71.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a materialelor comercializate	254944,17	221	612

Nr. d/o	Conținutul operațiunilor	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
72.	Calcularea TVA aferentă valorii contabile a materialelor comercializate	50988,84	221	534
73.	Reflectarea valorii contabile a serviciilor prestate	10000,00	711	811
74.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a serviciilor prestate	12916,67	221	611
75.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a serviciilor prestate	2583,33	221	534
76.	Decontarea valorii contabile a mărfurilor comercializate	341616,11	711	217
77.	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) a mărfurilor comercializate	612083,33	221	611
78.	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a mărfurilor comercializate	122416,67	221	534
79.	Stornarea valorii contabile (fără TVA) a produselor returnate	(9532,00)	711	216
80.	Stornarea valorii de vânzare (fără TVA) a produselor returnate	(13150,00)	221	611
81.	Stornarea TVA aferentă valorii de vânzare a produselor returnate	(2630,00)	221	534
82.	Încasarea numerarului de la cumpărători și clienți pentru produsele comercializate	10215,00	241	221
83.	Primirea în casierie a avansurilor curente în contul livrărilor viitoare de bunuri și servicii	54435,00	241	523
84.	Calcularea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA	9072,5	225	534
85.	Depunerea numerarului în casieria băncii (transferuri în expediție) pentru înregistrarea acestora în conturile curente	195922,00	245	241
86.	Restituirea din casierie a împrumuturilor pe termen scurt	58570,00	513	241
87.	Restituirea din casierie a cheltuielilor suportate de titularii de avans	156533,03	532	241
88.	Achitarea salariilor angajaților prin casierie	19195,27	531	241
89.	Achitarea salariilor angajaților prin conturile curente în monedă națională	49692,26	531	242
90.	Înregistrarea numerarului în conturile curente de la cumpărători pentru produsele comercializate și serviciilor prestate ¹⁰	222901,55	242	221
91.	Reflectarea la achitare a diferenței de sumă favorabile aferentă valorii de vânzare a produselor comercializate exprimate în valută străină	1501,21	221	622
92.	Înregistrarea în conturile curente a numerarului reflectat anterior ca transferuri în expediție	195922,00	242	245
93.	Reflectarea în conturile curente a avansurilor curente primite de la clienți	62240,00	242	523
94.	Calcularea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA	10373,33	225	534
95.	Decontarea TVA aferentă avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA	4153,33	534	225
96.	Înregistrarea creditului bancar primit pe o perioadă de 3 ani	500000,00	242	411
97.	Înregistrarea cotei curente a creditului bancar pe termen lung ¹¹	166667,00	411	511
98.	Înregistrarea creditului bancar (în valută străină) primit pe o perioadă de 12 luni ¹²	100000,00	243	511
99.	Transferul numerarului de la contul curent în valută străină în contul curent în monedă națională	100000,00	242	243
100.	Reflectarea la finele perioadei de gestiune a diferenței de curs valutar nefavorabile aferentă creditului bancar (rezident)	456,84	722	511
101.	Acordarea avansurilor curente altor entități	4640,61	224	242
102.	Achitarea datoriilor față de furnizorii din țară	517091,35	521	242
103.	Achitarea datoriilor față de organele de asigurări sociale	21500,00	533	242
104.	Achitarea datoriilor față de buget privind TVA	170000,00	534	242
105.	Achitarea impozitului pe venit din salariile angajaților	1000,00	534	242
106.	Transferul numerarului de la contul curent în monedă națională la contul curent în valută străină ¹³	123079,97	243	242
107.	Achitarea datoriilor față de furnizorii din străinătate	742913,97	521	243
108.	Decontarea creanțelor comerciale din contul avansurilor curente primite	24920,00	523	221
109.	Achitarea datoriilor față de alte entități și persoane prin intermediul titularilor de avans	60842,57	521	532
110.	Reflectarea costului serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei de gestiune	6017,40	215	811
111.	Reflectarea costului produselor în secțiile activității de bază a entității	464328,11	216	811
112.	Reflectarea sumei provizionului constituit pentru reparații și deservirea produselor comercializate în perioada de garanție ¹⁴	25585,44	712	538
113.	Trecerea la cheltuieli de distribuire a cotei cheltuielilor anticipate curente aferent asigurării CASCO a mijlocului de transport utilizat pentru transportarea produselor	1000,00	712	261
114.	Reflectarea cheltuielilor de transport (fără TVA) aferent transportării produselor cumpărătorilor	4796,00	712	521
115.	Decontarea creanțelor de distribuire compromise pe seama provizioanelor	24752,00	222	221
116.	Reflectarea cotei curente a cheltuielilor anticipate aferente amenajării teritoriului entității	944,90	261	171
117.	Trecerea la cheltuieli de distribuire a cotei cheltuielilor anticipate curente aferente campaniei publicitare	78,76	712	261

Nr. d/o	Conținutul operațiunilor	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
118.	Reflectarea valorii contabile a combustibilului utilizat în scopuri administrative	3564,93	713	211
119.	Reflectarea cheltuielilor aferente comisioanelor bancare	2636,67	713	242
120.	Reflectarea valorii (fără TVA) apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative	12598,10	713	521
121.	Trecerea în cont a TVA aferentă valorii apei și energiei electrice consumate în scopuri administrative	2519,62	534	521
122.	Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor de transport utilizate în scop administrativ	20050,22	713	521
123.	Trecerea în cont a TVA aferentă valorii serviciilor de transport utilizate în scopuri administrative	4010,04	534	521
124.	Reflectarea valorii serviciilor de transport prestate de neplătitori de TVA și utilizate în scopuri administrative	2000,00	713	521
125.	Calcularea salariilor personalului administrativ	29200,00	713	531
126.	Reflectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului aferente personalului administrativ	6716,00	713	533
127.	Decontarea datoriilor preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă personalului administrativ	1168,00	541	533
128.	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferentă personalului administrativ	1168,00	713	541
129.	Înregistrarea reținerii primelor individuale de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente personalului administrativ	1168,00	531	533
130.	Calcularea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii ale personalului administrativ	1752,00	226	533
131.	Înregistrarea reținerii contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii ale personalului administrativ	1752,00	531	226
132.	Înregistrarea reținerii impozitului pe venit al personalului administrativ	1814,82	531	534
133.	Calcularea taxelor locale	3467,88	713	534
134.	Trecerea în cont a taxelor locale plătite în plus la buget	2727,38	534	225
135.	Calcularea impozitului privind bunurile imobile cu destinație administrativă	712,00	713	534
136.	Reflectarea valorii contabile a materialelor constatate lipsă la inventariere	5435,00	714	211
137.	Restabilirea TVA aferentă lipsurilor materialelor constatate la inventariere	1087,00	713	534
138.	Constituirea provizioanelor privind creanțele comerciale compromise ¹⁵	32085,00	712	222
139.	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar privind datoriile comerciale curente (nerezident)	31189,82	722	521
140.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a veniturilor din vânzări	3868994,73	611	351
141.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a altor venituri operaționale	943548,39	612	351
142.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a veniturilor din activitatea de investiții	785390,00	621	351
143.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a veniturilor din activitatea financiară	3086,22	622	351
144.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a costului vânzărilor	2432231,92	351	711
145.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor de distribuire	241820,21	351	712
146.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor administrative	870089,49	351	713
147.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a altor cheltuieli ale activităților operaționale	716570,91	351	714
148.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor cu active imobilizate	151558,07	351	721
149.	Decontarea la finele perioadei de gestiune curente la rezultatul financiar a cheltuielilor financiare	31 646,66	351	722
150.	Reflectarea datoriilor curente privind impozitul pe venit la finele perioadei de gestiune	138 562,00	731	534
151.	Reflectarea corecțiilor ale rezultatelor anilor precedenți aferent impozitului pe venit	1040,00	331	534
152.	Trecerea în cont a sumelor impozitului pe venit achitate în avans	96554,87	534	225
153.	Decontarea la finele perioadei de gestiune a cheltuielilor acumulate privind impozitul pe venit la rezultatul financiar total	138562,00	351	731
154.	Reflectarea profitului net al perioadei de gestiune curente	1018540,08	351	333

¹ Notă la operațiunile 3-5. În cazul decontărilor cu părțile afiliate se folosește contul 522.

² Notă la operațiunea 10. Clădirea depozitului a fost depreciată în anul 201X-2 din cauza incendiului. Reluarea deprecierei se efectuează în legătură cu majorarea prețurilor de piață pentru active similare.

³ Notă la operațiunea 11. În cazul ieșirii obiectului de mijloace fixe depreciat anterior se decontează de asemenea și suma pierderilor din depreciere prin formula contabilă: debit contul 129 și credit contul 123.

⁴ Notă la operațiunea 12. Decizia cu privire la majorarea capitalului social prin vărsarea aportului în natură a fost aprobată de adunarea generală a asociaților în octombrie 201X.

⁵ Notă la operațiunea 13. Conform politicilor contabile ale entității în componența investițiilor imobiliare se includ obiectele de proprietate imobiliară a căror suprafață este folosită de entitate în mărime mai mică decât 15%.

⁶ Notă la operațiunea 22. Conform politicilor contabile ale entității costurile de ieșire a imobilizărilor corporale se contabilizează ca cheltuieli curente. În cazul în care aceste costuri depășesc pragul de semnificație stabilit în mărime de 20000 lei, ele se raportează la cheltuieli anticipate cu decontarea la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaște venitul din înstrăinarea obiectului.

⁷ Notă la operațiunea 28. Partea socială cu valoarea nominală de 1350 lei a fost dobândită de către S.R.L. de la asociatul său contra 10500 lei.

⁸ Notă la operațiunea 36. Înregistrarea în contul 213 se efectuează în debitul subcontului 2132 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare" și creditul subcontului 2131 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc".

⁹ Notă la operațiunea 60. Costurile indirecte de producție în luna decembrie 201X constituie 16143,70 lei (9452,76 + 3540,00 + 814,20 + 141,60 + 2195,14).

¹⁰ Notă la operațiunea 90. Inclusiv de la entități a căror valoare de vânzare a produselor este exprimată în valută străină.

¹¹ Notă la operațiunea 97. Creditul este primit la 11.12.201X pe un termen de 3 ani cu rata anuală a dobânzii de 12%. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează lunar la data de 10.

¹² Notă la operațiunea 98. Creditul este primit la 18.12.201X pe un termen de 1 an cu rata anuală a dobânzii de 12,5%. Rambursarea creditului și calcularea dobânzii se efectuează lunar la data de 1.

¹³ Notă la operațiunea 106. Operațiunea de transferare poate fi înregistrată într-un cont de tranzit, de exemplu 245.

¹⁴ Notă la operațiunea 112. Se calculează pe tipuri de venituri din vânzări în mărime de 1,8% - 3,4% cu excepția veniturilor din locațiune.

¹⁵ Notă la operațiunea 138. Suma provizioanelor se determină pe fiecare creanță reieșind din mărimea absolută a creanțelor compromise.

Note și registre contabile

Note contabile

"Alfa" S.R.L.

Nota contabilă nr.15 din 12 decembrie 201X

Suma impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pe perioada fiscală 201X-1 a fost diminuată eronat cu 1040 lei.

Eroarea s-a corectat în Registrul de evidență la contul 331 "Corecții ale rezultatelor anilor precedenți" pe luna decembrie 201X prin formula contabilă:

debit contul 331 – 1040,00 lei,
credit contul 534 – 1040,00 lei.

Contabil-șef _____

(semnătura)

Ana Crețu

"Alfa" S.R.L.

Nota contabilă nr.38 din 31 decembrie 201X

Conform situației din 31.12.201X în contabilitate sînt înregistrate următoarele informații aferente obiectului de mijloace fixe cu numărul de inventar 14538 – construcție specială:

– cost de intrare 992387,00 lei,
– suma amortizării 56128,93 lei,
– valoarea contabilă 936258,07 lei.

Potrivit actului de evaluare nr.145-1X din 15.12.201X valoarea justă a acestui obiect constituie 795500 lei.

Costurile de vânzare a construcției speciale se preconizează în mărime de 8500 lei.

În baza datelor indicate mai sus valoarea justă minus costurile de vânzare a acestui obiect constituie 787000 lei.

Conform ordinului directorului nr.586-1X din 31.12.201X în Registrul de evidență la contul 721 "Cheltuieli cu active imobilizate" și Registrul de evidență la contul 129 "Deprecierea mijloacelor fixe" se contabilizează pierderea din deprecierea obiectului de mijloace fixe cu numărul de inventar 14538 prin formula contabilă:

debit contul 721 – 149258,07 lei,
credit contul 129 – 149258,07 lei.

Contabil-șef _____

(semnătura)

Ana Crețu

"Alfa" S.R.L.

Nota contabilă nr.40
din 31 decembrie 201X

În urma analizei solvabilității fiecărui debitor și posibilității îndeplinirii integrale sau parțiale a obligațiilor financiare la situația din 31.12.201X au fost depistate creanțe compromise și s-au constituit provizioane în mărimi absolute a acestora, prin formula contabilă:

debit contul 712 – 32085,00 lei,
credit contul 222 – 32085,00 lei.

În baza inventarierii din decembrie 201X au fost depistate creanțe compromise cu termen de prescripție expirat (mai mare de 3 ani) care au fost decontate pe seama provizioanelor prin formula contabilă:

debit contul 222 – 24752,00 lei,
credit contul 221 – 24752,00 lei.

Contabil-șef _____ Ana Crețu

(semnătura)

"Alfa" S.R.L.

Nota contabilă nr.45
din 31 decembrie 201X

Suma provizioanelor pentru reparația și deservirea produselor și mărfurilor comercializate și serviciilor prestate în perioada de garanție pentru decembrie 201X, s-a determinat pe tipuri de venituri separat, cu excepția veniturilor din locațiune.

Tipuri de venituri	Suma veniturilor, lei	Cota, %	Suma provizionului, lei
Venituri din vânzarea produselor persoanelor fizice	227999,33	2,7%	6155,98
Venituri din vânzarea produselor persoanelor juridice	418039,85	1,9%	7942,76
Venituri din vânzarea mărfurilor persoanelor fizice	6007,5	2,3%	138,17
Venituri din vânzarea mărfurilor persoanelor juridice	606075,83	1,8%	10909,36
Venituri din prestarea serviciilor	12916,67	3,4%	439,17
Total	x	x	25585,44

Suma provizioanelor pentru decembrie 201X se contabilizează prin formula contabilă:
debit contul 712 – 25585,44 lei,
credit contul 538 – 25585,44 lei.

Contabil-șef _____ Ana Crețu

(semnătura)

"Alfa" S.R.L.

Balanța de verificare pe anul 201X

(lei)

Codul contului	Denumirea contului	Soldul la începutul perioadei		Rulaje		Soldul la sfârșitul perioadei	
		debit	credit	debit	credit	debit	credit
111	Imobilizări necorporale în curs de execuție	71000,00			71000,00		
112	Imobilizări necorporale			71000,00		71000,00	
113	Amortizarea imobilizărilor necorporale				26277,79		26277,79
122	Terenuri	85600,00				85600,00	

Codul contului	Denumirea contului	Soldul la începutul perioadei		Rulaje		Soldul la sfârșitul perioadei	
		debit	credit	debit	credit	debit	credit
123	Mijloace fixe	4900925,95		70329,17	1271791,62	3699463,50	
124	Amortizarea mijloacelor fixe		459587,93	251342,99	211037,47		419282,41
129	Deprecierea mijloacelor fixe		997789,00	785390,00	149258,07		361657,07
141	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	350000,00				350000,00	
142	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	5000,00		5000,00		10000,00	
151	Investiții imobiliare			1910448,63		1910448,63	
171	Cheltuieli anticipate pe termen lung			2519,99	944,99	1575,00	
211	Materiale	929465,62		2097742,01	2357024,93	670182,70	
213	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	42749,15		114865,82	133214,80	24400,17	
214	Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată		20560,00	29493,33	20395,83		11462,50
215	Producția în curs de execuție			6017,40		6017,40	
216	Produse	221518,51		1955614,09	1896344,60	280788,00	
217	Mărfuri	69302,74		273074,20	342376,94		
221	Creanțe comerciale	1164378,27		3895775,81	2562605,33	2497548,75	
222	Corecții (provizioane) privind creanțele compromise			24752,00	76798,00		52046,00
224	Avansuri acordate curente			74119,61		74119,61	
225	Creanțe ale bugetului	8390,01		148447,78	140285,29	16552,50	
226	Creanțe ale personalului	16,32		26480,97	26480,96	16,33	
231	Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității			9600,00	9600,00		
233	Creanțe curente privind asigurările	7779,15			7779,15		
241	Casa	4201,63		1847392,00	1792648,85	58944,78	
242	Conturi curente în monedă națională	3167,46		3646083,33	3569806,52	79444,27	
243	Conturi curente în valută străină			1234155,29	1234155,29		
245	Transferuri de numerar în expediție			755712,00	755712,00		
261	Cheltuieli anticipate curente	11348,40		1259,98	11663,39	944,99	
311	Capital social		214100,00				214100,00
312	Capital suplimentar				4500,00	4500,00	
314	Capital neînregistrat				890000,00	890000,00	
315	Capital retras	10500		4500,00	15000,00		
321	Capital de rezerva		21410,00	0,00			21410,00
322	Rezerve statutare		41295,15	41295,15			
331	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			1040,00		1040,00	
332	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		2523354,75		41295,15		2564649,9
351	Rezultat financiar total			4582479,26	5601019,34		1018540,08
411	Credite bancare pe termen lung			166666,67	500000,00		333333,33
413	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar		92498,08	61667,98			30830,10
511	Credite bancare pe termen scurt				267123,51		267123,51
512	Împrumuturi pe termen scurt		687057,36	138217,30			548840,06
521	Datorii comerciale curente		1841409,00	3432308,11	3530095,82		1939196,71
523	Avansuri primite curente			24920,00	124235,00		99315,00
531	Datorii față de personal privind retribuirea muncii		326,09	386228,60	386228,60		326,09
532	Datorii fata de personal privind alte operații		906537,67	610671,85	491033,90		786899,72
533	Datorii privind asigurările sociale si medicale		2197,41	128214,31	134418,58		8401,68
534	Datorii față de buget		648,91	986554,70	1062973,71		77067,92
538	Provizioane curente		14895,00	22750,00	79884,55		72029,55
541	Datorii preliminate		61676,86	76199,70	76199,70		61676,86
544	Alte datorii curente			287020,86	316141,21		29120,35

Codul contului	Denumirea contului	Soldul la începutul perioadei		Rulaje		Soldul la sfârșitul perioadei	
		debit	credit	debit	credit	debit	credit
611	Venituri din vânzări			3868994,73	3868994,73		
612	Alte venituri din activitatea operațională			943548,39	943548,39		
621	Venituri din operațiuni cu active imobilizate			785390,00	785390,00		
622	Venituri financiare			3086,22	3086,22		
711	Costul vânzărilor			2432231,92	2432231,92		
712	Cheltuieli de distribuire			241820,21	241820,21		
713	Cheltuieli administrative			870089,49	870089,49		
714	Alte cheltuieli din activitatea operațională			716570,91	716570,91		
721	Cheltuieli cu active imobilizate			151558,07	151558,07		
722	Cheltuieli financiare			31646,66	31646,66		
731	Cheltuieli privind impozitul pe venit			138562,00	138562,00		
811	Activități de bază			2097402,70	2097402,70		
832	Încasări din vânzarea bunurilor în numerar			1676326,00	1676326,00		
833	Returnarea și reducerea prețurilor la bunurile vândute			111891,64	111891,64		
	Total	7885343,21	7885343,21	44256469,83	44256469,83	9838086,63	9838086,63



Anexa 1
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

Nr. d/o	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	71000	44722
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030	85600	85600
	Mijloace fixe	040	3443549	2918524
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
1.	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070	350000	350000
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080	5000	10000
	Investiții imobiliare	090		1910449
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		1575
	Total active imobilizate (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050+rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)	130	3955149	5 320870
	Active circulante			
	Materiale	140	929466	670183
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	22189	12938
	Producția în curs de execuție și produse	170	221519	286805
	Mărfuri	180	69303	
2.	Creanțe comerciale	190	1164378	2445502
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210		74120
	Creanțe ale bugetului	220	8390	16553
	Creanțe ale personalului	230	16	16
	Alte creanțe curente	240	7779	

Nr. d/o	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	7369	138389
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	11348	945
	Total active circulante (rd.140+rd.150+rd.160+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250+rd.260+rd.270 + rd.280+rd.290)	300	2441757	3645451
	Total active (rd.130+rd.300)	310	6396906	8966321
	Pasiv			
3.	Capital propriu			
	Capital social și suplimentar	320	203600	1108600
	Rezerve	330	62705	21410
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x	(1040)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	2523355	2564650
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x	1018540
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu (rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+rd.370+rd.380)	390	2789660	4 712160
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400		333333
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420	92498	30830
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung (rd.400+rd.410+rd.420+rd.430)	440	92498	364 163
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		267124
	Împrumuturi pe termen scurt	460	687057	548840
	Datorii comerciale	470	1841409	1939197
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490		99315
	Datorii față de personal	500	906864	787226
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	2197	8402
	Datorii față de buget	520	649	77068
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560	14895	72029
	Alte datorii curente	570	61677	90797
	Total datorii curente (rd.450+rd.460+rd.470+rd.480+rd.490+rd.500+rd.510+rd.520+rd.530+rd.540+rd.550+rd.560+rd.570)	580	3514748	3889998
	Total pasive (rd.390+rd.440+rd.580)	590	6396906	8966321

Anexa 2
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE de la 01.01.201X pînă la 31.12.201X

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	3545687	3868995
Costul vânzărilor	020	2078915	2432232
Profit brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)	030	1466772	1436763

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Alte venituri din activitatea operațională	040	925787	943548
Cheltuieli de distribuire	050	215784	241820
Cheltuieli administrative	060	764398	870089
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	647921	716571
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	764456	551831
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	154145	605271
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080+rd.090)	100	918601	1157102
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	88232	138562
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	830369	1018540

Anexa 3
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 01.01.201X pînă la 31.12.201X**

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	214100			214100
	Capital suplimentar	020		4500		4500
1	Capital nevărsat	030				
	Capital neînregistrat	040		890000		890000
	Capital retras	050	(10500)	(4500)	(15000)	
	Total capital social și suplimentar (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060	203600	890000	(15000)	1108600
	Rezerve					
	Capital de rezervă	070	21410			21410
2	Rezerve statutare	080	41295		41295	
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070+rd.080+rd.090)	100	62705		41295	21410
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110		(1040)		(1040)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	2523355	41295		2564650
3	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	x	1018540		1018540
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x			
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150)	160	2523355	1058795		3582150
	Alte elemente de capital propriu, din care	170				
4	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)	180	2789660	1948795	26295	4712160

Anexa 4
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01.01.201X pînă la 31.12.201X**

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	3900789	4113163
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	3547986	3668634
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	406880	435239
Dobânzi plătite	040	8579	6441
Plata impozitului pe venit	050	125786	90000
Alte încasări	060	85789	9600
Alte plăți	070	199565	263211
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	(302217)	(340762)
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	45782	
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăți)	130	39000	(5000)
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090-rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)	140	84782	(5000)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	645782	600000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	578924	138217
Dividende plătite	170		
Încasări din operațiuni de capital	180		15000
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150-rd.160-rd.170+rd.180±rd.190)	200	66858	476783
Fluxul net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	(150577)	131021
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	157946	7369
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	7369	138389

NOTELE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Anexa 6
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

Date generale

1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.

Număr de înregistrare _____

Data înregistrării 20.02.2008

Seria MD

Număr _____

2. Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat:

data " __09__ " februarie 2008, suma 214100 lei, inclusiv:

1) cota statului _____ lei,

2) cota deținătorilor a cel puțin 20% _____ lei.

Modificări ulterioare:

a) " ____ " _____, suma _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei,

b) " ____ " _____, suma _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei.

3. Entitățile, activitatea cărora necesită licență, indică:

Licența în vigoare:

1) Număr _____, data eliberării _____

Termen de valabilitate _____

Tipul de activitate _____

Organul care a eliberat licența _____

2) Număr _____, data eliberării _____

Termen de valabilitate _____

Tipul de activitate _____

Organul care a eliberat licența _____

3) Număr _____, data eliberării _____

Termen de valabilitate _____

Tipul de activitate _____

Organul care a eliberat licența _____

4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune __ 10__ persoane, inclusiv pe categorii:

1) personal administrativ __ 3__ persoane,

2) muncitori __ 7__ persoane.

5. Numărul personalului la 31 decembrie 201X __ 9__ persoane.

6. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune __ 363293__ lei.

7. Remunerarea membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii __ 84725__ lei.

8. Avansurile și creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.7 __ lei, inclusiv rambursate __ lei.

9. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj¹⁶ __ lei.

1) valoarea de gaj _____ lei,

2) valoarea contabilă _____ lei.

10. Numărul acțiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune _____ unități.

11. Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune pentru o acțiune ordinară:

1) profit _____ lei _____ bani,

2) pierdere _____ lei _____ bani.

12. Dividende calculate pentru o acțiune ordinară pentru perioada de gestiune:

1) plătite _____ lei _____ bani,

2) planificate pentru plată _____ lei _____ bani.

13. Valută străină disponibilă, recalculată în monedă națională a Republicii Moldova – total __ lei, inclusiv (lei, denumirea și codul valutei):

1) _____

2) _____

3) _____

14. Numerar legat – total _____ lei.

¹⁶ În rîndurile, în care se înscriu sumele de gaj, în toate coloanele prin fracție se reflectă:

a) la numărător – valoarea de gaj;

b) la numitor – valoarea contabilă.

Anexa 7
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

Informații cerute de Standardele Naționale de Contabilitate* Active imobilizate

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	71000				71000			
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total				71000		71000	26278	
inclusiv:								
2.1. brevete și mărci				15000		15000	9167	
2.2. programe informatice				56000		56000	17111	
Nota informativă:								
a) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile		x	x	x	x	71000	x	x
b) valoarea imobilizărilor necorporale neamortizabile	71000	x	x	x	x		x	x

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Leșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
2. Terenuri	85600					85600		
3. Mijloace fixe, total inclusiv	4900926	459588	997789	70329	1271792	3699464	419282	361657
3.1. clădiri	1435500	260101	997789		1129097	3699463	173481	212399
3.2. construcții speciale	1985586	87359				1985586	172021	149258
3.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	1294839	105961		70329	142695	1222475	55280	
3.4. mijloace de transport	185000	6167				185000	18450	
4. Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost				1910449		1910449		

*Anexele prezentate constituie doar exemple de dezvăluire a informațiilor și au un caracter de recomandare. Structura, volumul și forma de prezentare a informațiilor se stabilesc de entitate de sine stătător.

Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost

1. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 201X rezultată din primirea terenului (cu destinația încă nedeterminată) în contul majorării capitalului social – 890000 lei.
2. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 201X rezultată din transferul obiectului de mijloace fixe (clădirii) în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune – 1020449 lei.

Leasing financiar la locatar

1. Valoarea contabilă a activului primit în leasing financiar la 31.12.201X – 166550 lei.
2. Mărimea datoriilor de leasing curente la 31.12.201X – 61668 lei.
3. Mărimea datoriilor de leasing pe termen lung la 31.12.201X – 30830 lei.
4. Suma dobânzilor de leasing, constatate ca cheltuieli curente în 201X – 6441 lei.
5. Suma amortizării calculate activelor primite în leasing recunoscute în 201X – 12283 lei.

Leasing operațional la locatar

1. Suma plăților de leasing constatate ca venituri curente în 201X – 8000 lei.

Deprecierea activelor

1. Soldul pierderilor din depreciere la 01.01.201X – 997789 lei.
2. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.201X – 361657 lei.
3. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 201X – 149258 lei.
4. Suma pierderilor din depreciere reluate în 201X – 785390 lei.

Creanțe

1. Valoarea contabilă a creanțelor (în lei):

	la 01.01.201X	la 31.12.201X
– creanțe comerciale	1164378	2497549
– creanțe ale bugetului	8390	16553
– creanțe ale personalului	16	16
– creanțe curente privind asigurările	7779	-

2. Mărimea creanțelor compromise decontate în 201X – 24752 lei.
3. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 01.01.201X – 0 lei.
4. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 31.12.201X – 52046 lei.

Investiții financiare

1. Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen lung (în lei):

	la 01.01.201X	la 31.12.201X
– cote de participație în părți neafiliate	350000	350000
– cote de participație în părți afiliate	5000	10000

Stocuri

1. Valoarea contabilă a stocurilor la 01.01.201X – 1242477 lei.
2. Valoarea contabilă a stocurilor la 31.12.201X – 969926 lei.
3. Valoarea contabilă a stocurilor intrate în 201X – 4426917 lei.
4. Valoarea contabilă a stocurilor ieșite în 201X – 4699468 lei.

Capital propriu

1. Mărimea și cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în 201X:
 - majorarea capitalului neînregistrat cu 890000 lei în urma primirii aportului în contul majorării capitalului social;
 - diminuarea capitalului retras cu 15000 lei în urma vânzării părții sociale proprii care a fost dobândită anterior de către societate;
 - diminuarea rezervelor statutare și majorarea profitului nerepartizat al anilor precedenți cu 41295 lei în urma decontării soldului rezervei pentru dezvoltarea producției;
 - obținerea profitului net al perioadei de gestiune în mărime de 1018540 lei.

Datorii financiare, comerciale și calculate

1. Valoarea contabilă a datoriilor (lei):

	la 01.01.201X	la 31.12.201X
– credite bancare pe termen lung	-	333333
– datorii pe termen lung privind leasingul financiar	92498	30830
– credite bancare pe termen scurt	-	267123
– împrumuturi pe termen scurt	687057	548840
– datorii comerciale curente	1841409	1939196
– avansuri primite curente	-	99315
– datorii față de personal privind retribuirea muncii	326	326
– datorii față de personal privind alte operații	906538	786899
– datorii privind asigurările sociale și medicale	2197	8402
– datorii față de buget	649	77068
– provizioane curente	14895	72030
– datorii preliminate	61677	61677
– alte datorii curente	-	29120

2. Suma datoriilor (în lei) față

	de la 1.01.201X	la 31.12.201X
– părțile afiliate	-	318214
– părțile neafiliate	3607246	3936246

Provizioane

1. Valoarea contabilă a provizioanelor la 01.01.201X – 14895 lei.
2. Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.201X – 72030 lei.
3. Suma majorării provizioanelor în 201X – 79885 lei.
4. Suma provizioanelor utilizate în 201X – 22750 lei.

Venituri

Suma veniturilor recunoscute în 201X (lei):

1. Venituri din vânzări:	3868995
– venituri din vânzarea produselor	2967024
– venituri din vânzarea mărfurilor	612083
– venituri din prestarea serviciilor	281888
– venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	8000
2. Alte venituri din activitatea operațională	
– venituri din ieșirea altor active circulante	943548
3. Venituri din operațiuni cu active imobilizate - reluarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe	785390
4. Venituri financiare	3086

Cheltuieli

Suma cheltuielilor recunoscute în 201X (lei):	4443917
1. Costul vânzării, total	2432232
– valoarea contabilă a produselor vândute	1896345
– valoarea contabilă a mărfurilor vândute	341616
– costul serviciilor prestate	135771
– costuri aferente contractelor de locațiune	58500
2. Cheltuieli de distribuire	241820
3. Cheltuieli administrative	870089
4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	716571
5. Cheltuieli cu active imobilizate	151558
6. Cheltuieli financiare	31647
Suma cheltuielilor (pierderilor) suportate în perioada de gestiune, pe seama provizioanelor (lei):	79885

Costurile îndatorării

1. Suma costurilor îndatorării recunoscute drept cheltuieli curente în 201X – 6441 lei.

Diferențe de curs valutar și de sumă

- Suma veniturilor din diferențe de curs valutar în 201X 1585 lei.
- Suma veniturilor din diferențe de sumă în 201X 1501 lei.
- Suma cheltuielilor din diferențe de curs valutar în 201X 31647 lei.

4. Valoarea elementelor contabile exprimate în valuta străină (echivalentul în lei):

	la 01.01.201X	la 31.12.201X
– credite bancare în valută străină	-	100457

Părți afiliate

1. Soldul elementelor contabile aferente părților afiliate (în lei):

	la 01.01.201X	la 31.12.201X
– investițiile în părțile afiliate	5000	10000
– datoriile față de părțile afiliate	-	318214

2. Cheltuielile recunoscute în 201X privind compensațiile pentru personalul-cheie din conducere:

- salariul de bază și suplimentar – 56387 lei.
- alte plăți de stimulare și compensare – 28338 lei.

Anexa 8
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	3545687	3868995
Alte venituri din activitatea operațională	020	925787	943548
Venituri din alte activități	030	198756	788476
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	040	4670231	5601019
Variația stocurilor*	050	87785	(65286)
Costul vânzării**	060	564892	341616
Cheltuieli privind stocurile***	070	1257942	1712744
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	354297	363293
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	95660	98089
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	157891	386573

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Alte cheltuieli	110	1188551	1572941
Cheltuieli din alte activități	120	44611	33947
Total cheltuieli (rd.050+rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+ rd.110+rd.120)	130	3751630	4443917
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.040–rd.130)	140	918601	1157102
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	88232	138562
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140–rd.150)	160	830369	1018540

* În rd.050 se reflectă variația stocurilor de producție în curs de execuție și de produse, și se determină în următorul mod: rd.170 col.4 – rd.170 col.5 din bilanț (221519 lei – 286805 lei);

** În rd.060 se reflectă costul vânzării de mărfuri (rulajul debitor și/sau creditor al contului 711 subcontul 7112);

***În rd.070 se reflectă costul materialelor, activelor biologice circulante, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, mărfurilor și altor stocuri utilizate.

Anexa 9
la SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

**Notă informativă
privind relațiile cu nerezidenții (extras)**

Tabelul 4

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune				Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune	
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Intrări/majorări		Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an
				Total	Transferări din active și datorii pe termen lung în active circulante și datorii curente				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
...									
Datorii curente - total				1135740		1135740	31190		
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:									
- România				1135740		1135740	31190		
...									

Notă explicativă

contabile.

Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sînt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedurilor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr.58 din 30 decembrie 201X-1. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile

Analiza activității economico-financiare a „Alfa” S.R.L. în 201X

Analiza veniturilor din vânzări

„Alfa” S.R.L. a înregistrat în 201X veniturile din vânzări în mărime de 3869 mii lei, ceea ce constituie cu 9,1% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include patru tipuri de activități: producerea, comercializarea mărfurilor, prestarea serviciilor și transmiterea activelor în locațiune. Genul principal de activitate reprezintă producerea cu cota predominantă de 76,7% în totalul vânzărilor. Ponderea comerțului și serviciilor prestate constituie 15,8% și respectiv 7,3%. Operațiunilor de locațiune revine cota nesemnificativă de 0,2%. În

comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată creșterea diversificării activității operaționale, întrucât se reduce cota producerii și se majorează cotele altor tipuri de activități.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 201X „Alfa” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 1018,5 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 188,2 mii lei sau cu 22,7% față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de creșterea profitului pînă la impozitare de la 918,6 mii lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 1 157,1 mii lei în perioada de gestiune curentă. La rîndul său, această evoluție pozitivă a fost determinată de majorarea cu 451,1 mii lei a profitului obținut din alte activități. Totodată, asupra profitului pînă la impozitare a influențat negativ reducerea profitului din activitatea operațională cu 212,7 mii lei. Cauza principală a diminuării profitului din activitatea operațională o constituie creșterea cheltuielilor administrative cu 105,7 mii lei.

Diminuarea profitului brut cu 2,0% față de perioada de gestiune precedentă este cauzată, în mare măsură, de majorarea costurilor unitare a produselor vîndute în legătură cu scumpirea materialelor și creșterea tarifelor pentru serviciile primite de entitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vînzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vînzărilor) în 201X constituie 37,1%, înregistrînd o micșorare cu 4,3% față de perioada de gestiune precedentă. Comparînd cele patru tipuri de activități operaționale, ca cea mai profitabilă se consideră prestarea serviciilor cu rentabilitatea vînzărilor de 51,8%.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Alfa” S.R.L. s-a diminuat cu 0,7%, de la 15,8% în perioada de gestiune precedentă pînă la 15,1% în 201X. Nivelul rentabilității activelor este mai ridicat decît rata dobînzii pentru credite și împrumuturi primite, ceea ce denotă raționalitatea atragerii surselor împrumutate.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 201X a constituit 27,1%, ceea ce reprezintă un nivel de eficiență mult mai ridicat decît dobînda pentru depozite bancare.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe, a căror pondere constituie 32,5% din activele disponibile la finele anului 201X. Cauza principală a reducerii valorii acestei grupe de active reprezintă transferul clădirii transmise în locațiune în componența investițiilor imobiliare. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul anului 201X constituie 11,3%, majorîndu-se cu 1,9% comparativ cu datele de la începutul anului.

O cotă semnificativă de 21,3% din activele totale a entității revine investițiilor imobiliare. Pe lîngă clădirea

transmisă în locațiune, această categorie de active include și terenul cu destinație încă nedeterminată.

În cursul anului 201X s-a majorat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor a crescut cu 9,8% (de la 18,5% la începutul anului 201X pînă la 28,3% la sfîrșit).

Alte categorii de active, cum sînt stocurile și numerarul, reprezintă cote mai reduse: respectiv de 10,8% și 1,5 % din totalul activelor disponibile la sfîrșitul 201X.

În perioada de gestiune curentă s-a încetinit rotația activelor. Valoarea activelor circulante a crescut cu 49,3% în cursul 201X, depășind majorarea veniturilor din vînzări (9,1%). O problemă majoră în această privință reprezintă colectarea creanțelor comerciale (care au crescut de 2 ori pe parcursul perioadei de gestiune) în condițiile scăderii capacității de plată a clienților și înăsprirea concurenței pe piață de desfacere.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 201X privind dependența financiară a „Alfa” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 43,6% din totalul pasivelor, atunci la sfîrșit – 52,6%, ceea ce deja depășește nivelul de siguranță (50%).

Creșterea capitalului propriu în 201X se datorează obținerii profitului net al anului de gestiune și primirii apurturilor de la asociați pentru majorarea capitalului social. Atît la începutul, cît și la sfîrșitul anului 201X, activele nete la valoarea de bilanț sunt mai mari decît capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (45,6%) o constituie datoriile comerciale. Printre modificările esențiale privind datoriile se evidențiază atragerea creditelor bancare pe termen lung și scurt, a căror cotă constituie 14,1% la sfîrșitul anului 201X.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung) a constituit 92,8% la sfîrșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul foarte înalt de independență a entității de sursele împrumutate pe termen lung.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul anului 201X a alcătuit 0,69, spre finele anului a crescut pînă la 0,93. Totodată, această rată, ca și cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 201X această rată a constituit 0,34, atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat pînă la 0,68, deși nu a atins nivelul optim (0,7–0,8).

La cel mai scăzut nivel, în comparație cu intervalul cerut (0,2–0,25), se clasează lichiditatea absolută (numerar/datorii curente). Această rată nu corespunde cerințelor atât la începutul (0,002), cât și la sfârșitul anului 201X (0,036) înregistrând o evoluție favorabilă de creștere.

La „Alfa” S.R.L. în ultimii doi ani s-a modificat esența situația cu fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime negativă de 150,6 mii lei, atunci în anul 201X s-a format fluxul total pozitiv de 131 mii lei.

Totodată pe parcursul a două perioade de raportare are loc înregistrarea fluxurilor nete negative din activitatea operațională. Din această cauză asociații nu distribuie profitul net proporțional părților sociale și nu efectuează investiții în active imobilizate pe seama profitului.

La „Alfa” S.R.L. în 201X se observă un decalaj dintre profitul net (1018,5 mii lei) și fluxul net de numerar total (131 mii lei). Apariția acestui decalaj se explică, în mare parte, prin majorarea creanțelor comerciale.

Alte informații

Evaluarea investițiilor imobiliare la 31.12.201X

Valoarea contabilă a investiției imobiliare, teren cu destinația încă nedeterminată constituie 890000 lei. Valoarea justă a terenului nu se poate determina în mod credibil. Imposibilitatea determinării valorii juste se explică prin faptul că terenul este situat într-o zonă în care se efectuează lucrări de reconstrucție.

Valoarea contabilă a investiției imobiliare (clădirii) care este transmisă în locațiune constituie 1020449 lei. Ca urmare a creșterii prețurilor pe piața imobiliară clădirea este estimată la valoarea justă de 1150000 lei.

(Monitorul Oficial nr.59-66/460 din 13.03.2015)

Был опубликован Приказ Министра Финансов № 28 от 06.03.2015 об утверждении Методического пособия по составлению финансовых отчетов

На основании части (2), статьи 11 Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 27-34, ст.61) и с целью предоставления методической помощи субъектам в процессе составления финансовых отчетов

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Методическое пособие по составлению финансовых отчетов, согласно приложению.

Приложение
к Приказу министра финансов
№ 28 от 06.03.2015 г.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методическое пособие по составлению финансовых отчетов (далее – настоящее пособие) разработано на основе Закона о бухгалтерском учете, национальных стандартов бухгалтерского учета (далее – НСБУ) и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Цель настоящего пособия состоит в представлении порядка составления финансовых отчетов на основе условной сквозной задачи.

Формы первичных документов, бухгалтерских регистров и примечаний к финансовым отчетам, предусмотренные в настоящем пособии, имеют рекомендательный характер и могут быть изменены в зависимости от специфики деятельности и собственных информационных потребностей субъекта.

УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ НА 201X ГОД*

* В образец учетных политик включены только способы (варианты) учета, применяемые «Alfa» ООО. При разработке собственных учетных политик субъект может включать и другие способы, которые предусмотрены в нормативных актах по бухгалтерскому учету и которые вытекают из особенностей деятельности и информационных потребностей пользователей финансовой информации. Также в учетных политиках может быть приведена характеристика (содержание) элементов бухгалтерского учета.

Утверждены Приказом
директора «Alfa» ООО
№ 58 от 30 декабря 201X-1 года

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией (п.б) ч.(3) ст.13 Закона о бухгалтерском учете).

1.2. Учетные политики и их изменения применяются проспективно (п.6 и п.15 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события»).

1.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности несет директор субъекта (ч.(1) ст.13 Закона о бухгалтерском учете).

1.4. Бухгалтерский учет ведется на основе системы двойной записи, с представлением полных финансовых отчетов (ч.(3) ст.15 Закона о бухгалтерском учете) и с использованием программы 1С-8.

1.5. Элементы бухгалтерского учета отражаются на основе метода начислений (ч.(2) ст.17 Закона о бухгалтерском учете).

1.6. Применяются типовые формы первичных документов, а также формы документов, разработанные самостоятельно (ч.(3) ст.19 Закона о бухгалтерском учете), которые приведены в приложении 1.

1.7. Первичные документы составляются на бумажных носителях (ч.(4) ст.19 Закона о бухгалтерском учете).

1.8. Ответственность за составление и подписание первичных документов несут лица, указанные в приложении 2 (ч.(11) ст.19 Закона о бухгалтерском учете).

1.9. Кассовые, банковские и расчетные документы подписываются директором и главным бухгалтером предприятия (ч.(12) ст.19 Закона о бухгалтерском учете).

ском учете).

1.10. Для операций по экспорту-импорту активов и услуг применяются документы, предусмотренные договором (ч.(4) ст.20 Закона о бухгалтерском учете).

1.11. Экономические факты учитываются на основе Общего плана счетов бухгалтерского учета (ч.(3) ст.22 Закона о бухгалтерском учете).

1.12. Используются самостоятельно разработанные формы бухгалтерских регистров (ч.(2) ст.23 Закона о бухгалтерском учете), которые приведены в приложении 3.

1.13. Бухгалтерские регистры составляются в электронной форме и распечатываются на бумажных носителях в конце отчетного периода (ч.(5) ст.23 Закона о бухгалтерском учете).

1.14. Обязательным бухгалтерским регистром является оборотная ведомость (ч.(6) ст.23 Закона о бухгалтерском учете).

1.15. Отчетный период совпадает с календарным годом (ч.(1) ст.32 Закона о бухгалтерском учете).

1.16. Финансовые отчеты подписываются директором субъекта (п.с) ч.(1) ст.36 Закона о бухгалтерском учете).

1.17. Финансовые отчеты представляются на бумажном носителе (ч.(8) ст.38 Закона о бухгалтерском учете).

1.18. Порог существенности устанавливается по отдельным группам элементов бухгалтерского учета (п.30 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события») и составляет:

- 20000 леев – для затрат по выбытию одного объекта основных средств;
- 2500 леев – для канцелярских принадлежностей, картриджей и других аналогичных ценностей, приобретенных и использованных ежемесячно;
- 2% от общей суммы производственных затрат за калькуляционный период – для побочной продукции;
- 15% от площади недвижимой собственности – для разграничения инвестиционной недвижимости от недвижимой собственности, используемой владельцем для собственных нужд;
- 6000 леев – для других элементов бухгалтерского учета.

1.19. Бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных, обратных и дополнительных бухгалтерских записей (п.33 НСБУ «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки и последующие события»).

1.20. Бухгалтерские документы хранятся на бумажных носителях (ч.(1) ст.43 Закона о бухгалтерском учете).

2. Способы бухгалтерского учета, по которым нормативные акты предусматривают

разные варианты

Долгосрочные активы

2.1. Основные средства включают переданные в эксплуатацию долгосрочные материальные активы, стоимость единицы которых превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством (п.4 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.2. Долгосрочные нематериальные и материальные активы первоначально признаются по объектам учета, перечень которых устанавливается директором субъекта (п.5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.3. Последующая оценка долгосрочных нематериальных и материальных активов осуществляется по балансовой стоимости (п.17 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.4. Сроки использования долгосрочных нематериальных и материальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах приема-передачи (ввода в эксплуатацию) (п.20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.5. Сроки использования основных средств составляют:

- здания и помещения – 45-50 лет;
- оборудование и производственный инвентарь – 8-20 лет;
- инструменты, системы и другое оборудование – 3-5 лет;
- компьютеры – 3-5 лет.

2.6. Остаточная стоимость основных средств не существенна и считается равной нулю (п.20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.7. Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется линейным методом (п.22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.8. Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в использование (п.28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.9. Затраты по выбытию основных средств отражаются как текущие расходы, а в случае, если величина этих затрат превышает порог существенности – как расходы будущих периодов со списанием на текущие расходы в периоде, в котором признается доход от выбытия объекта (п.65 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.10. Последующие затраты на содержание инвестиционной недвижимости отражаются как текущие расходы (п.18 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.11. Последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу, основанному на себестоимости (п.20 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.12. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным методом начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в использование (п.30 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.13. Затраты, связанные с выбытием инвестиционной недвижимости, отражаются как текущие расходы (п.43 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»).

2.14. Амортизация активов, полученных в финансовый лизинг, начисляется методами, применяемыми для аналогичных собственных активов (п.21 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.15. Затраты, связанные с выбытием и возвратом активов, переданных в операционный лизинг, отражаются как текущие расходы (п.50 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.16. Платежи операционного лизинга, полученные или подлежащие получению, отражаются как текущие доходы на равномерной основе в течение срока лизинга (п.45 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.17. Амортизация активов, переданных в операционный лизинг, начисляется линейным методом (п.46 НСБУ «Договоры лизинга»).

2.18. Решение относительно обесценения долгосрочных активов утверждается директором субъекта (п.11 НСБУ «Обесценение активов»).

2.19. Убытки от обесценения долгосрочных активов отражаются на отдельных счетах, предусмотренных в Общем плане счетов бухгалтерского учета (п.24 НСБУ «Обесценение активов»).

Оборотные активы

2.20. Бухгалтерский учет запасов ведется в количественном и стоимостном выражении (ч.5) ст.17 Закона о бухгалтерском учете, п.10 НСБУ «Запасы»).

2.21. Канцелярские принадлежности, картриджи и другие аналогичные ценности, стоимость которых не превышает порог существенности, списываются на текущие затраты и/или расходы в момент их закупки (п.9 НСБУ «Запасы»).

2.22. Побочная продукция с незначительной стоимостью оценивается по чистой стоимости реализации, которая вычитается из общей суммы производственных затрат (п.18 НСБУ «Запасы»).

2.23. Материалы, израсходованные при оказании услуг, включаются в себестоимость услуг (п.19 НСБУ «Запасы»).

2.24. Незавершенное производство определяется путем инвентаризации в конце периода (п.20 НСБУ «Запасы»).

2.25. Импортируемые запасы оцениваются в молдавских леях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу молдавского лея, установленному НБМ на дату составления таможенной декларации (п.26 НСБУ «Запасы»).

2.26. Нормальная мощность устанавливается по каждому виду продукции/услуг и утверждается директором субъекта (п.30 НСБУ «Запасы»).

2.27. Косвенные производственные затраты рас-

пределяются между видами произведенной продукции/оказанных услуг пропорционально общей сумме прямых материальных затрат (п.31 НСБУ «Запасы»).

2.28. Выбывшие запасы оцениваются методом средневзвешенной стоимости, после каждого выбытия (п.37 НСБУ «Запасы»).

2.29. Чистая стоимость реализации запасов определяется методом категорий (элементов) запасов (п.46 НСБУ «Запасы»).

2.30. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы включают ценности, стоимость единицы которых не превышает предел, установленный налоговым законодательством (пп.3 п.6) НСБУ «Запасы»).

2.31. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита, установленного налоговым законодательством, списываются на текущие затраты/расходы в момент передачи в эксплуатацию (п.51 НСБУ «Запасы»).

2.32. Сумма материального ущерба к возмещению отражается в бухгалтерском учете как текущие доходы (п. 32 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.33. Безнадежная дебиторская задолженность списывается на текущие расходы методом оценочных резервов, величина которых определяется по каждой дебиторской задолженности в размере ее абсолютной суммы (п.37 и п.41 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

2.34. Расходы будущих периодов включают стоимость автошин, аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств, бланков строгой отчетности, стоимость активов, переданных в финансовый лизинг, затраты по страхованию, существенные затраты по выбытию долгосрочных активов и другие затраты, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам. Расходы будущих периодов по автошинам списываются на текущие затраты/расходы в зависимости от фактического пробега, а другие затраты – линейным методом (п.8 НСБУ «Расходы»).

Обязательства

2.35. Доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на равномерной основе (п.64 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

2.36. Формируются оценочные резервы для возмещения возможных расходов (потерь) по ремонту и обслуживанию проданных активов в течение гарантийного периода. Сумма оценочных резервов определяется в размере 1,8-3,4% от сумм отдельных видов доходов от продаж за исключением доходов от найма (п.81 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

Производственные затраты

2.37. Производственные затраты включают прямые и распределяемые материальные затраты, прямые и распределяемые затраты на персонал,

косвенные производственные затраты (п.13 и 14 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.38. Бухгалтерский учет производственных затрат ведется отдельно по основным и вспомогательным видам деятельности (п.10 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.39. Калькуляционный период составляет месяц (п.5 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.40. Бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется с применением управленческих счетов (п.16 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.41. Распределяемые материальные затраты включаются в себестоимость отдельных видов сопряженной продукции пропорционально нормам расхода материалов (п.24 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.42. Справедливая стоимость пригодных отходов распределяется между видами сопряженной продукции пропорционально нормам отходов (п.26 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.43. Распределяемые затраты на персонал включаются в себестоимость продукции/услуг пропорционально тарифной (нормативной) заработной плате (п.32 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.44. Взаимно оказанные услуги и переданная продукция между вспомогательными подразделениями (цехами) субъекта оцениваются по нормативной (плановой) себестоимости (п.40 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.45. Применяются нормы производственных потерь, утвержденные приказом директора предприятия.

2.46. Рассчитывается общая себестоимость и себестоимость единицы произведенной продукции/оказанных услуг (п.51 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

2.47. Себестоимость произведенной продукции калькулируется попередельным методом с применением бесполуфабрикатного варианта, а себестоимость оказанных услуг – позаказным методом (п.61, 63 и 64 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

Доходы и расходы

2.48. Доходы от продаж включают доходы от реализации продукции/товаров, оказания услуг, договоров лизинга (п.5 НСБУ «Доходы»).

2.49. Доходы признаются отдельно по каждой сделке (п.9 НСБУ «Доходы»).

2.50. Доходы от оказания услуг признаются на основе метода полного предоставления услуг (п.21 НСБУ «Доходы»).

2.51. Доходы в виде процентов признаются на основе договорных условий по мере наступления сроков их выплаты, установленных в договоре, заключенном между субъектом и пользователем актива (п.29 НСБУ «Доходы»).

2.52. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских записей (пояснения к классу 6 «Доходы» Общего плана счетов).

2.53. Себестоимость продаж включает балансовую стоимость/фактическую себестоимость реализованных продукции/товаров и оказанных услуг и расходов по договорам лизинга (пп.1) п.20 НСБУ «Расходы»).

2.54. Расходы на реализацию включают расходы, предусмотренные в приложении 4 (п.24 НСБУ «Расходы»).

2.55. Административные расходы включают расходы, приведенные в приложении 5 (п.26 НСБУ «Расходы»).

2.56. Другие расходы от операционной деятельности включают расходы, приведенные в приложении 6 (п.28 НСБУ «Расходы»).

2.57. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских записей (пояснения к классу 7 «Расходы» Общего плана счетов).

2.58. Операции по экспорту/импорту активов/услуг и другие операции по международной торговле учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления таможенной декларации (пп.2) п.7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

2.59. Дебиторская задолженность, денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту на отчетную дату (п.13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

2.60. Операции с резидентами по договорам, заключенным в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по обменному курсу молдавского лея, установленному сторонами договора (п.18 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

2.61. Применяется общеустановленный налоговый режим с уплатой налога от облагаемого дохода (ст.15 Налогового Кодекса).

2.62. Расходы по подоходному налогу учитыва-

ются на основе метода текущего подоходного налога (п.34 НСБУ «Расходы»).

Приложения к учетным политикам*

* Приложения к учетным политикам носят рекомендательный характер и могут быть утверждены отдельными приказами (распоряжениями).

Приложение 1 «Формы первичных документов, разработанные субъектом» – включает формы первичных документов, разработанные субъектом самостоятельно, которые должны содержать обязательные элементы, предусмотренные в ст.19 Закона о бухгалтерском учете.

Приложение 2 «Список функций лиц, ответственных за составление и подписание первичных документов»:

Наименование функции	Первичные документы
Директор предприятия	Кассовые, банковские и расчетные документы (накладные, налоговые накладные, акты закупки товаров и др.), акты приема-передачи долгосрочных активов, акты списания израсходованных запасов
Главный бухгалтер	Кассовые, банковские и расчетные документы (накладные, налоговые накладные, акты закупки товаров и др.) табели учета рабочего времени административного и обслуживающего персонала предприятия
Начальник производственного цеха	Наряды, табели учета рабочего времени персонала цеха, производственные отчеты, накладные приема-передачи продукции

Приложение 3 «Формы бухгалтерских регистров, разработанные субъектом самостоятельно» – включает формы бухгалтерских регистров, разработанные субъектом самостоятельно, предусмотренные программой, которые должны содержать обязательные элементы, предусмотренные в ст.23 Закона о бухгалтерском учете.

Приложение 4 «Состав расходов на реализацию»:

- расходы на персонал, занятый упаковкой, маркировкой, этикетированием, сертификацией, хранением и продажей продукции/товаров и оказанием услуг;
- стоимость материалов, используемых в процессе продажи продукции/товаров (упаковки, этикетирования, хранения, обслуживания и др.);
- расходы на хранение и подготовку продукции/товаров к продаже;
- расходы на транспортировку и отгрузку продукции/товаров со склада субъекта до места их передачи покупателю или до станции отгрузки (аэропорта, пристань), понесенные продавцом;
- расходы, связанные с экспортом продукции/товаров (таможенные платежи, услуги таможенного брокера, услуги таможенного

терминала и др.);

- расходы, связанные с полученными маркетинговыми услугами;
- расходы на рекламу, участие в выставках и ярмарках: стоимость образцов, переданных покупателям/поверенным и не подлежащие возврату, стоимость продовольственной продукции/товаров, используемые для дегустации, расходы других подобных видов деятельности;
- расходы на услуги по ремонту и обслуживанию, предусмотренные в гарантийном периоде для проданной продукции/товаров;
- оценочные резервы, создаваемые для возмещения стоимости услуг по ремонту и обслуживанию, предусмотренных в гарантийном периоде для проданной продукции/товаров, а также для возмещения потерь от возврата проданной продукции/товаров;
- платежи за операционный лизинг, найм и операционную аренду долгосрочных материальных активов, используемых в коммерческих целях;
- расходы, связанные с возвратом проданной продукции, товаров, а также предоставленные скидки;
- амортизация, содержание и ремонт долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используемых в процессе продажи продукции/товаров;
- расходы по списанной коммерческой дебиторской задолженности, в том числе созданные оценочные резервы;
- прочие расходы на реализацию.

Приложение 5 «Состав административных расходов»:

- расходы на административный персонал;
- выплата отпускных пособий административному персоналу, включая компенсации за неиспользованные ежегодные отпуска;
- дополнительные выплаты, материальная помощь, пособия, надбавки и компенсации, предоставляемые работникам субъекта (за исключением тех, которые связаны с процессами производства и оказания услуг);
- амортизация, содержание и ремонт (за исключением капитализируемых затрат по ремонту) долгосрочных нематериальных и материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов административного назначения;
- платежи за операционный лизинг долгосрочных активов, используемых в административных целях;
- расходы на канцелярские принадлежности, формуляры первичных документов и отчетов;
- расходы на охрану административных объ-

- ектов и обеспечение их противопожарной безопасности;
- расходы на командировки административного персонала;
- представительские расходы;
- компенсации административному персоналу субъекта за использование личных автомобилей в служебных целях;
- расходы, понесенные в целях благотворительности и спонсорства;
- расходы, связанные со страхованием административного персонала и ценностей административного назначения;
- стоимость банковских и консультационных услуг;
- расходы на подготовку и повышение профессиональной квалификации административного персонала;
- расходы на научные исследования и развитие, которые не капитализируются;
- налоги и сборы общего назначения, а также невозмещаемые налоги на добавленную стоимость и акцизы, начисленные в соответствии с действующим законодательством, за исключением подоходного налога;
- расходы на приобретение специальной литературы, нормативных и инструктивных материалов, а также на подписку на специализированные издания (газеты, журналы и т.д.), за исключением признанных как долго-

- срочные материальные активы;
 - расходы на охрану труда административного персонала;
 - судебные расходы и относящиеся к ним государственные сборы;
 - прочие административные расходы.
- Приложение б «Состав других расходов операционной деятельности»:
- балансовая стоимость проданных активов;
 - расходы по процентам;
 - балансовая стоимость недостач и потерь от повреждения долгосрочных и оборотных активов, выявленных при инвентаризации;
 - себестоимость продукции, признанной как окончательный брак, и расходы на восстановление частично бракованной продукции;
 - потери, вызванные перерывами в основной деятельности;
 - косвенные производственные затраты, не включаемые в себестоимость произведенной продукции или оказанных услуг в соответствии с НСБУ «Запасы»;
 - штрафы, пени, компенсации за несоблюдение положений законодательства и договорных условий;
 - списанная безнадежная дебиторская задолженность, за исключением коммерческой дебиторской задолженности;
 - прочие операционные расходы.

**Хозяйственные операции «Alfa» ООО
за декабрь 201X года**

№ п/п	Содержание операций	Сумма, лей	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1.	Начисление амортизации нематериальных активов (товарного знака), используемых в процессе продажи товаров	833,33	712	113
2.	Начисление амортизации нематериальных активов (компьютерных программ), используемых в административных целях	1555,56	713	113
3.	Отражение покупной стоимости (без НДС) объекта основных средств (шлифовального аппарата), который не требует подготовки для использования по назначению ¹	63079,17	123	521
4.	Зачет НДС от покупной стоимости объекта основных средств (шлифовального аппарата)	12615,83	534	521
5.	Оплата покупной стоимости (включая НДС) объекта основных средств (шлифовального аппарата)	75695,00	521	242
6.	Начисление амортизации основных средств, используемых в процессе производства продукции	1231,54	821	124
7.	Начисление амортизации основных средств, используемых в процессе оказания услуг	963,60	821	124
8.	Начисление амортизации основных средств, используемых в административных целях	17842,48	713	124
9.	Отражение убытков от обесценения объекта основных средств (специального сооружения) в связи с существенным физическим повреждением	149258,07	721	129
10.	Восстановление убытков от обесценения объекта основных средств (здания склада) ²	785390,00	129	621
11.	Списание амортизации выбывшего из эксплуатации объекта основных средств (технологического оборудования) ³	142694,55	124	123
12.	Получение земельного участка (назначение использования которого еще не определено) в счет увеличения уставного капитала ⁴	890000,00	151	314
13.	Перевод объекта основных средств (здание) в категорию инвестиционной недвижимости в связи с передачей в имущественный наем на 12 месяцев его части, которая составляет 89% от общей площади соответствующего объекта ⁵	1020448,63	151	123

№ п/п	Содержание операций	Сумма, лей	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
14.	Списание амортизации здания, переведенного в категорию инвестиционной недвижимости	108648,44	124	123
15.	Отражение расходов (без НДС) по передаче части здания в имущественный наем (комиссионное вознаграждение агентству по недвижимости за поиск наемщика)	58500,00	711	521
16.	Зачет НДС от суммы комиссионного вознаграждения агентству по недвижимости	11700,00	534	521
17.	Оплата расходов (включая НДС) по передаче части здания в имущественный наем	70200,00	521	242
18.	Начисление месячного платежа (без НДС) за часть здания, переданного в имущественный наем	8000,00	231	611
19.	Отражение НДС от начисленного месячного платежа за часть здания, переданного в имущественный наем	1600,00	231	534
20.	Получение месячного платежа (включая НДС) за часть здания, переданного в имущественный наем	9600,00	242	231
21.	Внесение денежного вклада для создания ассоциированного субъекта	5000,00	142	242
22.	Отражение расходов (без НДС) по демонтажу и упаковке объекта основных средств (станка), который подлежит поставке покупателю в январе 201X+1 года ⁶	2300,00	721	521
23.	Зачет НДС от расходов по демонтажу и упаковке объекта основных средств	460,00	534	521
24.	Начисление месячного лизингового платежа, относящегося к возмещаемой стоимости легкового автомобиля, полученного в финансовый лизинг	5138,89	541	521
25.	Начисление лизинговых процентов к уплате за легковой автомобиль, полученный в финансовый лизинг	536,78	714	521
26.	Оплата лизинговых платежей, причитающихся лизингодателю	5675,67	521	242
27.	Отражение текущей доли обязательств по лизингу, которые подлежат уплате в 201X+1 году	61667,98	413	541
28.	Продажа собственной доли участия, которая ранее была приобретена обществом ⁷	15000,00	241	315
29.	Списание суммы, на которую продажная стоимость превышает фактическую (выкупную) стоимость перепроданной доли участия	4500,00	315	312
30.	Списание остатка уставного резерва на развитие производства, который согласно решению участников общества не будет более создаваться	41295,15	322	332
31.	Отражение покупной стоимости (без НДС) приобретенных материалов	292309,94	211	521
32.	Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных материалов	58461,99	534	521
33.	Отражение покупной стоимости приобретенных материалов от неплательщиков НДС	2833,60	211	521
34.	Отражение покупной стоимости (без НДС) приобретенных МБП	5289,88	213	521
35.	Зачет НДС от покупной стоимости приобретенных МБП	1057,98	534	521
36.	Передача в эксплуатацию МБП, балансовая стоимость которых превышает 1/6 лимита, установленного законодательством ⁸	5489,00	213	213
37.	Начисление износа МБП, балансовая стоимость которых превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, используемых в административных целях	3265,00	713	214
38.	Передача в эксплуатацию МБП, балансовая стоимость которых не превышает 1/6 лимита, установленного законодательством, используемых в административных целях	34703,21	713	213
39.	Отражение балансовой стоимости материалов, используемых для производства продукции	426540,41	811	211
40.	Отражение балансовой стоимости товаров, используемых для производства продукции	760,83	811	217
41.	Отражение стоимости электроэнергии (без НДС), израсходованной на производство продукции	13789,00	811	521
42.	Зачет НДС на электроэнергию, израсходованную на производство продукции	2757,80	534	521
43.	Начисление заработной платы рабочих занятых в основной деятельности	18198,09	811	531
44.	Отражение взносов обязательного государственного социального страхования работодателя по заработной плате рабочих занятых в основной деятельности	4185,56	811	533
45.	Отражение взносов обязательного медицинского страхования по заработной плате рабочих, занятых в основной деятельности	727,92	811	541
46.	Списание предстоящих обязательств по взносам обязательного медицинского страхования, связанные с заработной платой рабочих, занятых в основной деятельности	727,92	541	533
47.	Удержание индивидуальных взносов обязательного медицинского страхования из заработной платой рабочих, занятых в основной деятельности	727,92	531	533
48.	Начисление индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования на заработную плату рабочих, занятых в основной деятельности	1091,88	226	533
49.	Отражение удержаний индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования из заработной платы рабочих, занятых в основной деятельности	1091,88	531	226
50.	Отражение удержаний подоходного налога из заработной платы рабочих, занятых в основной деятельности	379,75	531	534
51.	Отражение балансовой стоимости материалов, используемых в процессе управления и обслуживания производственных подразделений	9452,76	821	211

№ п/п	Содержание операций	Сумма, лей	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
52.	Начисление заработной платы административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	3540,00	821	531
53.	Отражение взносов обязательного государственного социального страхования работодателя по заработной плате административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	814,20	821	533
54.	Отражение взносов обязательного медицинского страхования по заработной плате административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	141,60	821	541
55.	Списание предстоящих обязательств по взносам обязательного медицинского страхования, связанные с заработной платой административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	141,60	541	533
56.	Удержание индивидуальных взносов обязательного медицинского страхования, начисленных на заработную плату административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	141,60	531	533
57.	Начисление индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования на заработную плату административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	212,40	226	533
58.	Отражение удержанных индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования из заработной платы административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	212,40	531	226
59.	Отражение удержанного подоходного налога из заработной платы административного и обслуживающего персонала производственных подразделений	78,54	531	534
60.	Списание косвенных производственных затрат, связанных с производством продукции и оказанием услуг основной деятельности субъекта ⁹	16143,70	811	821
61.	Отражение балансовой стоимости реализованной продукции	473743,87	711	216
62.	Отражение продажной стоимости (без НДС) реализованной продукции	351481,66	221	611
63.	Начисление НДС от продажной стоимости реализованной продукции	70296,33	221	534
64.	Поступление денежных средств от реализации материалов, продукции, товаров	375189,00	241	832
65.	Отражение продажной стоимости (без НДС) продукции, реализованной за наличный расчет	307707,52	832	611
66.	Начисление НДС от продажной стоимости продукции, реализованной за наличный расчет	61541,49	832	534
67.	Отражение балансовой стоимости материалов, реализованных за наличный расчет	2568,00	714	211
68.	Отражение продажной стоимости (без НДС) материалов, реализованных физическим лицам за наличный расчет	4950,00	832	612
69.	Отражение суммы НДС от продажной стоимости материалов, реализованных за наличный расчет	989,99	832	534
70.	Списание балансовой стоимости реализованных материалов	153809,03	714	211
71.	Отражение продажной стоимости (без НДС) реализованных материалов	254944,17	221	612
72.	Начисление НДС от балансовой стоимости реализованных материалов	50988,84	221	534
73.	Отражение балансовой стоимости оказанных услуг	10000,00	711	811
74.	Отражение продажной стоимости (без НДС) оказанных услуг	12916,67	221	611
75.	Начисление НДС от продажной стоимости оказанных услуг	2583,33	221	534
76.	Списание балансовой стоимости реализованных товаров	341616,11	711	217
77.	Отражение балансовой стоимости (без НДС) реализованных товаров	612083,33	221	611
78.	Начисление НДС от продажной стоимости реализованных товаров	122416,67	221	534
79.	Сторнирование балансовой стоимости (без НДС) возвращенной продукции	(9532,00)	711	216
80.	Сторнирование продажной стоимости (без НДС) возвращенной продукции	(13150,00)	221	611
81.	Сторнирование НДС от продажной стоимости возвращенной продукции	(2630,00)	221	534
82.	Поступление денежных средств от покупателей и клиентов за реализованную продукцию	10215,00	241	221
83.	Получение в кассу текущих авансов в счет будущих поставок ценностей и услуг	54435,00	241	523
84.	Начисление НДС от полученных авансов в счет осуществления поставок, облагаемых НДС	9072,5	225	534
85.	Внесение денежных средства в кассы банка (денежные переводы в пути) для их зачисления на текущие счета	195922,00	245	241
86.	Возврат из кассы краткосрочных займов	58570,00	513	241
87.	Возврат из кассы расходов, понесенных подотчетными лицами	156533,03	532	241
88.	Выплата заработной платы работникам через кассу	19195,27	531	241
89.	Выплата заработной платы работникам через текущие счета в национальной валюте	49692,26	531	242
90.	Зачисление денежных средства на текущие счета от покупателей за реализованную продукцию и оказанные услуги ¹⁰	222901,55	242	221

№ п/п	Содержание операций	Сумма, лей	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
91.	Отражение при оплате положительной суммовой разницы, относящийся к продажной стоимости реализованной продукции, выраженной в иностранной валюте	1501,21	221	622
92.	Зачисление на текущие счета денежных средств, отраженные ранее как денежные переводы в пути	195922,00	242	245
93.	Отражение на текущих счетах текущих авансов, полученных от клиентов	62240,00	242	523
94.	Начисление НДС от авансов, полученных в счет осуществления поставок, облагаемых НДС	10373,33	225	534
95.	Списание НДС от авансов, полученных в счет осуществления поставок, облагаемых НДС	4153,33	534	225
96.	Зачисление банковского кредита, полученного на период до 3 лет	500000,00	242	411
97.	Зачисление текущей доли долгосрочного банковского кредита ¹¹	166667,00	411	511
98.	Зачисление банковского кредита, полученного (в иностранной валюте) на период 12 месяцев ¹²	100000,00	243	511
99.	Перевод денежных средств с текущего счета в иностранной валюте на текущий счет в национальной валюте	100000,00	242	243
100.	Отражение на конец отчетного периода отрицательной курсовой разницы по банковскому кредиту (резидент)	456,84	722	511
101.	Выдача текущих авансов другим субъектам	4640,61	224	242
102.	Погашение обязательств поставщикам из страны	517091,35	521	242
103.	Погашение обязательств органам социального страхования	21500,00	533	242
104.	Погашение обязательств бюджету по НДС	170000,00	534	242
105.	Оплата подоходного налога из заработной платы работников	1000,00	534	242
106.	Перевод денежных средств с текущего счета в национальной валюте на текущий счет в иностранной валюте ¹³	123079,97	243	242
107.	Погашение обязательств поставщикам из-за рубежа	742913,97	521	243
108.	Списание коммерческой дебиторской задолженности за счет полученных текущих авансов	24920,00	523	221
109.	Погашение обязательств прочим субъектам и лицам через подотчетные лица	60842,57	521	532
110.	Отражение себестоимости незавершенных услуг на конец отчетного периода	6017,40	215	811
111.	Отражение себестоимости продукции в цехах основной деятельности субъекта	464328,11	216	811
112.	Отражение суммы оценочного резерва, созданного на ремонт и обслуживание реализованной продукции в гарантийный период ¹⁴	25585,44	712	538
113.	Отнесение на расходы на реализацию доли текущих расходов будущих периодов, связанных со страхованием CASCO транспортного средства используемого для транспортировки продукции	1000,00	712	261
114.	Отражение транспортных расходов (без НДС), связанных с транспортировкой продукции покупателям	4796,00	712	521
115.	Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет оценочных резервов	24752,00	222	221
116.	Отражение текущей доли расходов будущих периодов, связанных с благоустройством территории субъекта	944,90	261	171
117.	Отнесение на расходы на реализацию доли текущих расходов будущих периодов, связанных с рекламной кампанией	78,76	712	261
118.	Отражение балансовой стоимости топлива, израсходованного в административных целях	3564,93	713	211
119.	Отражение расходов, связанных с банковскими комиссиями	2636,67	713	242
120.	Отражение стоимости (без НДС) воды и электроэнергии, израсходованных в административных целях	12598,10	713	521
121.	Зачет НДС от стоимости воды и электроэнергии, израсходованных в административных целях	2519,62	534	521
122.	Отражение стоимости (без НДС) транспортных услуг, используемых в административных целях	20050,22	713	521
123.	Зачет НДС от стоимости транспортных услуг, используемых в административных целях	4010,04	534	521
124.	Отражение стоимости транспортных услуг неплательщиков НДС, используемых в административных целях	2000,00	713	521
125.	Начисление заработной платы административному персоналу	29200,00	713	531
126.	Отражение взносов обязательного государственного социального страхования работодателя, связанные с административным персоналом	6716,00	713	533
127.	Списание предстоящих обязательств по взносам обязательного медицинского страхования, связанных с административным персоналом	1168,00	541	533
128.	Отражение взносов обязательного медицинского страхования, связанных с административным персоналом	1168,00	713	541

№ п/п	Содержание операций	Сумма, лей	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
129.	Отражение удержанных индивидуальных взносов обязательного медицинского страхования, связанных с административным персоналом	1168,00	531	533
130.	Расчет индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования административного персонала	1752,00	226	533
131.	Отражение удержанных индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования административного персонала	1752,00	531	226
132.	Отражение удержанного подоходного налога административного персонала	1814,82	531	534
133.	Начисление местных сборов	3467,88	713	534
134.	Зачет местных сборов, излишне уплаченных в бюджет	2727,38	534	225
135.	Начисление налога на недвижимое имущество административного назначения	712,00	713	534
136.	Отражение балансовой стоимости недостач материалов, выявленных при инвентаризации	5435,00	714	211
137.	Восстановление суммы НДС от недостач материалов, выявленных при инвентаризации	1087,00	713	534
138.	Создание оценочных резервов по безнадежной коммерческой дебиторской задолженности ¹⁵	32085,00	712	222
139.	Отражение отрицательных курсовых разниц, связанных с текущими коммерческими обязательствами (нерезидент)	31189,82	722	521
140.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат доходов от продаж	3868994,73	611	351
141.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат других операционных расходов	943548,39	612	351
142.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат доходов от инвестиционной деятельности	785390,00	621	351
143.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат доходов от финансовой деятельности	3086,22	622	351
144.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат себестоимости продаж	2432231,92	351	711
145.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат расходов на реализацию	241820,21	351	712
146.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат административных расходов	870089,49	351	713
147.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат прочих расходов операционной деятельности	716570,91	351	714
148.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат расходов, связанных с долгосрочными активами	151558,07	351	721
149.	Списание в конце текущего отчетного периода на финансовый результат финансовых расходов	31646,66	351	722
150.	Отражение текущих обязательств по подоходному налогу на конец отчетного периода	138562,00	731	534
151.	Отражение поправки результатов предыдущих лет по подоходному налогу	1040,00	331	534
152.	Зачет сумм подоходного налога, уплаченных авансом	96554,87	534	225
153.	Списание в конце отчетного периода на финансовый результат накопленных расходов по подоходному налогу	138562,00	351	731
154.	Отражение чистой прибыли текущего отчетного периода	1018540,08	351	333

¹ Примечание к операциям 3-5. В случае расчетов с аффилированными сторонами используется счет 522.

² Примечание к операции 10. Здание соответствующего склада было обесценено в 201X-2 году по причине пожара. Восстановление убытка от обесценения осуществляется в связи с ростом рыночных цен на аналогичные активы.

³ Примечание к операции 11. При выбытии объекта основных средств, который был ранее обесценен, списывается также и сумма убытков от обесценения бухгалтерской записью: дебет счета 129 и кредит счета 123.

⁴ Примечание к операции 12. Решение об увеличении уставного капитала путем внесения вклада в натуре было утверждено общим собранием участников общества в октябре 201X г.

⁵ Примечание к операции 13. Согласно учетным политикам субъекта в состав инвестиционной недвижимости включаются объекты недвижимости, площадь которых используется владельцем в размере менее чем 15%.

⁶ Примечание к операции 22. Согласно учетным политикам субъекта затраты по выбытию долгосрочных материальных активов отражаются в учете как текущие расходы. Если эти затраты превышают порог существенности, установленный в размере 20000 леев, они относятся на расходы будущих периодов со списанием на текущие расходы в том периоде, в котором признается доход от отчуждения объекта.

⁷ Примечание к операции 28. Доля в уставном капитале номинальной стоимостью 1350 леев была приобретена ООО у своего участника за 10500 леев.

⁸ Примечание к операции 36. Отражение по счету 213 осуществляется по дебету субсчета 2132 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации» и по кредиту субсчета 2131 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе».

⁹ Примечание к операции 60. Косвенные производственные затраты за декабрь 201X составляют 16143,70 лея (9452,76 + 3540,00 + 814,2 + 141,60 + 2195,14).

¹⁰ Примечание к операции 90. Включая субъекты, продажная стоимость продукции которых выражена в иностранной валюте.

¹¹ Примечание к операции 97. Кредит был получен 11.12.201X сроком на 3 года с годовой процентной ставкой 12%. Возврат кредита и начисление процентов осуществляются до 1-го числа каждого месяца.

¹² Примечание к операции 98. Кредит был получен 18.12.201X сроком на 1 год с годовой процентной ставкой 12,5%. Возврат кредита и начисление процентов осуществляются до 1-го числа каждого месяца.

¹³ Примечание к операции 106. Операцию по переводу можно отразить на транзитном счете, например, 245.

¹⁴ Примечание к операции 112. Определяется по видам доходов от продаж в размере 1,8% – 3,4%, за исключением доходов, связанных с имущественным наймом.

¹⁵ Примечание к операции 138. Сумма оценочных резервов определяется по каждой дебиторской задолженности, исходя из абсолютной величины безнадежной дебиторской задолженности.

Бухгалтерские справки и регистры Бухгалтерские справки

«Alfa» ООО

Бухгалтерская справка № 15 от 12 декабря 201X года

Сумма подоходного налога от предпринимательской деятельности за налоговый период 201X-1 г. была ошибочно занижена на 1040 леев.

Ошибка исправлена в Регистре учета по счету 331 «Поправки результатов прошлых лет» за декабрь 201X года бухгалтерской записью:

дебет счета 331 – 1040,00 лея,
кредит счета 534 – 1040,00 лея.

Главный бухгалтер _____ Анна Крецу

(подпись)

«Alfa» ООО

Бухгалтерская справка № 38 от 31 декабря 201X года

По состоянию на 31.12.201X г. в учете отражена следующая информация относительно объекта основных средств с инвентарным номером 14538 – специальное сооружение:

– первоначальная стоимость	992387,00 лея,
– сумма амортизации	56128,93 лея,
– балансовая стоимость	936258,07 лея.

Согласно акту оценки № 145-IX от 15.12.201X г. справедливая стоимость данного объекта составляет 795500 леев.

Затраты на продажу специального сооружения предполагаются в размере 8500 леев.

На основании указанных выше данных справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу данного объекта составляет 787000 леев.

Согласно приказу директора № 586-IX от 31.12.201X г. в Регистре учета к счету 721 «Расходы, связанные с долгосрочными активами» и Регистре учета к счету 129 «Обесценение основных средств» отражается убыток от обесценения объекта основных средств с инвентарным номером 14538 следующей бухгалтерской записью:

дебет счета 721	– 149 258,07 лея,
кредит счета 129	– 149 258,07 лея.

Главный бухгалтер _____ Анна Крецу

(подпись)

Бухгалтерская справка № 40
от 31 декабря 201X года

В результате анализа состоятельности каждого дебитора и возможности полного или частичного выполнения финансовых обязательств по состоянию на 31.12.201X г. была выявлена безнадежная дебиторская задолженность и были созданы оценочные резервы в их абсолютной величине бухгалтерской записью:

дебет счета 712 – 32085,00 лея,
кредит счета 222 – 32085,00 лея.

На основании инвентаризации, проведенной в декабре 201X, была выявлена безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (более 3 лет), которая была списана за счет оценочных резервов бухгалтерской записью:

дебет счета 222 – 24752,00 лея,
кредит счета 221 – 24752,00 лея.

Главный бухгалтер _____ Анна Крецу
(подпись)

Бухгалтерская справка № 45
от 31 декабря 201X года

Сумма оценочных резервов на ремонт и гарантийное обслуживание проданных товаров и продукции и оказанных услуг за декабрь 201X г. была определена отдельно по видам доходов, за исключением доходов от имущественного найма.

Виды доходов	Сумма доходов, леев	Доля, %	Сумма текущих оценочных резервов, леев
Доходы от продажи продукции физическим лицам	227999,33	2,7%	6155,98
Доходы от продажи продукции юридическим лицам	418039,85	1,9%	7942,76
Доходы от продажи товаров физическим лицам	6007,5	2,3%	138,17
Доходы от продажи товаров юридическим лицам	606075,83	1,8%	10909,36
Доходы от оказания услуг	12916,67	3,4%	439,17
Всего	x	x	25585,44

Сумма текущих оценочных резервов за декабрь 201X г. отражаются, бухгалтерской записью:

дебет счета 712 – 25585,44 лея,
кредит счета 538 – 25585,44 лея.

Главный бухгалтер _____ Анна Крецу
(подпись)

Оборотная ведомость за 201X год

(лей)

Код сче-та	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты		Сальдо на конец периода	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
111	Незавершенные нематериальные активы	71000,00			71000,00		
112	Нематериальные активы			71000,00		71000,00	
113	Амортизация нематериальных активов				26277,79		26277,79
122	Земельные участки	85600,00				85600,00	
123	Основные средства	4900925,95		70329,17	1271791,62	3699463,50	
124	Амортизация основных средств		459587,93	251342,99	211037,47		419282,41
129	Обесценение основных средств		997789,00	785390,00	149258,07		361657,07
141	Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	350000,00				350000,00	
142	Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны	5000,00		5000,00		10000,00	
151	Инвестиционная недвижимость			1910448,63		1910448,63	
171	Долгосрочные расходы будущих периодов			2519,99	944,99	1575,00	
211	Материалы	929465,62		2097742,01	2357024,93	670182,70	
213	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	42749,15		114865,82	133214,80	24400,17	
214	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов		20560,00	29493,33	20395,83		11462,50
215	Незавершенное производство			6017,40		6017,40	
216	Продукция	221518,51		1955614,09	1896344,60	280788,00	
217	Товары	69302,74		273074,20	342376,94		
221	Коммерческая дебиторская задолженность	1164378,27		3895775,81	2562605,33	2497548,75	
222	Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности			24752,00	76798,00		52046,00
224	Текущие авансы выданные			74119,61	0,00	74119,61	
225	Дебиторская задолженность бюджета	8390,01		148447,78	140285,29	16552,50	
226	Дебиторская задолженность персонала	16,32		26480,97	26480,96	16,33	
231	Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта			9600,00	9600,00		
233	Текущая дебиторская задолженность по страхованию	7779,15			7779,15		
241	Касса	4201,63		1847392,00	1792648,85	58944,78	
242	Текущие счета в национальной валюте	3167,46		3646083,33	3569806,52	79444,27	
243	Текущие счета в иностранной валюте			1234155,29	1234155,29		
245	Денежные переводы в пути			755712,00	755712,00		
261	Текущие расходы будущих периодов	11348,40		1259,98	11663,39	944,99	
311	Уставный капитал		214100,00				214100,00
312	Добавочный капитал				4500,00		4500,00
314	Незарегистрированный капитал				890000,00		890000,00
315	Изъятый капитал	10500		4500,00	15000,00		
321	Резервный капитал		21410,00				21410,00
322	Уставные резервы		41295,15	41295,15			
331	Поправки результатов прошлых лет			1040,00		1040,00	
332	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		2523354,75		41295,15		2564649,9
351	Итоговый финансовый результат			4582479,26	5601019,34		1018540,08
411	Долгосрочные кредиты банков			166666,67	500000,00		333333,33
413	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу		92498,08	61667,98			30830,10
511	Краткосрочные кредиты банков				267123,51		267123,51
512	Краткосрочные займы		687057,36	138217,30			548840,06

Код сче-та	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты		Сальдо на конец периода	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
521	Текущие коммерческие обязательства		1841409,00	3432308,11	3530095,82		1939196,71
523	Текущие авансы полученные			24920,00	124235,00		99315,00
531	Обязательства персоналу по оплате труда		326,09	386228,60	386228,60		326,09
532	Обязательства персоналу по другим операциям		906537,67	610671,85	491033,90		786899,72
533	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию		2197,41	128214,31	134418,58		8401,68
534	Обязательства бюджету		648,91	986554,70	1062973,71		77067,92
538	Текущие оценочные резервы		14895,00	22750,00	79884,55		72029,55
541	Предстоящие обязательства		61676,86	76199,70	76199,70		61676,86
544	Прочие текущие обязательства			287020,86	316141,21		29120,35
611	Доходы от продаж			3868994,73	3868994,73		
612	Другие доходы от операционной деятельности			943548,39	943548,39		
621	Доходы от операций с долгосрочными активами			785390,00	785390,00		
622	Финансовые доходы			3086,22	3086,22		
711	Себестоимость продаж			2432231,92	2432231,92		
712	Расходы на реализацию			241820,21	241820,21		
713	Административные расходы			870089,49	870089,49		
714	Другие расходы операционной деятельности			716570,91	716570,91		
721	Расходы, связанные с долгосрочными активами			151558,07	151558,07		
722	Финансовые расходы			31646,66	31646,66		
731	Расходы по подоходному налогу			138562,00	138562,00		
811	Основная деятельность			2097402,70	2097402,70		
832	Выручка от продажи ценностей за наличный расчет			1676326,00	1676326,00		
833	Возврат и снижение цен проданных ценностей			111891,64	111891,64		
Всего		7885343,21	7885343,21	44256469,83	44256469,83	9838086,63	9838086,63

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ

за период 1 января – 31 декабря 201X года

Субъект Общество с ограниченной ответственностью «Alfa»
полное наименование Код СИНО

Код IDNO

Местонахождение: MD Дондюшаны
почтовый код район (город) Код CUATM

улица, № д.
Основной вид деятельности производство
Код CAEM, rev.2

Форма собственности частная
Код CAEM, ediția 2005

Организационно-правовая форма ООО
Код CFP

Контакты: Тел. e-mail
WEB

Единица измерения: лей

Имя и координаты главного бухгалтера: Г-н (г-жа) Крецу Анна
Тел.

БАЛАНС
на 31 декабря 201X г.

№ п/п	Актив	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
	Долгосрочные активы			
	Нематериальные активы	010	71000	44722
	Незавершенные долгосрочные материальные активы	020		
	Земельные участки	030	85600	85600
	Основные средства	040	3443549	2918524
	Минеральные ресурсы	050		
	Долгосрочные биологические активы	060		
1.	Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	070	350000	350000
	Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны	080	5000	10000
	Инвестиционная недвижимость	090		1910449
	Долгосрочная дебиторская задолженность	100		
	Долгосрочные авансы, выданные	110		
	Прочие долгосрочные активы	120		1575
	Итого долгосрочных активов (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)	130	3955149	5320870
	Оборотные активы			
	Материалы	140	929466	670183
	Оборотные биологические активы	150		
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	160	22189	12938
	Незавершенное производство и продукция	170	221519	286805
	Товары	180	69303	
	Коммерческая дебиторская задолженность	190	1164378	2445502
	Дебиторская задолженность аффилированных сторон	200		
	Текущие авансы выданные	210		74120
	Дебиторская задолженность бюджета	220	8390	16553
2.	Дебиторская задолженность персонала	230	16	16
	Прочая дебиторская задолженность	240	7779	
	Денежные средства в кассе и на текущих счетах	250	7369	138389
	Прочие элементы денежных средств	260		
	Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны	270		
	Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны	280		
	Прочие оборотные активы	290	11348	945
	Итого оборотных активов (стр.140+стр.150+стр.160+стр.170+стр.180+стр.190+стр.200+стр.210+стр.220+стр.230+стр.240+стр.250+стр.260+стр.270+стр.280+стр.290)	300	2441757	3645451
	Всего активов (стр.130 + стр.300)	310	6396906	8966321
	Пассив			
3.	Собственный капитал			
	Уставный и добавочный капитал	320	203600	1108600
	Резервы	330	62705	21410
	Поправки результатов прошлых лет	340	x	(1040)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	350	2523355	2564650
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	360	x	1018540
	Использованная прибыль отчетного периода	370	x	
	Прочие элементы собственного капитала	380		
	Итого собственный капитал (стр.320+стр.330+стр.340+стр.350+стр.360+стр.370+стр.380)	390	2789660	4712160

№ п/п	Актив	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные кредиты банков	400		333333
	Долгосрочные займы	410		
4.	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	420	92498	30830
	Прочие долгосрочные обязательства	430		
	Итого долгосрочных обязательств (стр.400+стр.410+стр.420+стр.430)	440	92498	364163
5.	Текущие обязательства			
	Краткосрочные кредиты банков	450		267124
	Краткосрочные займы	460	687057	548840
	Коммерческие обязательства	470	1841409	1939197
	Обязательства аффилированным сторонам	480		
	Текущие авансы, полученные	490		99315
	Обязательства персоналу	500	906864	787226
	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	510	2197	8402
	Обязательства бюджету	520	649	77068
	Текущие доходы будущих периодов	530		
	Обязательства собственникам	540		
	Текущие целевые финансирование и поступления	550		
	Текущие оценочные резервы	560	14895	72029
	Прочие текущие обязательства	570	61677	90797
	Итого текущих обязательств (стр.450+стр.460+стр.470+стр.480+стр. 490+стр.500+стр.510+стр.520+стр.530+стр.540+ стр.550+стр.560+стр.570)	580	3514748	3889998
	Всего пассивов (стр.390+стр.440+стр.580)	590	6396906	8966321

Приложение № 2
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
с 01.01.201X г. по 31.12.201X г.**

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010	3545687	3868995
Себестоимость продаж	020	2078915	2432232
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010-стр.020)	030	1466772	1436763
Другие доходы от операционной деятельности	040	925787	943548
Расходы на реализацию	050	215784	241820
Административные расходы	060	764398	870089
Другие расходы операционной деятельности	070	647921	716571
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030+стр.040-стр.050-стр.060-стр.070)	080	764456	551831
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)	090	154145	605271
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080+стр.090)	100	918601	1157102
Расходы по подоходному налогу	110	88232	138562
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.100-стр.110)	120	830369	1018540

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
с 01.01.201X г. по 31.12.201X г.

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
	Уставный и добавочный капитал					
	Уставный капитал	010	214100			214100
	Добавочный капитал	020		4 500		4500
1	Неоплаченный капитал	030				
	Незарегистрированный капитал	040		890000		890000
	Изъятый капитал	050	(10500)	(4500)	(15000)	
	Итого уставный и добавочный капитал (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+ стр.050)	060	203600	890000	(15000)	1108600
	Резервы					
	Резервный капитал	070	21410			21410
2	Уставные резервы	080	41295		41295	
	Прочие резервы	090				
	Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)	100	62705		41295	21410
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
	Поправки результатов прошлых лет	110		(1040)		(1040)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	120	2523355	41295		2564650
3	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	130	x	1018540		1018540
	Использованная прибыль отчетного периода	140	x			
	Результат по переходу на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету	150				
	Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.110+стр.120+стр.130+стр.140+ стр.150)	160	2523355	1058795		3582150
	Прочие элементы собственного капитала, из них	170				
	Разницы от переоценки	171				
4	Субсидии субъектов с публичной собственностью	172				
	Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр.160+стр.170)	180	2789660	1948795	26295	4712160

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
с 01.01.201X г. по 31.12.201X г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010	3900789	4113163
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	3547986	3668634
Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования	030	406880	435239
Проценты выплаченные	040	8579	6441
Выплата подоходного налога	050	125786	90000
Прочие поступления	060	85789	9600
Прочие выплаты	070	199565	263211

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070)	080	(302217)	(340762)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление от продажи долгосрочных активов	090	45782	
Выплаты на приобретение долгосрочных активов	100		
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		
Прочие поступления (выплаты)	130	39000	(5000)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)	140	84782	(5000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150	645782	600000
Выплаты по кредитам и займам	160	578924	138217
Выплаты дивидендов	170		
Поступления от операций с капиталом	180		15000
Прочие поступления (выплаты)	190		
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)	200	66858	476783
Всего чистое движение денежных средств (±стр.080±стр.140±стр.200)	210	(150577)	131021
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	157946	7369
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (±стр.210±стр.220±стр.230)	240	7369	138389

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ

Приложение № 6
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

Общие сведения

- Регистрационное удостоверение субъекта, выданное Государственной регистрационной палатой.
Регистрационный номер _____ XXXXXXXXXXXX _____ Дата регистрации 20.02.2008 г.
Серия MD Номер _____ XXXXXXXX _____
- Уставный капитал, зарегистрированный Государственной регистрационной палатой:
дата «_9_» февраля 2008 г., сумма 214100 леев, в том числе:
 - доля государства _____ леев,
 - доли участия до 20% _____ леев.
 Последующие изменения:
 - «_» _____, сумма _____ леев, в том числе доля государства _____ леев.
 - «_» _____, сумма _____ леев, в том числе доля государства _____ леев.
- Субъекты, деятельность которых требует наличия лицензии, указывают:
Действующая лицензия:
 - Номер _____, дата выдачи _____
Срок действия _____
Вид деятельности _____
Орган, выдавший лицензию _____
 - Номер _____, дата выдачи _____
Срок действия _____
Вид деятельности _____
Орган, выдавший лицензию _____
 - Номер _____, дата выдачи _____
Срок действия _____
Вид деятельности _____
Орган, выдавший лицензию _____
- Среднесписочная численность работников за отчетный период _____ 10 _____ человек, в том числе по

категориям:

- 1) административный персонал ____3__ человек,
 - 2) рабочие ____7__ человек.
5. Численность работников на 31 декабря 20 1X г. ____9__ человек.
6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде ____363293__ леев.
7. Оплата труда членов административных советов, органов управления и надзора и других обязательств, возникших или принятых в связи с пенсиями нынешних членов или бывших членов этих органов, по категориям ____84725__ леев.
8. Авансы и кредиты, выданные членам органов, указанных в пункте 7 ____ леев, в том числе возмещенные ____ леев.
9. Стоимость долгосрочных и оборотных активов, числящихся в качестве залога¹⁶ ____ леев.
- 1) по залоговой стоимости ____ леев,
 - 2) по балансовой стоимости ____ леев.
10. Количество простых акций на конец отчетного периода ____ единиц.
11. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода на одну простую акцию:
- 1) прибыль ____ леев ____ бань,
 - 2) убыток ____ леев ____ бань.
12. Начисленные дивиденды в расчете на одну простую акцию за отчетный период:
- 1) выплаченные ____ леев ____ бань,
 - 2) планируемые к выплате ____ леев ____ бань.
13. Наличие иностранной валюты, пересчитанной на национальную валюту Республики Молдова – всего ____ леев, в том числе (наименование и код валюты):
- 1) _____
 - 2) _____
 - 3) _____
14. Связанные денежные средства – всего леев.
;

¹⁶ В строках, где приводятся залоговые суммы, во всех графах через дробь приводится:

- a) в числителе – залоговая стоимость;
- b) в знаменателе – балансовая стоимость.

Приложение № 7
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

Информация, требуемая Национальными стандартами бухгалтерского учета* Долгосрочные активы

Показатели	Наличие на начало периода (по первоначальной стоимости)	Накопленная амортизация на начало периода	Накопленное обесценения на начало периода	Поступление в течение периода (по первоначальной стоимости)	Выбытие в течение периода (по первоначальной стоимости)	Наличие на конец периода (по первоначальной стоимости)	Накопленная амортизация на конец периода	Накопленное обесценения на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Незавершенные нематериальные активы	71000				71000			
2. Используемые нематериальные активы, всего				71000		71000	26278	
в том числе:								
2.1. патенты и товарные знаки				15000		15000	9167	
2.2. программное обеспечение				56000		56000	17111	
Справка:								

Показатели	Наличие на начало периода (по первоначальной стоимости)	Накопленная амортизация на начало периода	Накопленное обесценения на начало периода	Поступление в течение периода (по первоначальной стоимости)	Выбытие в течение периода (по первоначальной стоимости)	Наличие на конец периода (по первоначальной стоимости)	Накопленная амортизация на конец периода	Накопленное обесценения на конец периода
а) стоимость амортизируемых нематериальных активов		x	x	x	x	71000	x	x
б) стоимость не-амортизируемых нематериальных активов	71000	x	x	x	x		x	x
2. Земельные участки	85600					85600		
3. Основные средства, всего	4900926	459588	997789	70329	1271792	3699464	419282	361657
в том числе:								
3.1. здания	1435500	260101	997789		1129097	3699463	173481	212399
3.2. специальные сооружения	1985586	87359				1985586	172021	149258
3.3. машины, оборудование, передаточные устройства	1294839	105961		70329	142695	1222475	55280	
3.4. транспортные средства	185000	6167				185000	18450	
4. Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по методу, основанному на себестоимости				1910449		1910449		

* Представленные приложения являются лишь примерами по раскрытию информации и носят рекомендательный характер. Структура, объем и форма представления информации устанавливаются каждым субъектом самостоятельно.

Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по методу, основанному на себестоимости

1. Увеличение балансовой стоимости инвестиционной недвижимости в 201X г. в результате получения земельного участка (назначение использования которого еще не определено) в счет увеличения уставного капитала – 890000 леев.

2. Увеличение балансовой стоимости инвестиционной недвижимости в 201X г. в результате перевода объекта основных средств (здания) в категорию инвестиционной недвижимости в связи с передачей в имущественный наем – 1020449 леев.

Финансовый лизинг у лизингополучателя

1. Балансовая стоимость актива, полученного в финансовый лизинг на 31.12.201X г. – 166550 леев.
2. Величина текущих обязательств по лизингу на 31.12.201X г. – 61668 леев.
3. Величина долгосрочных обязательств по лизингу на 31.12.201X г. – 30830 леев.
4. Сумма лизинговых процентов, признанных как текущие расходы в 201X г. – 6441 леев.
5. Сумма начисленной амортизации активов полученных в лизинг, признанная в 201X г. – 12283 лей.

Операционный лизинг у лизингодателя

1. Сумма лизинговых платежей, признанных как текущие доходы в 201X г. – 8000 леев.

Обесценение активов

1. Сальдо убытков от обесценения на 01.01.201X г. – 997789 леев.
2. Сальдо убытков от обесценения на 31.12.201X г. – 361657 леев.
3. Сумма убытков от обесценения, признанных в 201X г. – 149258 леев.
4. Сумма убытков от обесценения, восстановленных в 201X г. – 785390 леев.

Дебиторская задолженность

1. Балансовая стоимость дебиторской задолженности (в леях):

	на 01.01.201X г.	на 31.12.201X г.
– коммерческая дебиторская задолженность	1164378	2497549
– дебиторская задолженность бюджета	8390	16553
– дебиторская задолженность персонала	16	16
– текущая дебиторская задолженность по страхованию	7779	-

2. Величина безнадежной дебиторской задолженности, списанной в 201X г. – 24752 лея.

3. Величина оценочных резервов по безнадежной дебиторской задолженности на 01.01.201X г. – 0 леев.

4. Величина оценочных резервов по безнадежной дебиторской задолженности на 31.12.201X г. – 52046 леев.

Финансовые инвестиции

1. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых инвестиций (в леях):

	на 01.01.201X г.	на 31.12.201X г.
– доли участия в неаффилированных сторонах	350000	350000
– доли участия в аффилированных сторонах	5000	10000

Запасы

1. Балансовая стоимость запасов на 01.01.201X г. – 1242476 леев.

2. Балансовая стоимость запасов на 31.12.201X г. – 969926 леев.

3. Балансовая стоимость поступивших запасов в 201X г. – 4426917 леев.

4. Балансовая стоимость выбывших запасов в 201X г. – 4699468 леев.

Собственный капитал

1. Величина и причины существенных изменений элементов собственного капитала в 201X г.:

- увеличение незарегистрированного капитала на 890000 леев вследствие получения вклада в счет увеличения уставного капитала;
- уменьшение изъятых капиталов на 15000 леев вследствие продажи собственной доли участия, которая была выкуплена ранее обществом;
- уменьшение уставных резервов и увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет на 41295 леев вследствие списания остатка резерва на развитие производства;
- получение чистой прибыли отчетного периода в сумме 1018540 леев.

Финансовые, коммерческие и начисленные обязательства

1. Балансовая стоимость обязательств (леев):

	на 01.01.201X г.	на 31.12.201X г.
– долгосрочные кредиты банков	-	333333
– долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	92498	30830
– краткосрочные кредиты банков	-	267123
– краткосрочные займы	687057	548840
– текущие коммерческие обязательства	1841409	1939196
– текущие авансы полученные	-	99315
– обязательства персоналу по оплате труда	326	326
– обязательства персоналу по другим операциям	906538	786899
– обязательства по социальному и медицинскому страхованию	2197	8402
– обязательства бюджету	649	77068
– текущие оценочные резервы	14895	72030
– предстоящие обязательства	61677	61677
– прочие текущие обязательства	-	29120

2. Сумма обязательств перед (лей):

	на 01.01.201X г.	на 31.12.201X г.
– аффилированными сторонами	-	318214
– неаффилированными сторонами	3607246	3936246

Текущие оценочные резервы

1. Балансовая стоимость текущих оценочных резервов на 01.01.201X г.– 14895 леев.
2. Балансовая стоимость текущих оценочных резервов на 31.12.201X г.– 72030 леев.
3. Сумма увеличения текущих оценочных резервов в 201X г. – 79885 леев.
4. Сумма использованных текущих оценочных резервов в 201X г.– 22750 леев.

Доходы

Сумма доходов, признанных в 201X г. (леев):

1. Доходы от продаж:	3868995
– доходы от реализации продукции	2967024
– доходы от реализации товаров	612083
– доходы от оказания услуг	281888
– доходы по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма)	8000
2. Другие доходы от операционной деятельности	
– доходы от выбытия других оборотных активов	943548
3. Доходы, связанные с долгосрочными активами	
– восстановление убытков от обесценения объекта основных средств	785390
4. Финансовые доходы	3086

Расходы

Сумма расходов, признанных в 201X г. (леев):	4443917
1. Себестоимость продаж, всего	2432232
– балансовая стоимость реализованной продукции	1896345
– балансовая стоимость реализованных товаров	341616
– себестоимость оказанных услуг	135771
– себестоимость услуг по договорам имущественного найма	58500
2. Расходы на реализацию	241820
3. Административные расходы	870089
4. Другие расходы операционной деятельности	716571
5. Расходы, связанные с долгосрочными активами	151558
6. Финансовые расходы	31647
Сумма расходов (потерь), понесенных в отчетном периоде за счет оценочных резервов (леев):	79885

Затраты по займам

1. Сумма затрат по займам, признанных в качестве текущих расходов в 201X г – 6441 лей.

Курсовые валютные и суммовые разницы

1. Сумма доходов по курсовым валютным разницам в 201X г. – 1585 леев.
2. Сумма доходов по суммовым разницам в 201X г. – 1501 лей.
3. Сумма расходов по курсовым валютным разницам в 201X г. – 31647 леев.
4. Стоимость элементов учета, выраженных в иностранной валюте (эквивалент в леях):

	на 01.01.201X г.	на 31.12.201X г.
– кредиты банков в иностранной валюте	-	100457

Аффилированные стороны

1. Сальдо элементов учета, относящихся к аффилированным сторонам (в леях):

	на 01.01.201X г.	на 31.12.201X г.
– инвестиции в аффилированные стороны	5000	10000
– обязательства аффилированным сторонам	-	318214
2. Расходы по компенсациям ключевому управленческому персоналу, признанные в 201X г.:		
– основная и дополнительная заработная плата – 56387 леев.		
– иные стимулирующие и компенсационные выплаты – 28338 леев.		

Справка о доходах и расходах классифицированных по натуре

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010	3545687	3868995
Другие доходы от операционной деятельности	020	925787	943548
Доходы от других видов деятельности	030	198756	788476
Всего доходы (стр.010+стр.020+стр.030)	040	4670231	5601019
Изменение запасов*	050	87785	(65286)
Себестоимость продаж**	060	564892	341616
Расходы по запасам***	070	1257942	1712744
Расходы на персонал по оплате труда	080	354297	363293
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090	95660	98089
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100	157891	386573
Другие расходы	110	1188551	1572941
Расходы других видов деятельности	120	44611	33947
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)	130	3751630	4443917
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 – стр.130)	140	918601	1157102
Расходы по подоходному налогу	150	88232	138562
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140–стр.150)	160	830369	1018540

* В стр.050 отражается изменение запасов незавершенного производства и продукции, рассчитанная следующим образом: стр.170 гр.4 – стр.170 гр.5 из баланса (221519 леев – 286805 леев);
** В стр.060 отражается себестоимость реализованных товаров (обороты по дебиту и/или кредиту счета 711 субсчета 7112);
*** В стр.070 отражается стоимость материалов, оборотных биологических активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, товаров и других использованных запасов

Приложение № 9
к НСБУ «Представление финансовых отчетов»

Информационная справка об отношениях с нерезидентами (выписка)

Таблица 4

Текущие дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства, связанные с нерезидентами, за исключением учредителей

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода		Изменения в отчетном периоде				Остаток на конец отчетного периода	
		По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	Просроченные свыше 1 года	Поступления/увеличения		Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	Просроченные свыше 1 года
				Всего	Перевод из долгосрочных активов и обязательств в текущие активы и обязательства				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
...									
Текущие обязательства – всего				1135740		1135740	31190		

Коммерческие обязательства, в том числе по странам:									
- Румыния			1135740		1135740	31190			
...									

Объяснительная записка

Информация о соответствии финансовых отчетов национальным стандартам бухгалтерского учета

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета. Отклонения от основополагающих принципов и качественных характеристик, предусмотренных в национальных стандартах бухгалтерского учета, не были допущены.

Раскрытие учетных политик

Показатели финансовых отчетов были рассчитаны на основе методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказом директора субъекта № 58 от 30 декабря 201X-1 года. В течение отчетного периода в учетных политиках не было внесены изменений.

Анализ экономико-финансовой деятельности «Alfa» ООО в 201X году

Анализ доходов от продаж

Величина доходов от продаж «Alfa» ООО в 201X г. составила 3869 тыс. леев, что на 9,1% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Операционная деятельность предприятия включает четыре вида деятельности: производство, продажа товаров, оказание услуг и предоставление активов в имущественный наем. Основным видом деятельности является производство с доминирующей долей в 76,7% от объема продаж. Удельный вес торговли и оказанных услуг составляет 15,8% и соответственно 7,3%. На операции имущественного найма приходится незначительная доля в 0,2%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом наблюдается повышение уровня диверсификации операционной деятельности, поскольку снижается доля производства и увеличивается доля других видов деятельности.

Анализ финансовых результатов и рентабельности

В 201X г. «Alfa» ООО получило чистую прибыль в размере 1018,5 тыс. леев, что на 188,2 тыс. леев или на 22,7% больше, чем в предыдущем отчетном периоде. Это увеличение обусловлено ростом прибыли до налогообложения с 918,6 тыс. леев в предыдущем отчетном периоде до 1157,1 тыс. леев в

текущем отчетном периоде. В свою очередь, эта позитивная тенденция была определена увеличением на 451,1 тыс. леев прибыли, полученной от других видов деятельности. В то же время на прибыль до налогообложения негативно повлияло снижение прибыли от операционной деятельности на 212,7 тыс. леев. Основной причиной уменьшения прибыли от операционной деятельности является рост административных расходов на 105,7 тыс. леев.

Уменьшение валовой прибыли на 2,0% по сравнению с предыдущим отчетным периодом вызвано в большей степени ростом себестоимости единицы проданных изделий в связи с подорожанием материалов и ростом тарифов на потребляемые предприятием услуги.

Уровень рентабельности доходов от продаж (процентное соотношение между валовой прибылью и объемом продаж) в 201X г. составляет 37,1%, демонстрируя снижение на 4,3% по сравнению с предыдущим отчетным периодом. При сравнении четырех видов операционной деятельности предприятия, наиболее прибыльной является оказание услуг с рентабельностью продаж 51,8%.

Рентабельность активов (соотношение между прибылью до налогообложения и средней стоимостью всех активов) «Alfa» ООО уменьшилась на 0,7%, с 15,8% в предыдущем отчетном периоде до 15,1% в 201X г. Уровень рентабельности активов превышает процентную ставку по полученным кредитам и займам, что подтверждает рациональность привлечения заемных средств.

Рентабельность собственного капитала (соотношение между чистой прибылью и средней стоимостью собственного капитала) в 201X г. составила 27,1%, что представляет собой уровень эффективности, который значительно превосходит процентную ставку по банковским депозитам.

Анализ наличных активов и их оборачиваемости

В структуре активов предприятия преобладают основные средства, удельный вес которых составляет 32,5% от наличных активов на конец 201X г. Основной причиной снижения стоимости данной группы активов является перевод переданного в имущественный наем здания в состав инвестиционной недвижимости. Коэффициент амортизации основных средств на конец 201X г. составляет 11,3%, что на 1,9% больше, чем на начало года.

Существенная доля в 21,3% от общей стоимости активов приходится на инвестиционную недвижимость. Помимо здания, переданного в имущественный наем эта категория активов включает и земельный участок, назначение использования которого пока еще не определено.

В течение 201X г. увеличилась абсолютная и относительная величина экономических ресурсов, связанных с расчетами с дебиторами. Доля дебиторской задолженности возросла на 9,8% (с 18,5% на начало 201X г. до 28,3% на конец).

На другие категории активов, такие как запасы и денежные средства, приходятся меньшие доли: соответственно 10,8% и 1,5% от общей стоимости наличных активов на конец 201X г.

В текущем отчетном периоде замедлилась оборачиваемость активов. Стоимость оборотных активов возросла на 49,3% за 201X г., что превосходит прирост доходов от продаж (9,1 %). Наибольшую проблему в этом отношении представляет собой взыскание коммерческой дебиторской задолженности (которая возросла в 2 раза в течение отчетного года) в условиях падения платежеспособности клиентов и обострения конкуренции на рынке сбыта.

Анализ источников финансирования

Данные баланса свидетельствуют о существенном изменении в течение 201X г. уровня финансовой зависимости «Alfa» ООО от заемных источников. Так, если на начало текущего отчетного периода собственный капитал составлял лишь 43,6% от всех пассивов, то на конец – 52,6%, что уже превышает уровень безопасности (50%).

Прирост собственного капитала в течение 201X г. обусловлен получением чистой прибыли отчетного года и внесением вкладов участниками общества в счет увеличения уставного капитала. Как на начало, так и на конец 201X г., чистые активы по балансовой стоимости превышают уставный капитал.

В структуре всех обязательств преобладающая доля (45,6%) приходится на коммерческие обязательства. Среди существенных изменений в отношении обязательств выделяется привлечение банковских долгосрочных и краткосрочных кредитов, удельный вес которых составил 14,1% на конец 201X г.

Доля собственного капитала в постоянном капитале (сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств) составила 92,8% на конец текущего отчетного периода, что намного превышает минимальный рекомендованный уровень (60%). Таким образом, отмечается очень высокий уровень независимости предприятия от долгосрочных заемных источников.

Анализ уровня ликвидности и движения денежных средств

В течение отчетного периода наметились следующие тенденции изменения коэффициентов ликвидности. В частности, текущая ликвидность

(оборотные активы/текущие обязательства), которая на начало 201X г. составляла 0,69, к концу года выросла до 0,93. Однако, данный коэффициент, как и ранее не соответствует оптимальному интервалу (2–2,5).

Такую же эволюцию продемонстрировала и промежуточная ликвидность [(денежные средства + текущие финансовые инвестиции + текущая дебиторская задолженность)/текущие обязательства]. Если на начало 201X г. этот коэффициент составил 0,34, то в течение года промежуточная ликвидность возросла до 0,68, хотя и не достигла оптимального уровня (0,7–0,8).

На самом низком уровне по сравнению с оптимальным интервалом (0,2–0,25), находится абсолютная ликвидность (денежные средства/текущие обязательства). Этот коэффициент не соответствует требованиям ни на начало (0,002), ни на конец 201X г. (0,036), хотя и демонстрирует положительную тенденцию роста.

За последние два года в «Alfa» ООО кардинально изменилась ситуация с общим чистым движением денежных средств. Если в предыдущем отчетном периоде у этого показателя было негативное значение в сумме 150,6 тыс. леев, то в 201X г. сформировался положительный общий поток в сумме 131 тыс. леев.

В то же время в течение двух отчетных периодов сформировались негативные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности. По этой причине участники общества воздерживаются от распределения прибыли пропорционально долям участия и от осуществления инвестиций в долгосрочные активы за счет прибыли.

У «Alfa» ООО в 201X г. наблюдается расхождение между чистой прибылью (1018,5 тыс. леев) и общим чистым потоком денежных средств (131 тыс. леев). Возникновение данного расхождения в наибольшей степени объясняется увеличением коммерческой дебиторской задолженности.

Прочая информация

Оценка инвестиционной недвижимости по состоянию на 31.12. 201X г.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, земельный участок неопределенного назначения составляет 890000 леев. Справедливая стоимость земельного участка не может быть определена достоверно. Невозможность определения справедливой стоимости объясняется тем, что земельный участок находится в зоне, где выполняются работы по реконструкции.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости (здание), переданное в имущественный найм составляет 1020449 леев. В результате повышения цен на рынке недвижимости здание было оценено по справедливой цене, составляющей 1150000 леев.

A fost publicat Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 157 din 27.02.2015 privind modificarea Regulamentului cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor și facturilor fiscale electronice „e-Factura”, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 562 din 04.04.2014 cu modificările și completările ulterioare

În temeiul art. 133 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997,

ORDON:

1. Regulamentul cu privire la Sistemul informațional automatizat de creare și circulație a facturilor și facturilor fiscale electronice „e-Factura”, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 562 din 04.04.2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

– în punctul 31 se exclude propoziția a doua.

2. Direcția gestionarea documentelor și arhivare va aduce prezentul ordin la cunoștința tuturor IFS teritoriale, subdiviziunilor structurale ale IFPS și Î.S. „Fiscservinform”.

3. Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(Monitorul Oficial nr.52-57/446 din 06.03.2015)

Был опубликован Приказ Главной Государственной Налоговой Инспекции № 157 от 27.02.2015 о внесении изменения в Положение об автоматизированной информационной системе по созданию и обороту электронных накладных и налоговых накладных «e-Factura», утвержденное Приказом ГГН № 562 от 04.04.2014 г., с последующими изменениями

На основании ст. 133 ч. (1) п. с) Налогового кодекса № 1163-XIII от 24.04.1997

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В Положение об автоматизированной информационной системе по созданию и обороту электронных накладных и налоговых накладных «e-Factura», утвержденное Приказом ГГНИ № 562 от 04.04.2014, с последующими изменениями и дополнениями, внести следующее изменение:

– из пункта 31 исключить второе предложение.

2. Управлению по администрированию документов и архивированию довести настоящий Приказ до сведения всех территориальных ГНИ, структурных подразделений ГГНИ и ГП «Fiscservinform».

3. Главному управлению методологии налогов и сборов обеспечить публикацию данного приказа в Официальном мониторе Республики Молдова.

APRILIE 2015

LEGISLAȚIE FISCALĂ/FINANCIARĂ

A fost publicată Legea nr. 50 din 03.04.2015 pentru modificarea articolului 96 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articol unic. – La articolul 96 litera b) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, liniuța a cincea va avea următorul cuprins:

„– 8% – la producția din zootehnie în formă naturală, masă vie, și la producția din fitotehnie și horticultură în formă naturală, produsă, importată și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, de la pozițiile tarifare: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960100, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 0808, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 – sfeclă de zahăr proaspătă sau refrigerată, 121300000, 1214;”

(Monitorul Oficial nr.84/120 din 07.04.2015)

Был опубликован ЗАКОН № 50 от 03.04.2015 о внесении изменения в статью 96 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года

Парламент принимает настоящий органический закон.

Подпункт пятый пункта b) статьи 96 Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, изложить в следующей редакции:

«8 процентов – на продукцию животноводства в натуральном виде, в живом весе, и на продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортированную и/или поставляемую на территории Республики Молдова, классифицируемую по товарным позициям: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960100, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, 0713, 071420100, 080231000, 080610,

080711000, 080719000, 0808, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, искл. 121291 – свекла сахарная, свежая или охлажденная, 121300000, 1214;».

A fost publicată Legea nr. 71 din 12.04.2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative

(Monitorul Oficial nr.102-104/170 din 28.04.2015)

Prezenta lege organică este aprobată în temeiul prevederilor art. 106¹ din Constituție, prin angajarea răspunderii Guvernului față de Parlament.

Art.I. – La articolul 10 punctul 8 din Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art. 33), cu modificările și completările ulterioare, prima propoziție va avea următorul cuprins:

„Neindicarea sau indicarea incorectă de către agentul economic furnizor în factură/faktură fiscală a prețului de livrare pentru o unitate, fixat de agentul economic producător al mărfurilor produse pe teritoriul țării, și a mărimii adaosului comercial cumulativ sau a prețului de achiziție pentru o unitate la mărfurile importate și a mărimii adaosului comercial cumulativ, în cazul livrării mărfurilor social importante, a căror listă este aprobată de Guvern, se sancționează cu amendă în mărime de 10% din valoarea tranzacției cu mărfuri social importante, dar nu mai puțin de 500 de lei pentru fiecare factură/faktură fiscală.”

Art.II. – Articolul 13¹ din Legea nr. 146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr. 2, art. 9), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Ministerul Finanțelor va înainta anual Guvernului spre aprobare lista societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor, selectate conform criteriilor stipulate la alin.(3). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.”;

la alineatul (3):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați”;

se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului”.

Art.III. – Articolul 89 din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4 art.1), cu modificările și completările ulterioare, se mo-

difică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1), propoziția a doua va avea următorul cuprins:

„Ministerul Finanțelor va înainta anual Guvernului spre aprobare lista societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale societăților în care cota statului depășește 50% din capitalul social, selectate conform criteriilor stipulate la alin.(1¹). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.”;

alineatul (1¹):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați”;

se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului”.

Art.IV. – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 5 se completează cu punctele 40¹), 43) și 44) cu următorul cuprins:

„40¹) *Instrument de plată* – dispozitiv (dispozitive) personalizat (e) (card de plată, telefon mobil etc.) și/sau orice serie de proceduri (tehnice – coduri PIN, TAN, alte tipuri de coduri, login/parolă etc. sau funcționale – transfer de credit, debitare directă) convenite între utilizatorul serviciilor de plată și prestatorul de servicii de plată și folosite de utilizatorul serviciilor de plată pentru a iniția un ordin de plată”;

„43) *Sistem informațional computerizat* – produs software destinat pentru automatizarea evidenței financiare, contabile și fiscale din toate domeniile de activitate ale economiei naționale.

44) *Mostre de mărfuri* – orice articol care reprezintă un tip de marfă ale cărui mod de prezentare și cantitate, pentru mărfuri de același tip, nu permit folosirea sa în alte scopuri decât pentru obținerea de comenzi pentru mărfuri de tipul celor pe care le reprezintă.”

2. La articolul 7, alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Contribuabilii care au subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central (adresa juridică) prezintă pentru acestea din urmă dări de seamă fiscale și plătesc impozite și taxe (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, a accizelor, a taxelor destinate transferării în fondul rutier și a impozitului pe venit din activitatea operațională) la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la sediul subdiviziunilor.”

3. La articolul 8, alineatul (2) se completează cu literele c¹) și c²) cu următorul cuprins:

„c¹) să utilizeze sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașini de casă și control, certifica-

te la Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor, în modul stabilit de Guvern;

c²) în cazul agentului economic care livrează sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașini de casă și control, să certifice aceste sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașini de casă și control la Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor, în modul stabilit de Guvern”.

4. La articolul 14 alineatul (3), textul „și (3⁴)” se înlocuiește cu textul „, (3⁴) și (3⁵)”.

5. La articolul 15 litera a), cifra „27852” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cifra „29640”.

6. La articolul 19 litera a), după textul „și a primelor de asigurare obligatorie de stat,” se introduce textul „a plăților menționate la art. 24 alin. (20),”.

7. Articolul 20:

litera g) se abrogă;

se completează cu litera u¹) cu următorul cuprins:

„u¹) dobânzile de la valorile mobiliare de stat”.

8. Articolul 24:

alineatul (3) se completează în final cu textul „, cu excepția celor reglementate de prezentul articol”;

se completează cu alineatul (4¹) cu următorul cuprins:

„(4¹) Prin derogare de la prevederile prezentului articol, ale articolelor 26 și 27, deducerea uzurii și cheltuielilor pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova, deductibile conform prezentului titlu, se permite doar pentru un singur autoturism pentru fiecare subdiviziune a agentului economic, inclusiv sediul central al acestuia.”

la alineatul (13), cuvintele „anual de către conducătorii întreprinderilor” se înlocuiesc cu textul „de autoritățile de specialitate ale administrației publice centrale, împreună cu instituțiile de specialitate, cu avizul Ministerului Finanțelor, conform modului stabilit de Guvern”;

la alineatul (16), cuvintele „rapoartelor financiare”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

se completează cu alineatul (20) cu următorul cuprins:

„(20) Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare facultativă de asistență medicală ale angajatului în mărime de pînă la 50% din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală calculată în sumă fixă în valoare absolută, stabilită pentru categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2 la Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002, pe anul respectiv.”

9. La articolul 26 alineatul (2), cuvintele „contabil al” se exclud.

10. Articolul 27:

alineatul (9):

la litera a), după cuvintele „reparație a drumurilor” se introduce textul „, a mijloacelor de transport aerian internațional de pasageri și cargo –”;

la litera b), după cuvintele „arendă (locațiune)” se introduce textul „, leasing operațional al mijloacelor de transport aerian internațional”, iar în final se completează cu textul „, iar pentru mijloacele de transport aerian internațional, în mărime de 100%”;

la alineatul (10) litera a), cuvintele „valoarea de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea contabilă”;

se completează cu alineatul (12¹) cu următorul cuprins:

„(12¹) Începînd cu perioada fiscală 2014, se permite deducerea uzurii 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. Uzura acestor mijloace fixe se calculează reieșînd din valoarea reflectată în bilanțul contribuabilului conform situației din 31 decembrie 2013.”

11. La articolul 28, cuvintele „de exploatare”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cuvintele „de utilizare”.

12. La articolul 31 alineatul (3), cuvintele „regulamentului aprobat de Banca Națională a Moldovei” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

13. Articolul 33:

la alineatul (1), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (2), cifra „14148” se înlocuiește cu cifra „15060”.

14. Articolul 34:

la alineatul (1), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (2), cifra „14148” se înlocuiește cu cifra „15060”.

15. Articolul 35:

la alineatul (1), cifra „2124” se înlocuiește cu cifra „2256”, iar cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (2) litera b), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (3), textul „Tutorele și curatorul minorilor în vîrstă de la 14 la 18 ani” se înlocuiește cu textul „Curatorul minorilor în vîrstă de la 14 pînă la 18 ani și tutorele legal”, iar textul „alin. (2) lit. d)” se înlocuiește cu textul „alin. (2) lit. b)”.

16. Articolul 36:

la alineatul (1), cifra „10” se înlocuiește cu cifra „2”;

la alineatul (6), textul „calculate de angajator, precum și a sumelor primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală” se exclude;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Patronilor li se permite să deducă plățile suportate efectiv, aferente indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă, conform art. 4 al Legii nr. 289-XV din 22 iulie 2004 privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale.”

17. Articolul 44:

alineatul (3) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) pierderile aferente returnării activelor livrate în anii precedenți, sumele reducerii de preț, discounturilor și rabaturilor acordate/primate în perioada de gestiune pentru livrările/achizițiile efectuate în anii precedenți se raportează și se deduc respectiv în scopuri fiscale în anul fiscal în care acestea au fost constatate și/sau calculate, și/sau acordate”;

la alineatele (7) și (9), cuvintele „Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

18. La articolul 46 alineatul (3), cuvintele „rezervele de mărfuri” se înlocuiesc cu cuvintele „stocurilor de mărfuri”, iar cuvintele „Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

19. Articolul 49:

la literele c) și d), cuvintele „fondurile fixe” se înlocuiesc cu cuvintele „mijloacele fixe”;

se completează în final cu un alineat cu următorul cuprins:

„Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern.”

20. Articolul 51³ va avea următorul cuprins:

„**Articolul 51**³. Instituțiile de învățământ publice și private

Instituțiile de învățământ publice, prin derogare de la art. 51, și instituțiile de învățământ private se scutesc de impozitul pe venitul obținut din desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației.”

21. La articolul 54 alineatul (3), după cuvintele „angajaților rezidenți” se introduce textul „, precum și cel al agenților economici rezidenți”, iar după cuvintele „asistența tehnică” se introduc, în ambele cazuri, cuvintele „și investițională”.

22. Articolul 54¹:

alineatul (2) se abrogă;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Agenții economici menționați la alin.(1) care, conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, au obținut venit din activitatea operațională din livrări scutite de T.V.A. sau din livrări scutite și impozabile cu T.V.A. în sumă de până la 600 000 lei, pot alege regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol sau regimul de impozitare aplicat în modul general stabilit. Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.”;

se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) Agenții economici menționați la alin.(1) care, conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, au obținut venit din activitatea operațională din livrări scutite de T.V.A. în mărime ce depășește 600 000 lei, aplică regimul de impozitare în modul general stabilit.”

23. Articolul 54²:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cu-

prins:

„(2) În scopul aplicării prevederilor prezentului capitol, valoarea returului de marfă sau a discountului (reducerii) urmează să micșoreze mărimea obiectului impunerii în perioada fiscală în care a avut loc returul de marfă (s-a acordat discountul), inclusiv în cazul în care vânzarea mărfurilor respective a avut loc în perioadele fiscale precedente.”

24. Articolul 54⁴:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Calcularea impozitului se efectuează anual. Achitarea impozitului la buget se efectuează în rate, trimestrial, pînă la data de 25 a lunii următoare trimestrului corespunzător.”;

se completează cu alineatele (2¹), (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(2¹) Contribuabilul are dreptul să treacă în cont impozitul pe venitul din activitatea operațională, achitat în orice stat străin, în condițiile stipulate la art. 82.”;

„(5) Contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central (adresa juridică) achită impozitul calculat la buget corespunzător sediului central (adresa juridică) al contribuabilului.

(6) Persoana responsabilă a contribuabilului care a inițiat procedurile de încetare a activității este obligată, în termen de 6 luni de la adoptarea unei astfel de decizii în conformitate cu legislația în vigoare, să prezinte darea de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională.”

25. Se completează cu articolul 69⁶ cu următorul cuprins:

„Articolul 69⁶. Modul de calculare, achitare și declarare

(1) Calcularea impozitului pe venit se efectuează prin aplicarea cotei impozitului asupra venitului lunar impozabil.

(2) Calcularea impozitului se efectuează lunar. Achitarea la buget se efectuează pînă la data de 25 a lunii următoare lunii de gestiune.

(3) Darea de seamă privind impozitul pe venit se prezintă nu mai tîrziu de data de 25 a lunii următoare lunii de declarare.

(4) Formularul și modul de completare a dării de seamă privind impozitul pe venit se aprobă de către Ministerul Finanțelor.”

26. La articolul 75 alineatul (2) litera a), cuvintele „cheltuielile de conducere și generale de administrare” se înlocuiesc cu cuvintele „cheltuielile administrative”, iar cuvintele „standardelor internaționale de raportare financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

27. La articolul 76 alineatul (3), cuvintele „standardele internaționale de raportare financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

28. Articolul 79³:

alineatul (2):

la propoziția a treia, cuvintele „în original” se înlocuiesc cu textul „pe suport de hîrtie în original și/sau în formă electronică”;

după propoziția a treia se introduce textul „Modul de atestare a rezidenței prin intermediul certificatelor prezentate în formă electronică este stabilit de Guvern.”;

se completează cu alineatul (9) cu următorul cuprins:

„(9) Modul de atestare și confirmare a rezidenței Republicii Moldova în scopul beneficiii de prevederile convențiilor (acordurilor) pentru evitarea dublei impuneri încheiate între Republica Moldova și alte state se stabilește de Guvern.”

29. La articolul 83 alineatul (2) litera b), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”, iar cifra „27852” se înlocuiește, în toate cazurile, cu cifra „29640”.

30. Articolul 84:

la alineatul (2), textul „și (1¹)” se exclude;

la alineatul (3), după cuvintele „sediul central” se introduce textul „(adresa juridică)”.

31. La articolul 88 alineatul (6), cuvântul „are” se înlocuiește cu textul „și persoana menționată la alin.(5) al prezentului articol au”.

32. La articolul 89, după cuvântul „plătitor” se introduce textul „, menționat la art. 90”.

33. Articolul 92:

la alineatul (3), textul „art. 88-90 și 91” se înlocuiește cu textul „art. 88-90, art. 90¹ – în partea în care valoarea venitului achitat depășește scutirea personală stabilită la art. 33 alin.(1), și art. 91”;

la alineatul (4), după cuvintele „beneficiarului acestor plăți” se introduce textul „(cu excepția celor ce au obținut venituri conform art. 90¹)”;

se completează cu alineatul (4¹) cu următorul cuprins:

„(4¹) 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.”;

alineatul (11) se abrogă;

se completează cu alineatul (13) cu următorul cuprins:

„(13) Agenții economici specializați (intermediari imobiliari), pînă la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat informația privind contractele de dare în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății imobiliare încheiate de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, în modul și în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

34. La articolul 93 punctul 3), după cuvintele „transmitere cu plată parțială” se introduce textul „, împrumutul bunurilor fungibile, cu excepția mijloacelor bănești”.

35. Articolul 96 litera b):

la liniuța a doua, după cuvintele „Ministerul Sănătății” se introduce textul „, la alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890, destinat

producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern”;

la liniuța a treia, cifrele „300660”, „4015” și „481890” se înlocuiesc cu cifrele „300660000”, „401511000” și „481890100”;

liniuța a cincea va avea următorul cuprins:

„- 8% – la producția din zootehnie în formă naturală, masă vie, fitotehnie și horticultură în formă naturală, produsă, importată și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, de la pozițiile tarifare: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – pui vii de reproducție, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960100, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 – sfeclă de zahăr proaspătă sau refrigerată, 121300000, 1214”.

36. Articolul 97:

alineatul (4) se abrogă;

la alineatul (5), cuvintele „de bilanț” se înlocuiesc cu cuvîntul „contabilă”.

37. Articolul 101¹:

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Prin derogare de la prevederile alin.(1), agenții economici care sînt înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A. și care, începînd cu 1 mai 2015, efectuează investiții (cheltuieli) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor) au dreptul la restituirea sumei T.V.A. Restituirea TVA nu se efectuează pentru clădiri de producție care se află în curs de execuție sau conservare, ci doar pentru clădirile de producție care sînt date în exploatare și utilizate conform destinației lor finale.”;

la alineatul (2), după textul „alin.(1)” se introduce, în ambele cazuri, textul „și (1¹)”.

38. Articolul 102:

la alineatul (8), punctul 1) se completează cu litera b¹) cu următorul cuprins:

„b¹) declarația vamală de export sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică emisă în conformitate cu legislația în vigoare a subiectului impozabil”;

litera e) se abrogă;

la punctul 6) literele a) și b), cuvîntul „digital” se înlocuiește cu cuvîntul „electronic”, la forma gramaticală corespunzătoare;

la punctul 7) litera b), cuvîntul „digitală” se înlocuiește cu cuvîntul „electronică”;

punctul 10) va avea următorul cuprins:

„10) pentru energia electrică, energia termică și apa caldă destinate populației – documentele care atestă

livrările; în cazul livrării operatorilor rețelelor de distribuție și furnizorilor energiei electrice de către întreprinderile producătoare – actele de recepție între operatorii rețelelor de distribuție și producători, respectiv între furnizorii energiei electrice și producători, în celelalte cazuri – facturile fiscale ce confirmă livrările”;

se completează cu alineatul (11) cu următorul cuprins:

„(11) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova, se trece în cont doar pentru un singur autoturism pentru fiecare subdiviziune a agentului economic, inclusiv sediul central al acestuia. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația mai mult de un singur autoturism folosit de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova nu se trece în cont și se raportează la consumuri sau la cheltuieli.”

39. Articolul 103:

alineatul (1):

la punctul 2), cifrele „16021000”, „20051000”, „200710100”, „200710910” și „200710990” se înlocuiesc cu cifrele „160210001”, „200510001”, „200710101”, „200710911” și „200710991”;

la punctul 5), textul „mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală” se înlocuiește cu textul „mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației”;

la punctul 7), după cuvântul „intermediere” se introduce textul „și a celor aferente importului de mărfuri prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. d) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal”;

la punctul 10), după textul „serviciile medicale, cu excepția celor cosmetice” se introduce textul „, ,serviciile de ambulanță medicală aeriană”;

punctul 18) va avea următorul cuprins:

„18) energia electrică importată și livrată către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice sau importată de către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, cu excepția serviciilor de transport și distribuție a energiei electrice”;

la punctul 27¹⁾, cifrele „843330” și „843340” se înlocuiesc cu cifrele „843330000” și „843340000”, iar după cifra „8437” se introduce textul „și părți ale acestuia de la pozițiile tarifare 8432, 8433 și 8437”;

la punctul 29), alineatul al doilea va avea următorul cuprins:

„Activele materiale pe termen lung, care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă, nu pot fi co-

mercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii, cu excepția cazului în care aceste active materiale pe termen lung sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara uzurii normale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează și se achită de către beneficiar (cumpărător) pornind de la valoarea indicată în factura eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă – în cazul livrării de active materiale pe termen lung sau de la valoarea în vamă – în cazul importului acestora la momentul depunerii declarației vamale.”;

punctul 31) va avea următorul cuprins:

„31) utilajul și tehnica de la următoarele poziții tarifare: ex. 3926 – containere din plastic pentru colectarea separată a deșeurilor; ex. 841780700 – furnale și cuptoare pentru incinerarea gunoiului; ex. 8479 – utilaje pentru mărunțirea, presarea, balotarea deșeurilor menajere; ex. 8704 – autovehicule pentru colectarea și transportarea deșeurilor menajere.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă agenții economice care dețin autorizație pentru desfășurarea activității de colectare, prelucrare, reciclare a deșeurilor menajere și utilizează utilajul și tehnica nominalizată nemijlocit în domeniul de activitate al acestora.”;

se completează cu punctele 32) și 33) cu următorul cuprins:

„32) aeronavele de la poziția tarifară 880240000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivile de la pozițiile tarifare 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603; părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 – 880330000 și 8607;

33) serviciile de leasing operațional sau financiar ale aeronavelor de la poziția tarifară 880240000, elicopterelor de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivelor de la pozițiile tarifare 8601, 8602, vagoanelor automotoarelor pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603”;

la alineatul (3), cifrele „020900” și „150200” se înlocuiesc cu cifrele „0209” și „1502”, iar textul „zahărul brut din trestie de zahăr (poziția tarifară 170111)” se înlocuiește cu textul „zahărul brut (poziția tarifară ex.1701)”;

alineatul (4) se abrogă;

se completează cu alineatele (9⁶⁾ și (9⁷⁾ cu următorul cuprins:

„(9⁶) Se scutesc de T.V.A. mijloacele de transport importate și livrate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

- a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în mo-

dul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;

- c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat și au livrat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit. a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.

(9⁷) Se scutește de T.V.A. importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcarea clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de T.V.A. nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402 și 2403⁷.

40. Articolul 104:

la litera a), după cuvintele „de securitate aeronautică” se introduc cuvintele „, de căutare-salvare”;

se completează cu litera b¹) cu următorul cuprins:

„b¹) biomasa lemnoasă, erbacee și din fructe destinată producerii energiei termice și apei calde”;

litera f) se completează în final cu textul „, cu excepția serviciilor de transport livrate în zona economică liberă din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și cele livrate de către rezidenții diferitelor zone economice libere ale Republicii Moldova unul altuia”;

se completează cu litera i) cu următorul cuprins:

„i) mărfurile și serviciile livrate în Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, cele livrate din Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova,

cele livrate în Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și cele livrate de către rezidenții diferitelor zone economice libere ale Republicii Moldova, Portului Internațional Liber Giurgiulești, Aeroportului Internațional Liber Mărculești unul altuia, cu excepția serviciilor de transport livrate în Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și a celor livrate de către rezidenții diferitelor zone economice libere ale Republicii Moldova, Portului Internațional Liber Giurgiulești, Aeroportului Internațional Liber Mărculești unul altuia”.

41. Articolul 105 se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Livrarea serviciilor legate de importul de mărfuri se consideră parte a importului de mărfuri.”

42. La articolul 109 alineatul (1), cuvintele „de frontieră” se exclud.

43. La articolul 111 alineatul (1) litera e), liniuțele a treia și a patra vor avea următorul cuprins:

„- servicii ale consultanților, inginerilor, birourilor de consultanță, avocaților, contabililor și de marketing, precum și servicii de furnizare a informației, inclusiv prin centrele de intermediere telefonică;

- servicii în tehnologia informației, informatice, acordate prin intermediul mijloacelor electronice”.

44. Articolul 112:

la alineatul (1), după textul „specificate la art.51” se introduce textul „, exclusiv instituțiilor de învățământ publice”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător are dreptul să se înregistreze în calitate de contribuabil al T.V.A. dacă el preconizează efectuarea livrărilor impozabile de mărfuri sau servicii. Subiectul se consideră înregistrat din prima zi a lunii următoare celei în care a fost depusă la organul fiscal cererea de înregistrare, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(1).”;

la alineatul (4), cuvintele „servicii de import” se înlocuiesc cu textul „import de servicii, cu excepția celor scutite de T.V.A.”.

45. Articolul 113:

la alineatul (2), litera a) se abrogă;

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) informația prezentată despre sediul subiectului și sediul subdiviziunilor acestuia este neveridică”;

alineatul (3) se completează în final cu textul „, iar pentru activele supuse uzurii – valoarea cea mai mare dintre valoarea contabilă și valoarea de piață”.

46. La articolul 115, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declarației pe această perioadă, cu excepția achitării T.V.A. în buget:

a) pentru serviciile aferente importului de măr-

furi, a cărei achitare se face la momentul importului mărfii;

- b) pentru serviciile importate, a cărei achitare se face la momentul efectuării plății, inclusiv a plății prealabile pentru serviciul de import”.

47. Articolul 117:

alineatul (3):

cuvintele „card bancar” se înlocuiesc, în toate cazurile, cu cuvintele „card de plată”;

la litera a), propoziția a doua va avea următorul cuprins:

„Înregistrarea prin mașina de casă și de control se efectuează în momentul primirii sumei în numerar și/sau achitării sumei cu alt instrument de plată.”;

se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) În cadrul comerțului electronic, cu plata în numerar și/sau cu alt instrument de plată, eliberarea facturii fiscale este obligatorie.”

48. Articolul 117¹:

alineatul (2¹) va avea următorul cuprins:

„(2¹) La livrarea energiei electrice către operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, producătorul, în baza informației prezentate de furnizorii energiei electrice, eliberează factura fiscală cu divizarea volumelor în funcție de cota T.V.A. aplicată.”;

se completează cu alineatul (2²) cu următorul cuprins:

„(2²) La livrarea energiei termice și apei calde către operatorii rețelelor de distribuție a energiei termice și apei calde, producătorul, în baza informației prezentate de operatorii rețelelor de distribuție a energiei termice și apei calde, eliberează factura fiscală cu divizarea volumelor în funcție de cota T.V.A. aplicată.”;

la alineatul (9), litera c) se abrogă.

49. La articolul 122 alineatul (2), cifrele „271011110-271019290, 271019310-271019490”, „290124100”, „290219” și „290290900” se înlocuiesc cu cifrele „271012110-271019290, 271019310-271019480”, „290124000”, „290219000”, „290290000”, iar cifrele „271019510, 271019610, 271019630, 271019650, 271019690” se exclud.

50. La articolul 123, alineatul (4) se abrogă.

51. Articolul 124:

la alineatul (4), textul „cu condiția respectării prevederilor art.123 alin.(4)” se înlocuiește cu textul „în cazul existenței documentelor stabilite în art.125 alin.(4)”;

se completează cu alineatele (11²) și (14) cu următorul cuprins:

„(11²) Se scutește de accize importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art. 11 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor depășește limita neimpozabilă indicată, accizul se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a

acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcarea clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de acciz nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402, 2403.”;

„(14) Se scutesc de accize mijloacele de transport importate și livrate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

- a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilitate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;
- c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat și livrat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit. a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.”

52. Articolul 125:

la alineatul (3), cuvintele „la mărfurile supuse accizelor, utilizate pentru prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor expediate (transportate) pentru export” se înlocuiesc cu cuvintele „pentru mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor”;

alineatul (4):

după cuvintele „supuse accizelor” se introduc cuvintele „, prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova”;

la litera c), cuvintele „declarația vamală a încărcăturii” se înlocuiesc cu cuvintele „declarația vamală de export”, iar cuvântul „digitală” se înlocuiește cu cuvântul „electronică”;

se completează cu alineatele (3¹), (3²) și (4¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) La livrarea mărfurilor supuse accizelor la export prin intermediul poștei, subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător nu poate beneficia de dreptul la restituirea sumei accizului.

(3²) În cazul în care subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize exportă în mod independent sau în baza contractului de comision mărfuri supuse accizelor, suma accizului achitată anterior la mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor, expediate (transportate) pentru export, se restituie în modul stabilit de Guvern, în termen de 45 de zile după prezentarea documentelor justificative specificate la alin. (4¹) din prezentul articol.”;

„(4¹) Pentru a obține restituirea accizului achitat pentru mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor destinate exportului, subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize prezintă organelor Serviciului Fiscal de Stat următoarele documente justificative:

- contractul (copia contractului) încheiat cu partenerul străin privind livrarea mărfurilor supuse accizelor. În cazul în care livrarea pentru export a mărfurilor supuse accizelor se efectuează, conform contractului de comision, de către comisionar, comitentul prezintă organului Serviciului Fiscal de Stat contractul de comision și contractul (copia contractului) încheiat de comisionar cu partenerul străin;
- documentele de plată și extrasul băncii (dacă aceasta rezultă din condițiile contractului), care confirmă achitarea de facto către furnizor, de pe contul subiectului care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize (comitentul), a sumei rezultate din procurarea mărfurilor supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova;
- documentele de plată și extrasul băncii (dacă

aceasta rezultă din condițiile contractului), care confirmă încasarea de facto, pe contul subiectului care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize, a sumei rezultate din vânzarea către partenerul străin a mărfurilor supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova;

- declarația vamală de export sau copia acesteia, certificată de conducătorul și de contabilul-șef ai subiectului impunerii, cu mențiunile organului vamal al Republicii Moldova care a eliberat marfa pentru export, sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică a subiectului impozabil, eliberată de Centrul de certificare a cheilor publice al autorităților administrației publice”;

la alineatul (6), după cuvîntul „persoane” se introduce textul „fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și”.

53. La articolul 125¹ alineatul (1), după cuvîntul „tarifare” se introduc cifrele „220300, 2205, 220600, 2207, 2208”.

54. Articolul 127:

la alineatul (1) prima propoziție, după cuvîntul „mărfurilor” se introduc cuvintele „supuse accizelor”; se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) Subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize, dar care solicită restituirea accizelor în conformitate cu art. 125 alin. (3¹), este obligat să prezinte declarația privind achitarea accizelor pînă la data de 25 a lunii care succede luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor.”;

la alineatul (4), după textul „la alin. (3)” se introduce textul „și (3¹)”.

55. Anexele nr.1 și nr.2 la titlul IV vor avea următorul cuprins:

”Anexa nr.1

Mărfurile supuse accizelor

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului
1	2	3	4
160431000	Caviar	valoarea în lei	25%
160432000	Înlocuitori de caviar		
220300	Bere fabricată din malț	litru	2,15 lei
2205	Vermuturi și alte vinuri din struguri proaspeți, aromatizate cu plante sau cu substanțe aromatizante	litru	11,17 lei
220600	Alte băuturi fermentate (de exemplu cidru de mere, cidru de pere, hidromel); amestecuri de băuturi fermentate și amestecuri de băuturi fermentate și băuturi nealcoolice, nedenumite și necuprinse în altă parte	litru	11,17 lei
2207	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică de minimum 80% vol.; alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice tărie alcoolică	litru alcool absolut	77,67 lei

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului
2208	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică sub 80% vol.; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase	litru alcool absolut	77,67 lei
240210000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei	40%
240220	Țigarete care conțin tutun:		
	– cu filtru	1000 bucăți/ valoarea în lei	200 lei + 18%
	– fără filtru	1000 bucăți	50 lei
240290000	Alte țigări de foi, trabucuri și țigărete, conținând înlocuitori de tutun	valoarea în lei	40%
2403	Alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite"; extracte și esențe de tutun	kilogram	110,98 lei
270710100	Benzoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	3714 lei
270720100	Toluoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	3714 lei
270730100	Xiloli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	3714 lei
270750	Alte amestecuri de hidrocarburi aromatice, care distilează în proporție de minimum 65% (inclusiv pierderile) la 250 grade C după metoda ASTM D 86	tonă	3714 lei
270900100	Condensat de gaz natural	tonă	3714 lei
271012110- 271019290	Uleiuri (distilate) ușoare și medii	tonă	3714 lei
271019310- 271019480	Motorină, inclusiv combustibil (carburant) diesel și combustibil pentru cuptoare	tonă	1544 lei
271019510	Păcură destinată a fi supusă unui tratament specific	tonă	348 lei
271019620	Păcură cu un conținut de sulf de maximum 0,1% în greutate	tonă	348 lei
271019640	Păcură cu un conținut de sulf de peste 0,1%, dar de maximum 1% în greutate	tonă	348 lei
271019660	Păcură cu un conținut de sulf de peste 1% în greutate, dar nu mai mult de 2,8% în greutate	tonă	348 lei
271019680	Păcură cu un conținut de sulf de peste 2,8% în greutate	tonă	348 lei
271020110- 271020190	Motorină	tonă	1544 lei
271020310- 271020390	Păcură	tonă	348 lei
271112	Propan	tonă	2313 lei
271113	Butan	tonă	2313 lei
271114000	Etilenă, propilenă, butilenă și butadienă	tonă	2313 lei
271119000	Altele	tonă	2313 lei
280430000	Azot	tonă	116,51 euro
280440000	Oxigen	tonă	128,74 euro
290110000	Hidrocarburi aciclice saturate	tonă	3714 lei
ex.290124000	Buta-1,3-dienă	tonă	3714 lei
290129000	Alte hidrocarburi aciclice nesaturate	tonă	3714 lei
290211000	Ciclohexan	tonă	3714 lei
290219000	Alte hidrocarburi ciclanice, ciclenice și cicloterpenice	tonă	3714 lei
ex.290220000	Benzen destinat a fi utilizat drept carburant sau combustibil	tonă	3714 lei
290230000	Toluen	tonă	3714 lei
290244000	Amestec de izomeri ai xilenului	tonă	3714 lei
290290000	Alte hidrocarburi ciclice	tonă	3714 lei
290511000- 290513000	Alcooli monohidroxicili (metanol, propanol, butan-1-ol)	tonă	3714 lei
290514	Alți butanoli	tonă	3714 lei
290516	Octanol (alcool octilic) și izomerii lui	tonă	3714 lei
ex.290519000	Pentanol (alcool amelic)	tonă	3714 lei
2909	Eteri, eter-alcooli, eter-fenoli, eter-alcool-fenoli, peroxizi de alcooli, peroxizi de eteri, peroxizi de cetone (cu compoziție chimică definită sau nu) și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați	tonă	3714 lei
330300	Parfumuri și ape de toaletă	valoarea în lei	30%
381400900	Alți solvenți și diluanți organici compuși nedenumiți și necuprinși în altă parte; preparate pentru îndepărtarea vopselelor sau lacurilor	tonă	3714 lei
381700500	– Achilbenzeni lineari	tonă	3714 lei

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului
381700800	Altele	tonă	3714 lei
ex.4303	Îmbrăcăminte din blană (de nurcă, vulpe polară, vulpe, samur)	valoarea în lei	25%
7113	Articole de bijuterie sau de giuvaiergerie și părți ale acestora, din metale prețioase sau din metale placate sau dublate cu metale prețioase:		
	– din metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase:		
711311000	– din argint, chiar acoperite, placate sau dublate cu alte metale prețioase	gram	2,34 lei
711319000	– din alte metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase	gram	35,54 lei
711320000	– din metale comune placate sau dublate cu metale prețioase	gram	35,54 lei
8519	Aparate de înregistrare a sunetului; aparate de reproducere a sunetului; aparate de înregistrare și reproducere a sunetului	valoarea în lei	15%
852110	Aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice cu bandă magnetică	valoarea în lei	5%
852190000	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice	valoarea în lei	5%
8527	Aparate de recepție pentru radiodifuziune, chiar combinate, în același corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau cu un ceas	valoarea în lei	5%

Note:

1. În cazul în care mărfurile supuse accizelor se expediază (se transportă), se importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, impozitarea (aplicarea timbrilor de acciz) se efectuează pe baza cotelor aprobate, recalculîndu-se volumele în unitatea de măsură dată. În mod similar se efectuează recalcularea accizelor la spirt, în funcție de conținutul de alcool absolut.

2. În cazul în care mărfurile supuse accizelor pasibile marcării cu timbru de acciz se expediază (transportă), importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, acestor mărfuri li se aplică un singur timbru de acciz, a cărui valoare se determină la momentul expedierii (transportării), importării mărfurilor în cauză, pornindu-se de la cotele aprobate, recalulate în unitatea de măsură necesară.

3. Se scutește de acciz alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern.

4. Sumele accizelor achitate de agenții economici la procurarea mărfurilor de la pozițiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110–271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000–290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800 se trec în cont dacă mărfurile în cauză sînt utilizate în procesul de producție în altă calitate decît cea de carburanți și combustibili, iar cele de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210 se trec în cont la nivelul agenților economici care efectuează alimentarea aeronavelor.

5. Alcoolul etilic nedenaturat de la poziția tarifară 220710000 destinat utilizării în industria de parfumerie și cosmetică, este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Serviciul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie și cosmetică pe anul respectiv.

6. Mărfurile de la pozițiile tarifare 280430000 și 280440000 produse pe teritoriul țării sînt scutite de plata accizului.

Anexa nr.2

Cota accizului pentru mijloacele de transport

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport			
			0–7 ani	8 ani	9 ani	10 ani
8703	Autoturisme și alte autovehicule, proiectate în principal pentru transportul persoanelor (altele decît cele de la poziția 8702), inclusiv mașinile de tip "break" și mașinile de curse:					
	– Alte vehicule cu motor cu piston alternativ, cu aprindere prin scînteie:					
870321	– Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm ³	cm ³	0,43 euro	0,45 euro	0,47 euro	0,49 euro
870322	– Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm ³ , dar de maximum 1500 cm ³	cm ³	0,55 euro	0,58 euro	0,60 euro	0,64 euro
870323	– Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum 2000 cm ³	cm ³	0,85 euro	0,89 euro	0,95 euro	0,99 euro
	– Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm ³ , dar de maximum 3000 cm ³	cm ³	1,40 euro	1,48 euro	1,55 euro	1,62 euro
870324	– Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm ³	cm ³	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport			
			0-7 ani	8 ani	9 ani	10 ani
	- Alte vehicule (autoturisme) cu motor cu piston, cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel):					
870331	- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm ³	cm ³	0,55 euro	0,58 euro	0,60 euro	0,64 euro
870332	- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum 2500 cm ³	cm ³	1,40 euro	1,48 euro	1,55 euro	1,62 euro
870333	- Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm ³	cm ³	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro

Note:

1. Cota accizelor se majorează pentru autoturismele cu termenul de exploatare:

- de la 3 la 5 ani – cu 0,02 euro pentru fiecare cm³;
- de la 5 la 7 ani – cu 0,03 euro pentru fiecare cm³;
- de la 7 la 8 ani – cu 0,04 euro pentru fiecare cm³;
- de la 8 la 9 ani – cu 0,05 euro pentru fiecare cm³;
- de la 9 la 10 ani – cu 0,06 euro pentru fiecare cm³;
- de 10 ani – cu 0,07 euro pentru fiecare cm³.

2. Prin derogare de la prezenta anexă, suma accizului calculat pentru fiecare autovehicul de epocă de la poziția tarifară 8703 este de 10 mii euro.

56. Articolul 129:

la punctul 10), cuvintele „dările de seamă financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare”;

punctul 13):

se completează cu literele d) și e) cu următorul cuprins:

„d) asigurării executării art. 13 pct. 8) din Legea nr. 845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi;

e) asigurării executării art.131 alin.(7) din prezentul cod”;

se completează în final cu următorul alineat:

„Obligațiile fiscale luate la evidență fiscală specială conform art. 206 din prezentul cod nu se consideră restante pe perioada aflării la evidența fiscală specială.”

57. Se completează cu articolul 129¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 129¹.** Expedierea și înmînarea actelor organelor Serviciului Fiscal de Stat

(1) Actele organelor Serviciului Fiscal de Stat se trimit destinatarului prin poștă cu scrisoare recomandată și cu aviz de primire sau prin orice alt mijloc care să asigure transmiterea textului cuprins în act și confirmarea primirii lui (telegramă, fax, e-mail etc.) ori se înmînează personal destinatarului sau altor persoane indicate la alin.(2) de către organele Serviciului Fiscal de Stat.

(2) În cazul absenței destinatarului persoană fizică, documentele menționate la alin.(1) se înmînează unui membru adult al familiei lui, rudelor, afinilor acestuia sau unei persoane care locuiește cu destinatarul, unei persoane cu funcție de răspundere din primărie sau președintelui asociației locatarilor de la domiciliul destinatarului, pentru a fi transmise acestuia. Persoana care a primit documentele este responsabilă de transmiterea sau de comunicarea lor neîntârziată destinatarului și răspunde pentru prejudiciile cauzate prin necomunicarea sau prin comunicarea tardivă a actelor. Documentul se consideră înmînăat destinatarului la data indicată în

avizul de primire.

(3) În cazul persoanei juridice, documentele se expediază pe adresa ei juridică și se consideră recepționate la data intrării lor în sediu sau la data înmînării lor unui angajat din administrația, din oficiul sau din secretariatul destinatarului, pentru a fi transmise acestuia.

(4) În cazul în care înmînarea actului organelor Serviciului Fiscal de Stat către persoanele indicate la alin. (2) și (3) nu a fost posibilă, actul va fi comunicat prin publicare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(5) Destinatarul și persoana care a primit documentele pentru a le transmite semnează și restituie avizul de primire.

(6) Refuzul de a primi actele organelor Serviciului Fiscal de Stat se consemnează de către funcționarul fiscal responsabil într-un proces-verbal. Acest fapt însă nu împiedică efectuarea actelor ulterioare ce se impun conform cadrului legal de către organele Serviciului Fiscal de Stat.”

58. Articolul 131:

alineatul (5) se completează cu litera m) cu următorul cuprins:

„m) administratorilor autorizați, în conformitate cu prevederile legislației insolabilității și administratorilor autorizați”;

se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat plasează pe pagina sa oficială date despre contribuabilii care au admis restante față de buget.”

59. Articolul 134:

la alineatul (1) litera e), cuvintele „sistemul electronic de evidență contabilă al” se înlocuiesc cu cuvintele „sistemele informaționale computerizate ale”;

la alineatul (6), după cuvîntul „decizii” se introduce cuvîntul „/hotărîri”.

60. Articolul 164:

la alineatul (1), textul „un registru public,” se exclude;

la alineatul (4) litera d), după textul „a biroului asociat de executori judecătorești” se introduce textul „, a administratorilor autorizați, a biroului asociat de administratori autorizați”;

la alineatul (5), după cuvintele „atribuite de alte organe” se introduce textul „, precum și informația despre persoanele ce practică activitate profesională”.

61. La articolul 167 alineatul (1), după textul „art.162 alin.(1) lit.a) și c)” se introduce textul „, iar Banca Națională deschide conturi bancare în conformitate cu Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei”.

62. La articolul 168 alineatul (1) litera b), după textul „biroului asociat de executori judecătorești” se introduce textul „, a administratorilor autorizați, a biroului asociat de administratori autorizați”.

63. La articolul 171 alineatul (6) propoziția a doua, cuvintele „în ziua lucrătoare” se înlocuiesc cu cuvintele „nu mai târziu de ziua lucrătoare următoare zilei”.

64. Articolul 172 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 172.** Stingerea obligației fiscale, inclusiv a restanțelor, prin anulare

(1) Stingerea obligației fiscale, inclusiv a restanțelor, prin anulare se efectuează prin acte cu caracter general sau individual, adoptate conform legislației.

(2) Stingerea obligației fiscale, inclusiv a restanțelor, prin anulare se efectuează prin actele organelor de drept, în mod obligatoriu definitive și irevocabile, adoptate conform legislației.”

65. La articolul 178, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Dată a stingerii obligației fiscale prin achitare se consideră:

a) în cazul achitării prin virament – data la care sumele au fost înscrise la buget în contul obligației fiscale respective;

b) în cazul achitării în numerar prin intermediul instituțiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora) – data la care a fost încasată obligația fiscală, cu condiția înregistrării acesteia în conturile Trezoreriei de Stat;

c) în cazul achitării prin intermediul cardurilor de plată sau prin serviciile de plată și monedă electronică – data zilei în care a fost debitat contul de card sau contul de plăți electronice al contribuabilului cu suma obligației fiscale. Debitarea contului de card respectiv se confirmă prin bonul (chitanța) de plată cu card de plată perfectat la terminal POS sau la alt dispozitiv de utilizare a cardurilor de plată, bon (chitanță) ce se eliberează deținătorului de card. Debitarea contului de plăți electronice respectiv se confirmă prin ordin de plată emis de prestatorul serviciilor de plată.”

66. Articolul 180:

la alineatul (2), cifra „24” se înlocuiește cu cifra „12”, iar cuvântul „fără” se înlocuiește cu cuvântul „cu”;

la alineatul (3), cuvântul „fără” se înlocuiește cu cuvântul „cu”, iar literele b) și c) se exclud;

la alineatul (5), textul „, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(3) lit.b) și c),” se exclude, iar în final se completează cu textul „, iar în cazul prevăzut de alin. (3) lit.a), cu acordul scris Inspectoratului Fiscal Princi-

pal de Stat”;

la alineatul (6), cuvântul „nul” se înlocuiește cu cuvântul „reziliat”;

alineatul (9) se abrogă.

67. Articolul 187:

la alineatul (2¹) literele a) și b), cuvintele „subiecții impunerii cu T.V.A.” se înlocuiesc, în ambele cazuri, cu cuvintele „subiecții înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A.”;

la alineatul (3) litera k), cuvântul „digitală” se înlocuiește cu cuvântul „electronică”.

68. La articolul 193 litera d), textul „Aceste prevederi nu se aplică obligațiilor fiscale curente.” se exclude.

69. Articolul 197:

la alineatul (1), după textul „precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător” se introduce textul „(în cazul executorilor judecătorești – numai conturile speciale), conturile de acumulare deschise conform legislației insolabilității”;

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare deținute de către notari, avocați, administratori autorizați și mediatori se efectuează conform prevederilor prezentului articol.”;

la alineatul (3), textul „în ziua primirii, ordinul incaso, făcînd pe el mențiunea despre lipsa, totală sau parțială, a mijloacelor” se înlocuiește cu textul „în termen de 3 ore după termenul reglementat de alin.(2) al prezentului articol, informația privind executarea ordinului incaso”.

70. La articolul 200 alineatul (8), cuvintele „valoarea lor de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea lor contabilă”.

71. Articolul 203:

la alineatul (10), textul „organului fiscal i se permite, fără acordul proprietarului” se înlocuiește cu textul „contribuabilului i se permite, cu acordul scris al organului fiscal”;

alineatul (11) va avea următorul cuprins:

„(11) Mijloacele bănești din comercializarea bunurilor sechestrate se virează sau se varsă la bugetul public național. Sumele încasate la buget se îndreaptă succesiv de către organul fiscal la recuperarea cheltuielilor de executare silită, la stingerea restanțelor față de bugetul public național, la achitarea impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate al căror termen de plată este stabilit pînă la data comercializării lor. Excedentul se rambursează contribuabilului. Procedura virării sau vîrsării la bugetul public național a mijloacelor bănești din comercializarea bunurilor sechestrate, precum și rambursării excedentului de mijloace bănești se stabilește de către Ministerul Finanțelor.”

72. La articolul 216 alineatul (7), după cuvintele „Controlul fiscal la fața locului” se introduc cuvintele „, cu excepția controlului fiscal prin metoda verificării operative.”.

73. Articolul 224 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) Ca probe ale comiterii încălcării în timpul efectuării cumpărării de control pot servi înregistrările audio, foto, video, precum și dispozitivele de înregistrare.

(5) Cumpărătura de control se efectuează din contul mijloacelor destinate pentru acest scop și prevăzute în bugetul Serviciului Fiscal de Stat. Modul de utilizare a mijloacelor destinate cumpărării de control se stabilește de către Ministerul Finanțelor.”

74. Articolul 225:

la alineatul (1), cuvintele „cadru controlului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „cadru administrării fiscale”;

la alineatul (2), litera d) se completează în final cu cuvintele „, precum și fondul de remunerare a muncii și alte recompense”.

75. Articolul 228:

la alineatul (2), după cuvintele „determinată în conformitate cu alin.(3)” se introduc cuvintele „pentru fiecare zi de întârziere a plății lor”;

la alineatul (3), după cuvintele „întârziere se determină” se introduce cuvântul „anual”, iar în final se completează cu cuvintele „, împărțită la numărul de zile ale anului și aproximată conform regulilor matematice pînă la 4 semne după virgulă”;

se completează cu alineatul (10) cu următorul cuprins:

„(10) Pentru sumele impozitelor și taxelor solicitate de către contribuabil spre restituire și restituite în măriri mai mari decît suma calculată în condițiile legii, se calculează majorare de întârziere (penalitate) pentru suma restituită în plus pentru perioada care începe cu data restituirii efective la contul bancar al agentului economic, sau în contul stingerii datoriilor acestuia ori ale creditorilor lui față de bugetul public național și pînă la data recuperării acestora.”

76. Articolul 229:

la alineatul (1), după textul „precum și celor ale persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător” se introduce textul „(în cazul executorilor judecătorești – numai conturile speciale), conturile de acumulare deschise conform legislației insolvenței”;

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Suspendarea operațiunilor la conturile bancare deținute de către notari, avocați, administratori autorizați și mediatori se efectuează conform prevederilor prezentului articol.”

77. Articolul 231 se completează cu alineatele (3)-(5) cu următorul cuprins:

„(3) Încălcările fiscale se califică după cum urmează:

- a) încălcare fiscală nesemnificativă;
- b) încălcare fiscală semnificativă.

(4) Nesemnificativă se consideră încălcarea fiscală care corespunde cel puțin unui criteriu:

- a) suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei;

b) a fost comisă pentru prima dată, în cazurile în care încălcarea nu cade sub incidența alin.(5) lit. b).

(5) Semnificativă se consideră încălcarea fiscală care corespunde cel puțin unui criteriu:

- a) suma impozitului sau taxei care urmează a fi achitată este mai mare de 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei;
- b) este prevăzută de art. 253, 254, 256, 257, 257¹, 259, art. 260 alin. (4)-(5), art. 261, 262, 262¹, 263, 263¹ din prezentul cod.”

78. La articolul 234 alineatul (2) litera c), cuvîntul „prezintă” se înlocuiește cu textul „în cazul în care datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat nu atestă executarea cerințelor prevăzute la lit.a) și b), prezintă”, iar textul „10 zile lucrătoare” se înlocuiește cu textul „15 zile lucrătoare de la data prezentării documentelor”.

79. Articolul 235:

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Avertizarea se aplică pentru încălcarea fiscală nesemnificativă.”;

la alineatul (2), după cuvintele „sub formă de” se introduc cuvintele „avertizare sau”.

80. Articolul 238 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Amenda se aplică în cazurile de încălcare fiscală semnificativă.”

81. Articolul 253:

la alineatul (1), cifra „10000” se înlocuiește cu cifra „5000”;

la alineatul (5), cifra „1000” se înlocuiește cu cifra „500”, iar cifra „10000” se înlocuiește cu cifra „5000”;

se completează cu alineatul (5¹) cu următorul cuprins:

„(5¹) Amenzile prevăzute la alin.(5) nu se aplică în cazul în care persoanele prezintă documente justificative în partea ce ține de imposibilitatea prezentării acestora la organul fiscal.”

82. Articolul 254:

în titlul articolului, cuvintele „Neeliberarea biletelor de călătorie” se exclud;

alineatele (10)-(12) se abrogă.

83. Se completează cu articolul 254¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 254¹.** Nerespectarea reglementărilor din domeniul transporturilor auto de călători. Neeliberarea biletelor de călătorie

(1) Efectuarea transporturilor auto de călători prin servicii ocazionale, inclusiv turistice, fără a dispune de licență pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), foaie de parcurs, listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători și documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de mașina de casă și de control a agenților transportatori, a agențiilor de vânzare a biletelor, a agențiilor turistice sau copie a dispoziției de plată, constituie activitate ilicită, care se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport.

(2) Efectuarea de către agentul transportator a transporturilor auto de călători prin servicii regulate în trafic urban, suburban, interurban, raional sau internațional fără emiterea și/sau raportarea biletelor (bilet – bon de casă emis de mașina de casă și de control sau document de strictă evidență cu preț fixat, confecționat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă dreptul la călătorie al persoanei, încheierea contractului de transport rutier între operatorul de transport rutier/întreprindere și persoane, precum și faptul asigurării obligatorii a persoanei) și/sau biletelor de bagaje (bilet de bagaje – bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat, confecționat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă plata și primirea bagajelor pentru transport, precum și faptul asigurării obligatorii a bagajelor) prin intermediul planului unic de facturare și decontare se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată agentului transportator.

(3) Efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi cu mijloc de transport nedotat cu aparat de taxat legalizat (mașină de casă și de control) sau fără a dispune de copia conformă a licenței de transport rutier pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), sau fără foaie de parcurs constituie activitate ilicită, care se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport.

(4) Efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi fără eliberarea de către conducătorul mijlocului de transport a bonului de casă emis de aparatul de taxat legalizat (mașină de casă și de control) sau fără deținerea de către agentul transportator a documentelor de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar la finalizarea cursei, inclusiv a bonului de casă emis de mașina de casă și de control a agentului transportator, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, sau a copiei dispoziției de plată, se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport.”

84. Articolul 257:

la alineatul (5), după cuvintele „benzilor de control” se introduce textul „(benzilor de control pe suport electronic specializat)”;

se completează cu alineatul (5¹) cu următorul cuprins:

„(5¹) Livrarea și/sau utilizarea sistemelor informaționale computerizate și/sau a softurilor pentru mașinile de casă și control, necertificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor, se sancționează cu o amendă de 50000 lei.”;

la alineatul (7), cuvintele „rapoartele financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare”, iar cuvintele „Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Efectuarea de către agentul economic, la care este instituit post fiscal și care a fost înștiințat despre aceasta conform prevederilor legislației în vigoare, a intrărilor/ieșirilor de mărfuri/servicii fără informarea despre aceasta a inspectorului sau a inspectoratului fiscal de stat responsabil de activitatea postului fiscal se sancționează cu amendă egală cu suma operațiunilor economice respective.”

85. În titlul articolului 260, cuvintele „și păstrare” se exclud.

86. Se completează cu articolul 260¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 260¹.** Încălcarea modului de prezentare de către contribuabil a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute

Neprezentarea sau prezentarea tardivă, neconformă, neautentică beneficiarului plăților a informației specificate la art. 92 alin.(4) și (4¹) de către persoanele care sînt obligate să rețină impozitul la sursa de plată se sancționează cu amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5000 de lei.”

87. Articolul 264 alineatul (1), după cuvintele „pot fi determinate” se introduc cuvintele „de către contribuabil și organele fiscale sau alte organe cu atribuții de administrare fiscală”.

88. Articolul 266 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Sumele plătite în plus și sumele care urmează a fi restituite, care nu au fost solicitate în termenul indicat la alin.(1), se anulează în modul stabilit de Guvern.”

89. Articolul 277:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Subiecți ai impunerii sînt persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova:

- a) proprietarii bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova;
- b) arendașii care arendează un bun imobiliar agricol proprietate privată, dacă contractul de arendă nu prevede altfel;
- c) deținătorii drepturilor patrimoniale (drepturilor de posesie, de gestiune și/sau de folosință) asupra bunurilor imobiliare proprietate publică de pe teritoriul Republicii Moldova;
- d) arendașii sau locatarii bunurilor imobiliare ale autorităților publice și ale instituțiilor finanțate

de la bugetele de toate nivelurile;

- e) locatarii bunurilor imobiliare – în cazul contractului de leasing financiar.

Autoritățile publice și instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile sînt obligate să prezinte subiecților impunerii, în termen de pînă la data de 25 mai a anului fiscal în curs, informația privind valoarea estimată/valoarea contabilă a bunurilor imobiliare transmise în arendă sau locațiune.;

la alineatul (2), textul „lit. a)” se exclude, iar cuvintele „de folosință și de dispoziție” se înlocuiesc cu textul „de folosință și/sau de dispoziție”;

alineatul (5) se abrogă.

90. La articolul 281¹ alineatul (1) și articolul 282 alineatul (4), textul „1 iulie” se înlocuiește cu textul „30 iunie”.

91. Articolul 286 se completează în final cu textul „, iar în cazul bunurilor imobiliare dobîndite după 30 iunie a anului fiscal în curs – cel tîrziu pînă la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune”.

92. La articolul 288 punctul 8), după cuvintele „publicității exterioare” se introduc cuvintele „și/sau oricărei alte informații aferente activității de întreprinzător”.

93. Articolul 290:

la litera e), cuvintele „persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzători” se înlocuiesc cu cuvintele „persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice”;

la litera q), după cuvintele „publicității exterioare” se introduc cuvintele „și/sau oricărei alte informații aferente activității de întreprinzător”.

94. Articolul 291 alineatul (1):

la literele c) și e), textul „zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților” se înlocuiește cu textul „zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților”;

litera q) va avea următorul cuprins:

„q) la taxa pentru dispozitivele publicitare – suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar pe care se amplasează publicitatea exterioară și/sau oricare altă informație aferentă activității de întreprinzător.

Nu constituie obiect al impunerii dispozitivul publicitar amplasat la locul desfășurării activității de întreprinzător care este utilizat pentru afișarea denumirii agentului economic și a cărui suprafață nu depășește 0,5 m²”.

95. La articolul 292 alineatul (1), după textul „în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier)” se introduce textul „, și lit. n) a aceluiași articol”.

96. La articolul 293 alineatul (4), textul „zona de protecție a drumurilor” se înlocuiește cu textul „zona

drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților”.

97. La articolul 297 alineatul (7), după textul „art. 289” se introduce textul „alin. (2)”.

98. Anexa la titlul VII:

la literele c) și e) coloana 1, cuvintele „zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților” se înlocuiesc cu cuvintele „zona drumului public și/sau în zonele de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților”;

la litera p), coloana 4 va avea următorul cuprins „Conform condițiilor stabilite de autoritatea administrației publice locale”.

99. La articolul 302, cuvintele „persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzători” se înlocuiesc cu cuvintele „persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice”.

100. Articolul 305 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul livrării apei în scopurile specificate la art. 306 lit. b), c), d) și e) prin intermediul unor agenți economici, informația cu privire la volumul de apă livrată se prezintă subiectului impunerii de către agenții economici respectivi trimestrial, pînă la data de 5 a lunii următoare trimestrului gestionar, în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

101. Articolul 306:

la litera b), după cuvintele „apa extrasă și livrată” se introduc cuvintele „direct sau prin intermediul unor agenți economici”;

literele c), d) și e) se completează în final cu cuvintele „direct sau prin intermediul unor agenți economici”.

102. La articolele 315, 320 și 325, cuvintele „persoanele juridice și fizice” se înlocuiesc cu cuvintele „persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice”, iar textul „, înregistrate în calitate de întreprinzător” se exclude.

103. La articolele 326 și 327, cuvintele „valoarea de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea contabilă”.

104. În tot cuprinsul titlului IX, textul „zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților”, la orice formă gramaticală, se înlocuiește cu textul „zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților”, la forma gramaticală corespunzătoare.

105. La articolul 341 alineatul (8¹), după cuvintele „se calculează” se introduc cuvintele „la cota celei mai mari taxe dintre taxa calculată”.

106. Anexa nr.1 la titlul IX va avea următorul cuprins:

“Anexa nr.1

Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Motocicletă cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 500 cm ³ inclusiv	unitate	300
	b) de peste 500 cm ³	unitate	600

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
2.	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 2000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,60
	b) de la 2001 la 3000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,90
	c) de la 3001 la 4000 cm ³ inclusiv	cm ³	1,2
	d) de la 4001 la 5000 cm ³ inclusiv	cm ³	1,5
3.	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	tonă	270
	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
4.	a) de pînă la 20 t inclusiv	tonă	225
	b) de peste 20 t	unitate	4500
5.	Autoremorchere, tractoare	unitate	2250
6.	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală:		
	a) de pînă la 1,6 t inclusiv	unitate	1200
	b) de la 1,6 t pînă la 5,0 t inclusiv	unitate	2250
	c) de la 5,0 t pînă la 10,0 t inclusiv	unitate	3000
	d) de peste 10,0 t	unitate	4500
7.	Autobuze cu capacitatea*:		
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	2925
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	3600
	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	4275
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	4725
	e) de peste 40 locuri	unitate	5400

* Numărul de locuri se calculează fără locul șoferului."

Art.V. – Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 24:

alineatele (8), (9) și (14) se abrogă;

la alineatul (16), cuvintele „Ministerului Economiei” se înlocuiesc cu cuvintele „Biroului Național de Statistică”.

2. Asteriscul de la anexa nr.1 va avea următorul cuprins:

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

Art.VI. – La articolul 17 din Legea nr.1227-XIII din 27 iunie 1997 cu privire la publicitate (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr. 67-68 art. 555), cu modificările și completările ulterioare, textul „, embleme, mărfuri sau imaginea lor, orice altă informație” se exclude.

Art.VII. – Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 5 alineatul (2), cuvintele „de către autoritatea vamală” se exclud.

2. Articolul 7:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) În cazul în care autoritatea vamală dispune amînarea determinării definitive a valorii în vamă, declarantul are dreptul să ridice marfa din vamă cu condiția depunerii unei garanții suficiente, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză.”;

alineatele (3¹), (3²) și (3³) se exclud.

3. Articolul 11:

la alineatul (4) litera b), textul „a căror acțiune nu poate fi luată în considerare” se înlocuiește cu textul „sau prestații a căror valoare nu poate fi determinată, cu referire la mărfurile de evaluat”;

la alineatul (5) litera b), textul „alin.(4)” se înlocuiește cu textul „art.11 alin.(1)”.

4. Se completează cu articolul 17² cu următorul cuprins:

„**Articolul 17².** Amînarea determinării definitive a valorii în vamă

(1) Amînarea determinării definitive a valorii în vamă se dispune:

a) în cazul în care este necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1), iar declarantul nu poate prezenta la vămuire documentele confirmative pentru determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;

b) în cazul în care prețul efectiv plătit sau de plătit nu include ori este susceptibil de a nu include toate plățile efectuate sau care urmează a fi efectuate la momentul vămuirii, direct sau

indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor importate;

- c) în situația în care pentru determinarea valorii în vamă pe baza valorii de tranzacție este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare referitoare la exactitatea și veridicitatea valorii declarate și declarantul nu le poate prezenta la momentul efectuării formalităților vamale.

Procedura de amânare a determinării definitive a valorii în vamă a mărfii se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(2) Pentru determinarea cu titlu provizoriu a valorii în vamă se iau în considerare următoarele elemente:

- valoarea de tranzacție care rezultă din documentele prezentate de declarant;
- valoarea cheltuielilor care se includ în valoarea în vamă conform art. 11 alin. (l), estimată de declarant pe bază de documente justificative și acceptată de organul vamal și/sau stabilită pe baza informațiilor de care dispune organul vamal;
- orice sumă care poate fi considerată parte a plății totale efectuate sau de efectuat, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat;
- informațiile conținute în Sistemul informațional integrat vamal.

(3) În cazul în care determinarea definitivă a valorii în vamă nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul să ridice mărfurile din vamă, cu condiția să constituie o garanție suficientă, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză. Garanția suficientă este oferită printr-un depozit bănesc sau o scrisoare de garanție emisă de o bancă din Republica Moldova (garanție bancară), sau o garanție a brokerului vamal.

(4) În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența dintre drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă a mărfii, determinată de autoritatea vamală cu titlu provizoriu, și drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă declarate de declarant.

(5) Termenul de valabilitate al garanției bancare sau al garanției brokerului vamal trebuie să fie de cel puțin 65 de zile calendaristice.

(6) În situația în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfii, drepturile de import calculate pe baza valorii anunțate de declarant se transferă în bugetul de stat, garanția suficientă oferită printr-un depozit bănesc se transferă în contul trezoreriei de garanții, iar garanția bancară sau garanția brokerului vamal se perfectează în biroul vamal în care se efectuează formalitățile vamale de import înainte de acordarea liberului de vamă.

(7) În cazul în care, în termen de 30 de zile calendaristice de la ridicarea mărfii, declarantul nu prezintă documente concludente privind confirmarea valorii în vamă a acesteia, autoritatea vamală procedează

la executarea garanției, iar operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim vamal se consideră a fi încheiată.

(8) În cazul în care, în timpul efectuării formalităților vamale de import, se constată că valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea art. 11, chiar dacă s-ar proceda la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, autoritatea vamală aplică prevederile art. 12-17 în modul stabilit de prezenta lege, valoarea în vamă determinată astfel având caracter definitiv."

5. Articolul 23:

la alineatele (1) și (2), după cuvintele „certificatul de origine” se completează cu cuvintele „sau declarația pe factură/declarația de origine”;

la alineatul (1), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) țara de origine a mărfii beneficiază din partea Republicii Moldova de un regim preferențial;”

6. Se completează cu articolele 24¹ și 24² cu următorul cuprins:

„Articolul 24¹. Declarația pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii

(1) Declarația pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii trebuie să confirme originea acesteia din țara respectivă și să conțină textul stabilit în acordurile de comerț liber ratificate de Republica Moldova.

(2) Declarația pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii se prezintă împreună cu declarația vamală în condițiile prevăzute la art. 179 din Codul vamal.

(3) În cazul în care se pune la îndoială autenticitatea declarației pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii sau a datelor și informațiilor ce se conțin în aceasta, autoritatea vamală este în drept să se adreseze organizațiilor specializate ale țării menționate ca țară de origine a mărfii, pentru a obține date și informații suplimentare sau precizări.

(4) În cazurile prevăzute de prezenta lege, originea mărfii se consideră stabilită numai în cazul în care se prezintă documente și informații suplimentare obținute conform alin. (3).

Articolul 24². Declarația producătorului

(1) Declarația producătorului este un act întocmit de producător în care acesta declară originea mărfurilor produse.

(2) Declarația producătorului se prezintă împreună cu documentele justificative, în prealabil sau concomitent cu depunerea cererii de solicitare a certificatului de origine preferențial.

(3) Modelul declarației producătorului este stabilit de Guvern."

7. La articolul 25, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Pentru mărfurile provenite din țările cu care Republica Moldova a încheiat acorduri privind acordarea clauzei națiunii celei mai favorizate, poate fi aplicat (restabilit) regimul preferențial în cazul prezentării dovezii de origine a mărfurilor (certificatul de origine, declarația de origine/declarația pe factură) până la expirarea termenului prevăzut de acordurile respective."

8. Articolul 28:

la litera m), cifrele „020900” și „150200” se înlocuiesc

cu cifrele „0209” și „1502”, iar textul „zahărul brut din trestie de zahăr (poziția tarifară 170111)” se înlocuiește cu textul „zahărul brut (poziția tarifară ex. 1701)”;

la litera q²), alineatul trei va avea următorul cuprins:

„Activele materiale pe termen lung care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective, cu excepția cazului în care aceste active materiale pe termen lung sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara uzurii normale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pînă la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează și se achită de către beneficiar (cumpărător) de la valoarea în vamă a acestor active la momentul depunerii declarației vamale.”;

se completează cu literele q³), y¹) și z) cu următorul cuprins:

„q³) mostrele de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art. 11 alin.(1) lit. a) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, taxa vamală se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcarea clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de taxa vamală nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402, 2403”;

„y¹) aeronavele de la poziția tarifară 880240000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziția tarifară 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603, părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 – 880330000 și 8607”;

z) mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

- pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;
- pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat

materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cît și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la litera z).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.”

9. Anexa nr.2:

la poziția 8 coloana 2, cuvintele „Ministerului Dezvoltării Informaționale” se înlocuiesc cu cuvintele „Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor”; nota se completează cu punctul 11 cu următorul cuprins:

„11. Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

- a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;
- c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cît și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit. a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.”

10. Anexa nr.5:

cifra „020900” se înlocuiește cu cifra „0209”;
cifra „150200” se înlocuiește cu cifra „1502”;
pozițiile 170111 și 170112 vor avea următorul cuprins:

„Ex.1701	Zahăr brut”.
----------	--------------

Art.VIII. – Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codu-

lui fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4:

la alineatul (6) alineatul patru:

cuvintele „T.V.A. nu se aplică livrărilor” se înlocuiesc cu cuvintele „Se scutesc de T.V.A. livrările”;

cuvintele „rețelele de distribuție” se înlocuiesc, în ambele cazuri, cu textul „operatorului rețelei de transport și de sistem, operatorilor rețelelor de distribuție și furnizorilor energiei electrice”, la forma gramaticală corespunzătoare;

alineatele (13⁶) și (13⁷) vor avea următorul cuprins:

„(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 impozitează la cota zero a taxei pe valoarea adăugată. Modul de aplicare a cotei zero a taxei pe valoarea adăugată 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 impozitează la cota zero a taxei pe valoarea adăugată. Modul de aplicare a cotei zero a taxei pe valoarea adăugată pentru mărfurile și serviciile destinate proiectului respectiv se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.”;

la alineatul (18), litera a) se abrogă.

2. În anexă:

cifra „020900” se înlocuiește cu cifra „0209”;

cifra „150200” se înlocuiește cu cifra „1502”;

pozițiile 170111 și 170112 vor avea următorul cuprins:

„Ex.1701	Zahăr brut”.
----------	--------------

Art.IX. – La articolul 7 alineatul (2) din Legea nr. 1540-XIII din 25 februarie 1998 privind plata pentru poluarea mediului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 54-55, art. 378), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „costul vamal al” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea facturată a”.

Art.X. – La articolul 8 alineatul (3) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25 februarie 1998 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 44-46, art. 318), cu modificările și completările ul-

terioare, după cuvintele „organele fiscale” se introduc cuvintele „, organele vamale”.

Art.XI. – La articolul 12 alineatul (1) din Legea nr. 93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 72–73, art. 485), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „unitățile de deservire socială” se înlocuiesc cu cuvintele „de prestări servicii”.

Art.XII. – Legea nr. 1056-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4:

la alineatul (2), cifra „2015” se înlocuiește cu cifra „2017”;

la alineatul (7), litera b) se completează în final cu textul „, iar în cazul terenurilor dobândite după 30 iunie a anului fiscal în curs – cel târziu pînă la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune”;

alineatul (9):

litera a) va avea următorul cuprins:

„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 dobândirii acestora. Pentru bunurile imobiliare existente și/sau dobândite pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă organelor fiscale teritoriale calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la data de 25 iulie inclusiv a perioadei fiscale respective, cu achitarea impozitului în două părți egale – cel târziu pînă la 15 august și, respectiv, 15 octombrie. Pentru bunurile imobiliare dobândite după 30 iunie a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă organelor fiscale teritoriale 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 automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art.187 alin.(2¹) din Codul fiscal”;

litera b) se completează în final cu textul „În cazul bunurilor dobândite după 30 iunie a anului fiscal în curs, avizele de plată se înmînează subiecților impunerii cel târziu pînă la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune”.

2. În anexa nr.2 punctele 1 și 2, cuvintele „valoarea de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea contabilă”.

Art.XIII. – Codul vamal al Republicii Moldova nr.

1149-XIV din 20 iulie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

punctul 21¹⁾ va avea următorul cuprins:

„21¹⁾ *control ulterior* – verificarea informațiilor din declarația vamală și din documentele însoțitoare, verificarea existenței și autenticității documentelor prevăzute pentru derularea unei destinații vamale sau regim vamal, examinarea contabilității și a tuturor documentelor și datelor sub orice formă, inclusiv computerizată, care se raportează la operațiunile privind mărfurile (în cazul în care acestea mai pot fi identificate), mijloacele de transport, spațiile de depozitare în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, mijloace de transport, spații de depozitare”;

punctul 62):

cuvintele „circuitul determinat în mod automatizat” se înlocuiesc cu cuvintele „circuitul automatizat bazat pe analiza de risc”;

liniuța a patra va avea următorul cuprins:

„- *culoar albastru* – culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic, cu efectuarea în baza principiului selectivității a controlului ulterior prin re-verificarea declarației vamale”;

se completează cu punctele 66) și 67) cu următorul cuprins:

„66) *cerere de intervenție* – solicitare prezentată Serviciului Vamal pentru a interveni în cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;

67) *livrare mică* – trimitere poștală sau prin curierat rapid care conține cel mult 3 unități sau are o greutate brută de cel mult 2 kilograme”.

2. La articolul 17, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Informațiile cuprinse în declarațiile vamale, autorizațiile și/sau formularele tipizate emise de organul vamal unor persoane fizice sau juridice, precum și cele cuprinse în documentele în baza cărora aceste acte vamale au fost emise sînt considerate informații oficiale cu accesibilitate limitată și nu pot fi divulgate, nici folosite de colaboratorul vamal în scop personal, nu pot fi transmise unor terți sau autorităților publice, cu excepția cazurilor cînd:

- a) există acordul prealabil scris al declarantului privind furnizarea informației solicitate; sau
- b) există o cauză penală concretă pornită în privința declarantului; sau
- c) a fost emisă o autorizație a judecătorului de instrucție privind ridicarea acestor informații.”

3. Articolul 20:

la alineatul (4), cifra „870130” se înlocuiește cu cifra „870130000”;

se completează cu o nouă liniuță cu următorul cuprins:

„- a motocicletelor clasificate la poziția tarifară 8711, precum și a motoarelor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani”;

se completează cu alineatul (4¹⁾ cu următorul cuprins:

„(4¹⁾ Prin derogare de la prevederile alin.(4), se permite introducerea și plasarea sub regim vamal de import a mijloacelor de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

- a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;
- c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atît beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cît și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit. a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern”;

la alineatul (9), cifra „401220” se înlocuiește cu cifra „401220000”.

4. La articolul 30 alineatul (6), cifrele „240210”, „271011110-271019290”, „271019310-271019490”, „290124100”, „290219” și „290290900” se înlocuiesc cu cifrele „240210000”, „271012110-271019290”, „271019310-271019480”, „290124000”, „290219000” și „290290000”.

5. La articolul 42 alineatul (2), după textul „8 zile”, în ambele cazuri, se introduce cuvîntul „calendaristice”.

6. Articolul 70:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Pot fi plasate în regim de admitere temporară cu suspendare totală de drepturile de import, fără constituirea unei garanții care să acopere integral cuantumul drepturilor de import, mijloacele de transport străine care fac obiectul unor tratate internaționale bilaterale sau multilaterale la care Republica Moldova este parte, introduse cu scopul realizării proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.”

7. Se completează cu articolele 97¹-97⁴ cu următo-

rul cuprins:

„Articolul 97¹. Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică economică, în locuri special amenajate, la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat.

(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale se efectuează fără perceperea drepturilor de import.

(3) La înființarea magazinelor duty-free pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, nu se creează zonă de control vamal.

(4) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, mărfurile se comercializează conform prevederilor legale, exclusiv persoanelor care pleacă în străinătate, cu excepțiile prevăzute de legislație.

(5) Mărfurile comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale se supun declarării obligatorii organelor vamale.

Articolul 97². Condițiile plasării mărfurilor în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale pot fi plasate orice mărfuri, cu excepția celor prohibite sau restricționate de a fi introduse și scoase de pe teritoriul vamal, precum și a altor mărfuri stabilite de legislație.

(2) Mărfurile autohtone livrate pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale sînt plasate sub regimul vamal de export.

(3) Mărfurile străine comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale sînt plasate sub regim vamal de reexport.

(4) Prin derogare de la prevederile prezentului cod, în cazul plasării/scoaterii mărfurilor în/din magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, depunerea și validarea declarațiilor vamale respective vor avea loc pe propria răspundere a titularului licenței pentru genul respectiv de activitate.

(5) Organele vamale vor asigura supravegherea vamală și controlul vamal, prin intermediul controlului documentar al mărfurilor destinate comercializării în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(6) Depunerea declarației vamale de reexport se efectuează cu anexarea documentelor în modul stabilit de art.179, iar validarea acesteia se efectuează fără anexarea documentelor justificative (bon fiscal sau

factură).

Articolul 97³. Licențierea activității magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) Magazinul duty-free poate fi înființat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale de o persoană juridică care deține licență, eliberată de Camera de Licențiere, în modul stabilit de actele legislative și normative.

(2) Condițiile de licențiere a magazinului duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale sînt prevăzute la art.95¹. În cazul magazinelor duty-free înființate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, Camera de Licențiere va elibera licența în condițiile speciale prevăzute de legislație.

(3) În cazul nerespectării condițiilor de licențiere, Camera de Licențiere va retrage licența.

Articolul 97⁴. Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import a titularului licenței magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

Obligația de plată a drepturilor de import apare în cazul în care sînt reintroduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova mărfurile străine plasate anterior pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale.”

8. Articolul 127 se completează cu alineatele (10) și (11) cu următorul cuprins:

„(10) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(11), termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor vamale este de 4 ani, calculat de la ultima dată prevăzută pentru depunerea declarației vamale sau pentru apariția obligațiilor vamale, în cazul în care nu a fost depusă declarația vamală.

(11) Termenul de prescripție nu se extinde asupra obligațiilor vamale dacă:

- declarația vamală care stabilește o obligație vamală conține informații eronate ori reflectă fapte ce constituie încălcări ale legislației vamale;
- declarația vamală nu a fost depusă pentru situațiile în care aceasta a fost prevăzută;
- obligația vamală se calculează pentru mărfurile aflate sub supraveghere vamală.”

9. La articolul 127¹¹, alineatul (1) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) cînd, la eliberarea certificatului de origine preferențială pentru mărfurile originare din Republica Moldova în sensul acordurilor de comerț liber, obținute în cadrul regimului de perfecționare activă sau produse în zona economică liberă care nu corespund criteriilor prevăzute la art.7 alin.(4¹) din Legea nr.440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere, nu au fost supuse taxei vamale mărfurile neoriginare încorporate în mărfurile originare menționate”.

10. Articolul 128:

alineatul (1):

se completează cu litera d¹) cu următorul cuprins:

„d¹) scădere”;
litera f) se completează în final cu cuvintele „sau încasarea contravalorii acestora”;

se completează cu alineatele (5)-(8) cu următorul cuprins:

„(5) Stingerea obligației vamale prin scădere are loc în situațiile în care plătitorul vamal persoană fizică:

- a) a decedat;
- b) este declarat mort;
- c) este declarat dispărut fără urmă;
- d) este declarat lipsit de capacitate de exercițiu sau cu capacitate de exercițiu restrînsă.

(6) În cazurile enumerate la alin.(5), stingerea obligației prin scădere se face în mărimea întregii obligații vamale – dacă persoana nu a lăsat (nu dispune de) bunuri – sau în mărimea părții nestinse din obligația vamală – dacă averea lăsată de ea (averea existentă) este insuficientă.

(7) Stingerea obligației vamale prin scădere a plătitorului vamal persoană juridică are loc în urma încetării activității lui prin lichidare, inclusiv pe cale judiciară, sau prin reorganizare.

(8) Stingerea obligației vamale prin scădere are loc în temeiul unei decizii a conducerii organului vamal care administrează obligația vamală respectivă, inclusiv în cazul cînd stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă.”

11. La articolul 130 alineatul (1), litera a) se abrogă.

12. Articolul 141²:

alineatul (1) se completează în final cu cuvintele „și normelor metodologice existente”;

alineatul (2) se completează în final cu textul „și normele metodologice existente, prin emiterea deciziei de clasificare a mărfurilor. Procedura de emitere a deciziei de clasificare a mărfurilor în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor se stabilește de către Serviciul Vamal.”;

se completează cu alineatele (2¹)-(2¹²) cu următorul cuprins:

„(2¹) Decizia de clasificare a mărfurilor, emisă de organul vamal pînă la acordarea liberului de vamă, se aduce la cunoștința declarantului în ziua emiterii acesteia. Dacă decizia organului vamal de clasificare a mărfurilor influențează mărimea drepturilor de import aferente tranzacției de import, liberul de vamă se acordă după achitarea integrală a acestora.

(2²) Organul vamal este în drept să emită decizia de clasificare a mărfurilor după acordarea liberului de vamă. Decizia de clasificare se transmite declarantului în termen de trei zile lucrătoare de la emitere.

(2³) În cazul în care decizia de clasificare a mărfurilor emisă de organul vamal influențează asupra restricțiilor care urmează să fie aplicate acestor mărfuri, liberul de vamă nu se acordă pînă la prezentarea documentelor care atestă respectarea acestor restricții.

(2⁴) În cazul în care, pînă la acordarea liberului de vamă, există informații ce demonstrează că clasificarea mărfurilor este eronată sau informația prezentată de către declarant pentru verificarea corectitudinii

clasificării mărfurilor nu este suficientă, organul vamal inițiază un control suplimentar pentru a efectua expertizarea mărfurilor sau solicită acte ori informații suplimentare.

(2⁵) Pentru primirea actelor sau informațiilor suplimentare, organul vamal, nu mai tîrziu de următoarea zi lucrătoare, informează declarantul, în formă scrisă, despre necesitatea prezentării actelor și informațiilor privind caracteristicile mărfurilor care influențează asupra clasificării acestora și/sau actelor care urmează să confirme aceste caracteristici. Declarantul este în drept să prezinte și alte acte și/sau informații privind caracteristicile mărfurilor.

(2⁶) În cazul în care controlul suplimentar nu poate fi încheiat în termenul stabilit de art.199 alin.(1), liberul de vamă se acordă de către organul vamal doar la constituirea unei garanții suficiente care să acopere drepturile de import, ce pot fi calculate suplimentar după obținerea rezultatelor controlului, și numai dacă schimbarea codificării mărfurilor nu a condus la aplicarea unor restricții față de aceste mărfuri, potrivit procedurii stabilite de organul vamal.

(2⁷) Garanția suficientă se va constitui prin depozit bănesc sau scrisoare de garanție emisă de o bancă din Republica Moldova (garanție bancară), sau garanție a brokerului vamal.

(2⁸) În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența drepturilor de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de organul vamal cu titlu provizoriu și drepturilor de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de declarant.

(2⁹) În situația prevăzută la alin.(2⁶), drepturile de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de declarant se transferă la contul bugetului de stat, garanția suficientă constituită prin depozit bănesc se transferă la contul trezorerial de garanții, iar garanția bancară sau garanția brokerului vamal se constituie la biroul vamal la care se efectuează formalitățile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vamă.

(2¹⁰) Organul vamal informează în scris declarantul, nu mai tîrziu de următoarea zi lucrătoare, despre mărimea garanției suficiente. Liberul de vamă se acordă imediat după constituirea garanției suficiente necesare.

(2¹¹) Termenul maxim stabilit pentru efectuarea controlului suplimentar și emiterea deciziei de clasificare nu va depăși 90 de zile calendaristice de la data ridicării mărfurilor din vamă.

(2¹²) În urma încheierii controlului suplimentar cu emiterea deciziei de clasificare a mărfurilor, se va încasa obligația vamală prin întocmirea deciziei de regularizare sau se va restitui garanția constituită, iar operațiunea de vămuire se va considera a fi încheiată.”

13. La articolul 164², litera h) se completează în final cu textul „, precum și codurile mărfurilor declarate conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor”.

14. La articolul 175 alineatul (4), cifrele „271011110-271019290”, „271019310-271019490”, „290124100”, „290219” și „290290900” se înlocuiesc cu cifrele „271012110-271019290”, „271019310-271019480”,

„290124000”, „290219000” și „290290000”.

15. Articolul 181¹:

titlul articolului va avea următorul cuprins:

„**Articolul 181**¹. Controlul ulterior”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Organul vamal are dreptul ca, într-o perioadă de 4 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală sau, după caz, să efectueze controlul ulterior prin reverificarea declarației vamale sau prin audit postvămuire”;

la alineatul (3), după cuvîntul „declarației” se introduce cuvîntul „vamale”, iar cuvintele „controlul ulterior” se înlocuiesc cu cuvintele „auditul postvămuire”.

16. La articolul 184¹ alineatul (1), după cuvintele „cu achitarea vinetei” se introduc cuvintele „în condițiile art.348¹ alin.(1) din Codul fiscal”.

17. Articolul 184³:

la alineatul (1), după cuvintele „Serviciul Vamal” se introduce textul „în termen de pînă la 30 zile calendaristice din data recepționării cererii și documentelor anexate”;

se completează cu alineatele (3) și (4) cu următorul cuprins:

„(3) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea depusă nu conține toate informațiile necesare, în termen de 30 de zile de la data recepționării cererii și documentelor anexate, solicită agentului economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(4) Termenul de emitere a autorizației pentru declarația simplificată sau pentru procedura de vămuire la domiciliu curge din momentul în care Serviciul Vamal dispune de toate informațiile necesare pentru luarea unei decizii. Serviciul Vamal, în termen de 3 zile lucrătoare de la data recepționării ultimei informații solicitate, aduce la cunoștința agentului economic faptul că informația a fost recepționată și comunică în scris data de la care curge acest termen.”

18. Articolul 185 alineatul (1):

la litera e¹), cuvintele „al declarației vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „prin reverificarea declarațiilor vamale”;

litera f¹) va avea următorul cuprins:

„f¹) controlul ulterior prin audit postvămuire”.

19. Articolul 195³:

la alineatul (1), punctul 5) se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) solicitantul a luat măsuri care permit identificarea cu precizie a partenerilor săi comerciali, astfel încît să securizeze lanțul logistic internațional”;

alineatul (2) se completează în final cu textul „Termenul examinării cererii privind acordarea statutului de AEO este de pînă la 30 de zile calendaristice de la data recepționării cererii și documentelor anexate”;

se completează cu alineatele (2¹) și (2²) cu următorul cuprins:

„(2¹) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea depusă nu conține toate informațiile necesare, în termen de 30 de zile calendaristice, solicită agentu-

lui economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(2²) Termenul de emitere a certificatului AEO curge din momentul în care Serviciul Vamal dispune de toate informațiile necesare pentru luarea unei decizii. Serviciul Vamal, în termen de 3 zile lucrătoare de la data recepționării ultimei informații solicitate, aduce la cunoștința solicitantului faptul că informația a fost recepționată și comunică în scris data de la care curge acest termen.”

20. La articolul 199 alineatul (1), după textele „în cel mult 5 zile” și „în cel mult 3 zile” se introduce cuvîntul „calendaristice”, iar în final se completează cu textul „Dacă ultima zi a termenului de verificare este nelucrătoare, acesta expiră în următoarea zi lucrătoare.”

21. Titlul secțiunii 29¹ va avea următorul cuprins:

„**Secțiunea a 29¹-a**
Controlul ulterior”.

22. Articolele 202¹ și 202² vor avea următorul cuprins:

„**Articolul 202**¹. Auditul postvămuire

(1) Auditul postvămuire este o formă de control vamal ulterior, care are drept scop verificarea respectării legislației în vigoare de către persoanele stabilite în Republica Moldova la momentul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală a Republicii Moldova și plasării acestora sub o destinație vamală. Auditului postvămuire pot fi supuse persoanele implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în operațiunile supuse auditului postvămuire sau persoanele care dispun de documentele și datele respective din motive profesionale.

(2) Auditul postvămuire este efectuat de organele vamale conform competențelor teritoriale, planificat sau inopinat.

(3) Pentru exercitarea auditului postvămuire, în termenul prevăzut la art.202⁵ alin.(2) după acordarea liberului de vamă, pentru a se asigura de exactitatea informațiilor furnizate în declarația vamală sau în declarația sumară, organele vamale verifică toate documentele și datele care se referă la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicînd aceste mărfuri. Organele vamale pot să examineze aceste mărfuri și/sau să preleveze eşantioane, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.

(4) În procesul auditului postvămuire, organul vamal este obligat să identifice și să examineze imparțial toate faptele și circumstanțele ce au tangență cu trecerea mărfurilor peste frontiera vamală și plasarea acestora într-o destinație vamală.

(5) Auditul postvămuire poate fi efectuat la sediul și în încăperile titularului mărfurilor sau ale reprezentantului său, ale oricărei persoane legate direct sau indirect, cu titlu profesional, de aceste operațiuni ori ale oricărei persoane care dispune de documentele respective, cu excepția încăperilor utilizate exclusiv în scop de domiciliu și reședință, sau la sediul organelor vamale.

(6) În cadrul auditului postvămuire poate fi examinat întregul sistem structural-organizatoric intern al

persoanelor auditate.

(7) În cazul în care în procesul desfășurării auditului postvămuire este necesară stabilirea anumitor fapte și circumstanțe în baza documentelor sau mărfurilor care se află în posesia altei persoane cu care persoana auditată are sau a avut relații economice și/sau financiare, organul vamal este în drept, cu emiterea unui nou ordin de control, să desfășoare o verificare prin contrapunere.

(8) În cazul depistării unor erori și/sau divergențe între informațiile din declarațiile vamale și cele din documentele verificate, organul vamal întreprinde măsurile prevăzute de prezentul cod.

(9) În procesul efectuării auditului postvămuire, organele vamale pot utiliza informațiile din bazele de date automatizate și sistemele electronice de analiză a riscurilor.

(10) Auditul postvămuire este bazat pe analiza riscurilor care utilizează metode informaționale de prelucrare a datelor și de elaborare a măsurilor de identificare a riscurilor, folosind anumite criterii stabilite de organele vamale sau criterii stabilite la nivel internațional. Pentru a pune în aplicare gestionarea riscurilor, organele vamale pot utiliza sisteme electronice adecvate.

(11) Auditul postvămuire se efectuează în baza unui ordin de control emis de către directorul general al Serviciului Vamal/șeful biroului vamal sau de persoanele împuternicite de aceștia.

(12) Ordinul de efectuare a auditului postvămuire este emis în forma stabilită de Serviciul Vamal.

(13) Efectuarea auditului postvămuire se aduce la cunoștința persoanei auditate cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data inițierii controlului, conform procedurii stabilite de organul vamal, cu excepția controlului inopinat.

(14) Perioada de desfășurare a auditului postvămuire nu trebuie să depășească 2 luni de la data inițierii auditului postvămuire. În cazuri întemeiate și justificate documentar, persoanele menționate la alin.(11) pot decide prelungirea duratei de desfășurare a auditului postvămuire cu cel mult 4 luni sau sistarea auditului postvămuire. Perioada sistării și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării auditului postvămuire.

(15) Auditul postvămuire poate fi suspendat, la decizia organelor vamale, în cazul:

- a) intervenției unei forțe majore, constatate în modul stabilit;
- b) intentării unui proces judiciar care are importanță pentru auditul postvămuire;
- c) solicitării motivate (întemeiate și justificate documentar) a persoanei auditate, însă nu mai mult de 30 de zile.

(16) Auditul postvămuire inițiat și neinițiat urmează a fi încheiat printr-un raport, dacă:

- a) persoana juridică în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost lichidată, iar persoana fizică întreprinzător individual în privința căreia ur-

mează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost radiată din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

- b) persoana în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire nu este de găsit, iar informația de care dispune organul vamal nu permite regularizarea situației.

(17) Auditul postvămuire se efectuează în orele de lucru ale organului vamal și ale persoanei juridice sau fizice controlate.

(18) În cazul în care persoana auditată nu dispune de sediu sau de încăpere ce poate fi utilizată pentru efectuarea auditului postvămuire ori sediul se află la adresa de domiciliu, ori în alte cazuri în care nu există condiții optime de lucru, auditul postvămuire se efectuează în sediul organului vamal, respectând prevederile art. 145 din Codul fiscal, cu întocmirea obligatorie a actului de ridicare de la persoana juridică sau fizică a documentelor necesare.

(19) Contestarea ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de suspendare sau de prelungire a auditului nu împiedică efectuarea controlului.

(20) Suspendarea de către instanța de judecată a ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de prelungire sau de modificare a auditului postvămuire nu împiedică efectuarea controlului ulterior prin audit postvămuire.

Articolul 202². Reverificarea declarației vamale

(1) Reverificarea declarației vamale se efectuează la oficiul organului vamal și este o formă de control vamal ulterior ce constă în verificarea, după acordarea liberului de vamă, a corectitudinii întocmirii declarației vamale, a totalității și conformității documentelor anexate la aceasta, necesare plasării mărfurilor într-un regim vamal și care servesc drept temei pentru calcularea și achitarea drepturilor de import, a altor documente aferente operațiunilor verificate, de care dispune organul vamal, alt organ cu atribuții de administrare fiscală sau alte instituții și persoane, precum și în verificarea respectării măsurilor de politică economică.

(2) Reverificarea declarației vamale se efectuează de organele vamale conform competențelor teritoriale și normelor procedurale stabilite de Serviciul Vamal.

(3) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(4), controlul ulterior prin reverificare se efectuează fără întocmirea procesului-verbal de reverificare asupra obiectivului vizat.

(4) În cazul constatării unor erori, contradicții între declarația vamală și documentele verificate, ce duc la apariția, modificarea și/sau anularea obligației vamale, organul vamal este obligat să comunice despre aceasta plătitorului vamal prin întocmirea procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale.

(5) Reverificarea declarației vamale inițiată și neinițiată urmează a fi încheiată printr-un raport, dacă:

- a) persoana juridică în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost lichidată, iar persoana fizică

întreprinzător individual în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost radiată din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

- b) persoana în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de reverificare a declarației vamale nu este de găsit, iar informația de care dispune organul vamal nu permite regularizarea situației.”

23. Articolul 202³:

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În cazul exercitării controlului ulterior, organul vamal are următoarele obligații:

- a) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, cu prezentul cod și cu alte acte normative;
- b) să trateze cu respect și corectitudine declarantul, reprezentantul lui, alți participanți la rapoartele vamale;
- c) să popularizeze legislația vamală;
- d) să informeze declarantul, în cazurile prevăzute de legislația vamală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;
- e) să informeze declarantul, la cerere, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre actele normative respective;
- f) să efectueze controale vamale ulterioare și să întocmească actele de rigoare;
- g) în cazul depistării unei încălcări vamale ce conduce la apariția unei obligații vamale și neîndeplinirii cerințelor legale ale declarantului, să emită decizie de regularizare;
- h) să nu folosească situația de serviciu în interese personale;
- i) să întreprindă și alte acțiuni prevăzute de legislația vamală.”;

alineatul (2):

cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la litera a), înaintea cuvintelor „să verifice clădirile” se introduce textul „în cadrul controlului ulterior prin audit postvămuire”;

la litera c), înaintea textului „să ceară administratorului, persoanei auditate” se introduce textul „în cadrul controlului ulterior prin audit postvămuire”.

24. Articolul 202⁴:

în denumire, cuvântul „auditate” se înlocuiește cu cuvântul „controlate”;

alineatul (1):

cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la litera a), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior prin audit postvămuire”;

la litera b), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la litera c), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

litera f) va avea următorul cuprins:

„f) să fie informat, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de inițierea controlului ulterior prin audit postvămuire (cu excepția auditului postvămuire inopinat), printr-un aviz de audit postvămuire, al cărui model este stabilit de Serviciul Vamal”;

se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislație”;

alineatul (2):

cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la litera b), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la litera e), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”.

25. Articolul 202⁵:

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la alineatul (1), cuvintele „auditului postvămuire”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

alineatul (2):

cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”, iar cifra „5” se înlocuiește cu cifra „4”;

la litera a), cuvintele „drepturi de import reduse sau zero” se înlocuiesc cu cuvintele „acordarea de facilități fiscale și vamale”.

26. Articolul 202⁶:

în denumire, după cuvintele „Citația de audit postvămuire” se introduce textul „reverificare”;

la alineatul (1), cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la alineatul (2), după cuvintele „Modelul citației de audit postvămuire” se introduce textul „reverificare”;

alineatul (3):

cuvântul „auditate” se înlocuiește cu cuvântul „controlate”;

cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”.

27. La articolul 202⁷:

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la alineatul (1), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

alineatul (2):

la litera b) și d), cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

se completează cu literele e) și f) cu următorul cuprins:

„e) obținerea rezultatelor cercetării (expertizei) de laborator a mărfurilor, prelevate în cadrul controlului ulterior;

f) obținerea documentelor solicitate în cadrul unei cereri de asistență administrativă internațională”;

alineatul (3):

după cuvintele „organele vamale vor lua în considerare” se introduc cuvintele „, după caz”;

cuvîntul „auditată” se înlocuiește cu cuvîntul „controlată”;

la literele b) și f), cuvîntul „auditate” se înlocuiește cu cuvîntul „controlate”;

la literele c) și g), cuvîntul „auditată” se înlocuiește cu cuvîntul „controlată”;

la alineatul (4), după cuvintele „actul de audit post-vămuire” se introduc cuvintele „sau procesul-verbal de reverificare a declarației vamale”;

la alineatul (5), cuvîntul „auditată” se înlocuiește cu cuvîntul „controlată”.

28. Articolul 202⁹:

în denumire, după cuvintele „Actul de audit post-vămuire” se introduc cuvintele „/procesul-verbal de reverificare a declarației vamale”;

la alineatul (2), după cuvintele „și ale altor acte” se introduc cuvintele „ce au condus la modificarea obligației vamale”;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Procesul-verbal de reverificare a declarației vamale reprezintă un document de forma stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de colaboratorul vamal al organului care a exercitat reverificarea declarației vamale, în care se consemnează rezultatele controlului. În procesul-verbal de reverificare a declarației vamale se vor descrie obiectiv, clar și exact încălcările legislației și măsurile de politică economică cu referire la informațiile, datele, documentele probatorii, fiind indicate actele normative încălcate.”;

se completează cu alineatele (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(5) În baza actului de audit postvămuire/procesului-verbal de reverificare a declarației vamale, organele vamale întreprind măsuri de calculare și încasare a obligațiilor vamale constatate, conform procedurii stabilite de legislație.

(6) Rezultatele controlului ulterior prin audit post-vămuire sau reverificarea declarației vamale pot fi contestate de către persoana controlată, în conformitate cu procedurile stabilite de legislație.”

29. La articolul 202¹⁰ alineatul (12), cuvintele „constatarea contravențiilor vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „regularizarea situației conform prevederilor art.181¹”.

30. Se completează cu secțiunea 34² cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 34²-a Exportator aprobat

Articolul 215³. Dispoziții generale

(1) Agentul economic care exportă mărfuri de origine preferențială Republica Moldova de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova și care este rezident în sensul art. 5 pct. 5) din Codul fiscal și întrunește condițiile prevăzute la art. 215⁴ alin. (1) din prezentul cod poate să solicite statutul de exportator aprobat (*Approved exporter*).

(2) Statutul de exportator aprobat se acordă de

către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat și face obiectul unei supravegheri permanente.

(3) Statutul de exportator aprobat nu poate fi acordat brokerilor vamali.

Articolul 215⁴. Condițiile pentru acordarea statutului de exportator aprobat

(1) Statutul de exportator aprobat este acordat exportatorilor care întrunesc următoarele condiții:

1) derulează tranzacții de export de cel puțin 3 ani;
2) efectuează exporturi preferențiale cu frecvență mare și regulată, de cel puțin 30 de exporturi preferențiale în 3 luni calendaristice consecutive;

3) lipsa încălcărilor legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimelor douăsprezece luni anterioare prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor douăsprezece luni anterioare prezentării cererii, solicitantul, persoanele responsabile ale solicitantului nu au comis încălcări ale legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal poate acorda statutul de exportator aprobat dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerare:

a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;
b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;
c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;
d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau a minimiza eventuale nereguli sau greșeli;
4) lipsa datoriilor față de bugetul public național;
5) dacă solicitantul nu a avut încălcări ale regulilor de origine preferențială, depistate în urma verificărilor ulterioare în cadrul procedurilor de asistență administrativă;

6) dacă solicitantul demonstrează că mărfurile exportate întrunesc regulile de origine prevăzute de acordurile de comerț liber ratificate de Republica Moldova;

7) dacă solicitantul numește persoane competente în calitate de responsabili de domeniul originii preferențiale a mărfurilor;

8) dacă solicitantul oferă Serviciului Vamal acces la toate documentele ce dovedesc originea mărfurilor, inclusiv documentele contabile, la sistemul informatic de evidență a operațiunilor vamale și la procesul de producție pentru a verifica originea preferențială a mărfurilor.

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor condițiilor stipulate la alin.(1).

(3) Serviciul Vamal examinează cererea de solicitare a statutului de exportator aprobat în termen de pînă la 30 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia. În cazul în care Serviciul Vamal cere în scris de la solici-

tant informații și date suplimentare, termenul menționat se suspendă pînă la recepționarea răspunsului scris de la acesta. În cazul în care, în cadrul examinării cererii de solicitare a statutului de exportator aprobat, se decide controlul activității economice a solicitantului, Serviciul Vamal informează în scris despre aceasta solicitantul, termenul menționat supra fiind suspendat pînă la finalizarea controlului, cu maximum 10 zile lucrătoare.

(4) Serviciul Vamal efectuează auditul postvămuire a activității economice a exportatorului aprobat nu mai rar decît o dată pe an.

(5) Serviciul Vamal asigură realizarea controlului ulterior al declarațiilor pe factură/declarațiilor de origine completate de către exportatorul aprobat.

(6) În cazul modificării prevederilor prezentului articol, Serviciul Vamal va revizui statutul tuturor titularilor de certificate de exportator aprobat, acordat pînă la intrarea în vigoare a modificărilor corespunzătoare.

(7) Procedura de eliberare și retragere a certificatului de exportator aprobat se stabilește de Guvern.

Articolul 215⁵. Drepturile și obligațiile exportatorului aprobat

(1) Exportatorul aprobat are dreptul de a documenta pe propria răspundere originea preferențială a mărfurilor exportate prin completarea declarațiilor pe factură/declarațiilor de origine, indiferent de valoarea acestor mărfuri.

(2) Exportatorul aprobat este obligat:

- a) să asigure completarea declarației pe factură/declarației de origine doar pentru mărfurile care întrunesc regulile de origine preferențială, reglementate de prevederile acordului de liber schimb la care Republica Moldova este parte;
- b) să asigure păstrarea copiilor documentelor pe care sînt completate declarațiile pe factură/declarațiile de origine și ale actelor ce confirmă originea preferențială a mărfurilor, exportate cu acoperirea declarației pe factură/declarației de origine, pe un termen de cel puțin 4 ani de la data emiterii acesteia;
- c) să raporteze Serviciului Vamal despre documentele pe care au fost completate declarații pe factură/declarații de origine, conform statutului de exportator aprobat;
- d) să informeze Serviciul Vamal referitor la modificarea denumirii, adresei juridice a întreprinderii, a procesului de producere a mărfurilor la întreprindere și relațiilor contractuale de export încheiate în regim preferențial, în decurs de cel mult 10 zile de la momentul intervenirii modificării, prezentînd copiile documentelor ce confirmă modificările în cauză.

31. La articolul 302 alineatul (1), textul „3 zile lucrătoare” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu textul „4 zile lucrătoare”.

32. Articolul 303 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) Perioada de prelungire în decursul căreia orga-

nele vamale trebuie să intervină începe din ziua lucrătoare următoare datei de expirare a perioadei anterioare și nu depășește un an calendaristic.

(5) Serviciul Vamal va suspenda intervenția organului vamal pînă la expirarea perioadei în decursul căreia organul vamal trebuie să intervină, în cazul în care titularul de drept:

- a) nu respectă obligația privind returnarea mostrelor, după cum este prevăzut la art.304 alin. (6);
- b) nu inițiază o procedură de distrugere a mărfurilor contrafăcute.”

33. Articolul 304 se completează cu alineatul (5¹) cu următorul cuprins:

„(5¹) Pentru mărfurile care sînt susceptibile de a încălca un drept de proprietate intelectuală, declarantul depune o declarație vamală de antrepozit vamal sau o declarație sumară pentru plasarea acestora în depozit provizoriu, pe cheltuiala acestuia. Din momentul în care organul vamal primește notificarea că produsele reținute sînt contrafăcute, toate cheltuielile aferente depozitării mărfurilor sînt suportate de către titularul de drept.”

34. Se completează cu articolul 305¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 305¹.** Procedura pentru distrugerea mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici

(1) Prezentul articol se aplică mărfurilor în cazul în care sînt îndeplinite toate condițiile de mai jos:

- a) mărfurile sînt susceptibile a fi mărfuri contrafăcute sau piratate;
- b) mărfurile nu sînt produse perisabile;
- c) mărfurile sînt vizate de o decizie de acceptare a unei cereri;
- d) titularul deciziei a solicitat în cerere utilizarea procedurii prevăzute la prezentul articol;
- e) mărfurile sînt transportate în livrări mici.

(2) În cazul aplicării procedurii prevăzute la prezentul articol, nu se aplică articolul 304 alineatele (1) și (6).

(3) Organul vamal notifică declarantul sau deținătorul mărfurilor cu privire la suspendarea acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau la reținerea acestora în termen de o zi lucrătoare de la data suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora. Notificarea privind suspendarea acordării liberului de vamă sau privind reținerea mărfurilor include următoarele informații:

- a) intenția organului vamal de a distruge mărfurile;
- b) drepturile declarantului/deținătorului mărfurilor în conformitate cu alineatele (4), (5) și (6).

(4) Declarantul/ deținătorul mărfurilor are posibilitatea să își exprime punctul de vedere în termen de 10 zile lucrătoare de la data notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora.

(5) Mărfurile în cauză pot fi distruse în cazul în care, în termen de 10 zile lucrătoare de la data notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri

sau de la data reținerii acestora, declarantul/deținătorul mărfurilor a confirmat organului vamal acordul său privind distrugerea mărfurilor.

(6) În cazul în care declarantul/deținătorul mărfurilor nu a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor, nici nu a notificat dezacordul său în acest sens organului vamal, în termenul prevăzut la alineatul (5), organul vamal poate considera că declarantul/deținătorul mărfurilor a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor.

(7) Prin derogare de la art.100, distrugerea mărfurilor susceptibile a fi mărfuri contrafăcute sau piratate se desfășoară sub control vamal, în baza unui act de distrugere conform modelului stabilit de Serviciul Vamal. La cerere, organul vamal furnizează titularului deciziei informații cu privire la cantitatea reală sau estimată de mărfuri distruse și natura acestora.

(8) În situația în care declarantul/deținătorul mărfurilor contestă măsurile de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor, organul vamal notifică imediat titularului deciziei cantitatea de mărfuri și natura acestora, inclusiv imaginile respectivelor mărfuri, după caz. De asemenea, organul vamal informează titularul deciziei, la cerere și dacă le sînt cunoscute, cu privire la numele și adresa destinatarului, expeditorului și declarantului sau deținătorului mărfurilor, precum și cu privire la regimul vamal și originea, proveniența și destinația mărfurilor a căror acordare a liberului de vamă a fost suspendată sau care au fost reținute.

(9) În cazul în care titularul deciziei, în termen de 10 zile lucrătoare de la data recepționării notificării prevăzute la alin.(8), a acționat în judecată declarantul/deținătorul mărfurilor, organul vamal reține mărfurile pînă la data la care hotărîrea judecătorească rămîne definitivă.

(10) Organul vamal acordă liberul de vamă mărfurilor, imediat după încheierea tuturor formalităților vamale, în cazul în care nu a primit informații din partea titularului deciziei în legătură cu inițierea unei proceduri de stabilire a încălcării unui drept de proprietate intelectuală în termen de 10 zile lucrătoare de la momentul recepționării notificării prevăzute la alin.(8)."

35. Articolul 307:

la alineatul (5), după cuvintele „nu își exercită” se introduce cuvîntul „repetat”;

se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Prezentul capitol nu împiedică titularul deciziei de acceptare a cererii de intervenție vamală să solicite despăgubiri de la persoana care i-a încălcat drepturile, în conformitate cu legislația în vigoare.”

36. La articolul 311 alineatul (1), după textul „vîrsta de 18 ani,” se introduc cuvintele „posedă limba de stat, sînt”.

Art.XIV. – Articolul 4 din Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001 pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu mo-

dificările și completările ulterioare, se completează cu alineatul (28) cu următorul cuprins:

„(28) Pe parcursul perioadei 1 mai 2015 – 31 decembrie 2016, agenții economici care elaborează și/sau livrează, și/sau utilizează sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașinile de casă și control urmează să le certifice la Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor, în modul stabilit de Guvern.

Începînd cu 1 ianuarie 2017, se interzice utilizarea sistemelor informaționale computerizate, a softurilor pentru mașinile de casă și control necertificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor.”

Art.XV. – La articolul 7 alineatul (4¹) litera a) din Legea nr. 440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.108-109, art.834), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „Nomenclatorul mărfurilor” se înlocuiesc cu cuvintele „Nomenclatura combinată a mărfurilor”.

Art.XVI. – Legea nr. 1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 185-189, art. 1416), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 2 se completează cu literele s) și t) cu următorul cuprins:

„s) *coridor verde sau „nimic de declarat”* – coridor destinat persoanelor fizice care nu dispun de bunuri, mărfuri sau care dispun numai de bunuri, mărfuri admise în țară care nu necesită declararea vamală în formă scrisă. Trecerea persoanelor fizice prin coridorul verde este calificată ca declarare vamală concludentă a bunurilor, mărfurilor respective, cu respectarea legislației în vigoare;

t) *coridor roșu* – coridor destinat persoanelor fizice care trec bunuri, mărfuri ce se declară în formă scrisă, prevăzute de legislația în vigoare”.

2. Articolul 10:

la alineatul (1) literele a) și b), cifra „870130” se înlocuiește cu cifra „870130000”;

se completează cu o liniuță cu următorul cuprins:

„- motociclete clasificate la poziția tarifară 8711, precum și motoarele lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 10 ani”;

la alineatul (2) litera b), cifra „870130” se înlocuiește cu cifra „870130000”;

se completează cu alineatele (3⁴) și (3⁵) cu următorul cuprins:

„(3⁴) În cazul în care mijlocul de transport nu a fost scos de pe teritoriul Republicii Moldova în termenul stabilit de legislație, iar acesta nu mai există (a fost distrus sau vîndut la piese, fapt confirmat prin documente justificative), organul vamal va încasa pentru mijloacele de transport ce se încadrează în termenul admisibil de exploatare – drepturile de import, iar în cazul în care acestea sînt prohibite, va percepe contravaloarea lor conform legislației în vigoare.

(3⁵) În cazul mijloacelor de transport distruse în urma acțiunii unei forțe majore, confirmate în modul stabilit, persoana fizică nu este responsabilă de plata drepturilor de import sau a contravalorii mijloacelor de transport distruse.”

Art.XVII. – La articolul 8 din Legea nr. 8-XV din 17 februarie 2005 cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr.36-38, art.116), cu modificările și completările ulterioare, alineatele (6) și (7) se abrogă.

Art.XVIII. – Legea nr.435-XVI din 28 decembrie 2006 privind descentralizarea administrativă (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.29-31, art.91), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu articolul 6¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 6¹. Delegarea de competențe în domeniul asistenței sociale

Competențele autorităților publice centrale în domeniul asistenței sociale se delegă autorităților publice locale și se finanțează din contul transferurilor cu destinație specială de la bugetul de stat prevăzute în legea bugetară anuală.”

Art.XIX. – La articolul 5 din Legea nr.178-XVI din 10 iulie 2008 cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr. 143-144, art. 585), cu modificările ulterioare, alineatul (3) se abrogă.

Art.XX. – Articolul 15 din Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.78-81, art.199), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1), litera c) se abrogă;

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Nici un deținător de cotă în capitalul social al băncii nu poate aduce ca aport la capitalul social al unei societăți comerciale acțiunile băncii.”

Art.XXI. – Codul contravențional al Republicii Moldova nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr. 3-6, art. 15), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 263:

la alineatul (1), textul „de la 10 la 35” se înlocuiește cu textul „de la 50 la 150”;

la alineatul (4), textul „de la 25 la 100” se înlocuiește cu textul „de la 100 la 300”.

2. Articolul 277:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Lipsa la stația certificată de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate a documentelor de forma stabilită în actele normative în vigoare (registrul de evidență a produselor petroliere recepționate, raportul de schimb, raportul privind datele înregistrate în aparatul de casă și de control), ținerea lor nesistematică sau înscrierea în ele a unor date neveridice

se sancționează cu amendă de la 150 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de

răspundere.”;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:
„(8) Recepționarea plăților pentru produsele petroliere principale și gazele lichefiate comercializate cu amănuntul în alt loc decât la ghișeul de plată al stației certificate de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate

se sancționează cu amendă de la 30 la 50 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 100 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”

3. Se completează cu articolul 277¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 277¹. Încălcarea legislației cu privire la jocurile de noroc

(1) Împiedicarea exercitării atribuțiilor de control sau refuzul de a prezenta documentele ce reflectă activitatea economico-financiară a organizatorului jocurilor de noroc, sau prezentarea de date falsificate,

se sancționează cu amendă de la 100 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 150 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(2) Desfășurarea activității în domeniul jocurilor de noroc fără licență sau cu licența suspendată /retrasă, sau cu licența nevalabilă,

se sancționează cu amendă de la 100 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 200 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(3) Admiterea la jocurile de noroc (cu excepția loteriilor și jocurilor de abilitate) a persoanelor care nu au împlinit vârsta de 18 ani, admiterea la jocurile de noroc a persoanelor care, sub influența alcoolului, stupefianțelor sau altor substanțe cu efect puternic ori din alte cauze, vădit nu sînt conștiente de acțiunile lor, precum și permiterea accesului acestor persoane în localul de joc se sancționează cu amendă de la 80 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 250 la 450 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în ambele cazuri, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 5 luni la un an.

(4) Nerespectarea regulilor de joc sau organizarea jocului de noroc după reguli ce nu corespund cerințelor legislației cu privire la jocurile de noroc și ale altor acte normative, inclusiv folosirea utilajului de joc produs cu mai mult de 10 ani în urmă sau nedeclararea la licențiere a unităților structurale și/sau utilajului folosit (fiecare automat de joc cu ciștiguri bănești și fiecare masă de joc),

se sancționează cu amendă de la 200 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 400 la 500 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”

4. Articolul 287¹:

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la alineatul (2), cuvintele „auditului postvămuire” se

înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”, iar după cuvintele „în timpul controlului” se introduce cuvântul „ulterior”.

5. Articolul 293¹:

la alineatul (1), cuvintele „nesigilate, neînregistrate la organul fiscal” se înlocuiește cu textul „nesigilate /neînregistrate de /la organul fiscal sau în lipsa contractului valid de asistență tehnică cu prestatorul autorizat”;

alineatul (10) va avea următorul cuprins:

„(10) Exploatarea (inclusiv asistența tehnică) a mașinilor de casă și control excluse din Registrul unic al mașinilor de casă și control, precum și a celor scoase de la evidență (înregistrare) la organul fiscal

se sancționează cu amendă de la 50 la 100 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 100 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 200 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”

6. Articolul 295 se completează cu alineatul (10) cu următorul cuprins:

„(10) Livrarea și/sau utilizarea sistemelor informaționale computerizate și/sau a softurilor pentru mașinile de casă și control necertificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor se sancționează cu amendă de la 25 la 150 de unități convenționale aplicate persoanei cu funcție de răspundere.”

7. Articolul 296:

la alineatul (1), textul „de la 15 la 25” se înlocuiește cu textul „de la 50 la 250”;

la alineatul (2), cifra „15” se înlocuiește cu cifra „50”, iar în final se completează cu textul „(instituției financiare)”

8. Articolul 356 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 356.** Jocurile de noroc și ghicitul în locuri publice

(1) Desfășurarea jocurilor de noroc neautorizate se sancționează cu amendă de la 50 la 100 de unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 40 la 60 de ore.

(2) Ghicitul în locuri publice se sancționează cu amendă de la 30 la 50 de unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 40 la 60 de ore.”

9. Articolul 400:

la alineatul (1), textul „art. 277” se înlocuiește cu textul „art. 277 alin. (1), (4), (5) și (7)”;

la alineatele (4) și (6), textul „art. 356 alin. (1¹)” se înlocuiește cu textul „art. 277¹ alin. (3)”.

10. La articolul 402 alineatul (1), după textul „art. 263 alin. (1), (3)-(8)” se introduce textul „, art. 277 alin. (2), (3) și (6), art. 277¹ alin.(1), (2) și (4)”, după cifra „295¹” se introduce cifra „, 296”, după cifra „301” se introduce cifra „, 301¹”, iar textul „art. 277 alin. (2), (3), (6),” se exclude.

11. La articolul 408 alineatul (1), textul „275 alin.(2),” se exclude.

12. La articolul 414 alineatul (1) și alineatul (2) litera c), cifra „275” se înlocuiește cu textul „275 alin. (1)”.

Art.XXII. – Anexa la Legea nr. 160 din 22 iulie 2011

privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr. 170-175, art. 494), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

compartimentul „Serviciul Vamal”:

pozițiile 2 și 8 se exclud;

la pozițiile 10, 11, 12, 13 și 14 ultima coloană, cuvintele „De o singură dată” se înlocuiesc cu cuvintele „Fără termen”;

se completează cu poziția 15 cu următorul cuprins:

„15.	Certificat de exportator aprobat	Gratuit	Fără termen”;
------	----------------------------------	---------	---------------

titlul compartimentului „Întreprinderea de Stat “Institutul Național de Standardizare și Metrologie” va avea următorul cuprins:

„Institutul Național de Metrologie”.

Art.XXIII. – Articolul 49 din Legea nr.60 din 30 martie 2012 cu privire la incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr. 155-159, art. 508) se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1), textul „de către autoritățile administrației publice locale, compensații de la bugetele locale pentru călătorii în transportul în comun urban, suburban și interurban (cu excepția taximetrelor)” se înlocuiește cu textul „compensații pentru călătorii în transportul în comun urban, suburban și interurban (cu excepția taximetrelor), din contul bugetului de stat prin transferuri de destinație specială către bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”;

la alineatul (2), după cuvintele „în plus” se introduce textul „, din contul bugetului de stat prin transferuri de destinație specială către bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”.

Art.XXIV. – Articolul 7 din Legea nr. 140 din 14 iunie 2013 privind protecția specială a copiilor aflați în situații de risc și a copiilor separați de părinți (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 167-172, art.534) se completează cu litera n) cu următorul cuprins:

„n) asigură stabilirea și plata indemnizațiilor pentru copiii adoptați și cei aflați sub tutelă/curatelă din contul bugetului de stat prin transferuri de destinație specială către bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”.

Art.XXV. – Capitolul 22 din Legea nr. 172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 231-237, art. 529) se completează în final cu o notă cu următorul cuprins:

„Notă: Pentru alcoolul etilic nedegradat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern, cota taxei vamale constituie 0%”.

Art.XXVI. – (1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 mai 2015, cu excepția articolului XX, care intră în vigoare la data publicării, articolului IV punctul 2, punc-

tul 30, punctul 38 referitor la art. 102 alin. (8) pct. 10), punctul 39 referitor la art. 103 alin.(1) pct. 18), punctul 48 referitor la art. 117¹ alin. (2¹) și (2²), punctul 61 referitor la art. 164 alin.(4) lit. d), punctul 63, articolului VIII punctul 1 referitor la art. 4 alin.(6), articolului XXIII, articolului XXIV, care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2015, și articolului II referitor la art. 13¹ alin. (3) lit. a) și c), articolului III referitor la art. 89 alin.(1¹) lit. a) și c), articolului IV punctul 3, punctul 60 referitor la art. 134 alin.(1) lit. e), articolului XXI punctul 6, care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2016, și articolului IV punctul 8 referitor la art. 24 alin. (13), punctul 85 referitor la art. 257 alin. (5¹), care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2017.

(2) Guvernul:

în termen de 3 luni:

- va elabora modul de certificare a sistemelor informaționale computerizate;
- va elabora modul de aprobare a limitelor privind deducerea reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale;
- va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

în termen de 6 luni, va elabora modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat și ale societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

(Monitorul Oficial 102-104/170, 28.04.2015)

Был принят Закон № 71 от 12.04.2015 о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Настоящий органический закон принимается на основании положений статьи 106¹ Конституции путем принятия на себя Правительством ответственности перед Парламентом.

Ст. I. – Пункт 8 статьи 10 Закона № 845-XII от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях (Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст.33), с последующими изменениями и дополнениями, первое предложение изложить в следующей редакции:

«Неуказание или неверное указание хозяйствующим субъектом-поставщиком в накладной/налоговой накладной цены поставки на одну единицу, установленной хозяйствующим субъектом-производителем на товары, произведенные на территории страны, и размера кумулятивной торговой надбавки или цены приобретения на единицу импортированных товаров и размера кумулятивной торговой надбавки в случае поставки социально значимых товаров, перечень которых утверждается Правительством, влечет наложение штрафа в размере 10 процентов стоимости сделки с социально значимыми товарами, но не менее 500 леев за каждую накладную/налоговую накладную.»

Ст. II. – В статье 13¹ Закона № 146-XIII от 16 июня

1994 года о государственном предприятии (Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст.9), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Министерство финансов ежегодно представляет Правительству на утверждение перечень аудиторских обществ для проведения аудита финансовых отчетов предприятий, отобранных согласно критериям, установленным в части (3). Порядок отбора аудиторских обществ и сферы полномочий устанавливаются Правительством.»;

в части (3):

пункт а) изложить в следующей редакции:

«а) по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного периода, в приложении к лицензии на осуществление аудиторской деятельности указаны не менее 2 сертифицированных аудиторов»;

дополнить пунктом с) следующего содержания:

«с) иметь в исполнении ежегодно, за последние 2 года, по меньшей мере, 10 соглашений на аудит годовых финансовых отчетов, с выдачей аудиторского заключения.»

Ст. III. – В статье 89 Закона о № 1134-XIII от 2 апреля 1997 года об акционерных обществах (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 1–4, ст.1), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнение:

в части (1) второе предложение изложить в следующей редакции:

«Министерство финансов ежегодно представляет Правительству на утверждение перечень аудиторских обществ для проведения аудита финансовых отчетов обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала, отобранных согласно критериям, установленным в части (1¹). Порядок отбора аудиторских обществ и сферы полномочий устанавливаются Правительством.»;

часть (1¹):

пункт а) изложить в следующей редакции:

«а) по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного периода, в приложении к лицензии на осуществление аудиторской деятельности указаны не менее 2 сертифицированных аудиторов»;

дополнить пунктом с) следующего содержания:

«с) иметь в исполнении ежегодно, за последние 2 года, по меньшей мере, 10 соглашений на аудит годовых финансовых отчетов, с выдачей аудиторского заключения.»

Ст. IV. – В Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью 5 дополнить пунктами 40¹), 43) и 44) следующего содержания:

«40¹) *Платежный инструмент* – персонализированное(ые) средство(а) (платежная карта, мобильный телефон и т.д.) и/или любая серия процедур (технических – PIN-коды, TAN-коды, другие виды кодов, логин/пароль и т.д. или функциональных – кредитовый перевод, прямое дебетование), согласованных между пользователем платежных услуг и поставщиком платежных услуг и используемых пользователем платежных услуг для инициирования платежного поручения».

«43) *Компьютерная информационная система* – программное обеспечение, предназначенное для автоматизации финансового, бухгалтерского и налогового учета во всех областях национальной экономики.

44) *Образцы товаров* – любая единица, представляющая тип товара, манера предоставления и количество которого, для товаров того же типа, не позволяют его использование в целях, отличных от получения заказов на товары такого типа.»

2. В статье 7 часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Налогоплательщики, имеющие подразделения вне административно-территориальной единицы основного местонахождения (юридический адрес), представляют по ним налоговые отчеты и уплачивают налоги и сборы (за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов и сборов, предназначенных для перечисления в дорожный фонд и подоходного налога от операционной деятельности) в бюджеты административно-территориальных единиц по месту нахождения подразделений.»

3. Часть (2) статьи 8 дополнить пунктами с¹) и с²) следующего содержания:

«с¹) использовать компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицированные в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством;

с²) в случае хозяйствующего субъекта, поставляющего компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицировать эти компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством.»

4. В части (3) статьи 14 текст «и (3⁴)» заменить текстом «, (3⁴) и (3⁵)».

5. В пункте а) статьи 15 текст «27852 лея» заменить в обоих случаях текстом «29640 леев».

6. В пункте а) статьи 19 после слов «обязательному государственному страхованию» дополнить словами «выплат, указанных в части (20) статьи 24».

7. Статья 20:

пункт г) признать утратившим силу;

дополнить пунктом и¹) следующего содержания:

«и¹) процентные начисления по государствен-

ным ценным бумагам;».

8. Статья 24:

часть (3) дополнить в конце текстом «за исключением расходов, которые регулируются настоящей статьей»;

дополнить частью (4¹) следующего содержания:

«(4¹) В отступление от положений настоящей статьи, статей 26 и 27, вычет износа и расходов на содержание, функционирование и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, вычитаемых согласно настоящему разделу, разрешается на машины для каждого подразделения хозяйствующего субъекта, в том числе его головного офиса.»;

в части (13) слова «ежегодно утверждаемых руководителями предприятий» заменить словами «утверждаемых отраслевыми органами центрального публичного управления совместно с отраслевыми учреждениями, с заключением Министерства финансов, согласно порядку, установленному Правительством.»;

в части (16) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

дополнить частью (20) следующего содержания:

«(20) Разрешается вычет годовых расходов, понесенных работодателем на взносы дополнительного медицинского страхования сотрудника в размере до 50% взноса обязательного медицинского страхования, рассчитанного в фиксированной сумме в абсолютном значении, установленного для категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2 к Закону № 1593-XV от 26 декабря 2002 года, на соответствующий год».

9. В части (2) статьи 26 слова «бухгалтерском» исключить.

10. В статье 27:

часть (9):

пункт а) после слов «ремонт автомобильных дорог» дополнить словами «, международных воздушных пассажирских и грузовых транспортных средств»;

в пункте б) после слов «аренде (имущественном найме)» дополнить словами «оперативном лизинге средства международного воздушного транспортного средства», а в конце дополнить словами «, а для международного воздушного транспортного средства – в размере 100%»;

в пункте а) части (10) слова «балансовой стоимости» заменить словами «бухгалтерского баланса»;

дополнить частью (12¹) следующего содержания:

«(12¹) Начиная с 2014 налогового периода разрешается вычет износа основных средств, полученных безвозмездно и введенных в действие в налоговые периоды, предшествующие 2014 году, стоимость которых включена в налогооблагаемый доход налогоплательщика. Износ этих основных средств исчисляется исходя из стоимости, отраженной в балансе налогоплательщика по состоя-

нию на 31 декабря 2013 г.».

11. В статье 28 слова «службы» заменить в обоих случаях словом «использования».

12. В части (3) статьи 31 слова «утвержденным Национальным банком Молдовы» заменить аббревиатурой «МСФО».

13. Статья 33:

в части (1) цифры «9516» заменить цифрами «10128»;

в части (2) цифры «14148» заменить цифрами «15060».

14. Статья 34:

в части (1) цифры «9516» заменить цифрами «10128»;

в части (2) цифры «14148» заменить цифрами «15060».

15. Статья 35:

в части (1) текст «2124 лея» заменить текстом «2256 леев», а цифры «9516» – цифрами «10128»;

в пункте b) части (2) цифры «9516» заменить цифрами «10128»;

в части (3) слова «Опекуны и попечители несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет» заменить словами «Куратор несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет и законный попечитель», а текст «пункта d) части (2)» заменить текстом «пункта b) части (2)».

16. Статья 36:

в части (1) цифры «10» заменить цифрой «2»;

в части (6) слова «исчисленных работодателем, а также сумм взносов обязательного медицинского страхования» исключить;

дополнить статью частью (8) следующего содержания:

«(8) Работодателям разрешается вычитать платежи, фактически понесенные в связи с пособиями по временной нетрудоспособности, обусловленной обычными заболеваниями или травмами, не связанных с работой, согласно статье 4 Закона № 289-XV от 22 июля 2004 года о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования».

17. Статья 44:

часть (3) дополнить пунктом c) следующего содержания:

«c) убытки, связанные с возвратом активов, поставленных в предыдущие годы, суммы снижения цен, дисконтов и скидок, предоставленных/полученных в отчетный период для поставок/закупок, произведенных в предыдущие годы, учитываются и вычитаются в целях налогообложения в финансовом году, в котором они были установлены и/или рассчитаны и/или выделены»;

в частях (7) и (9) слова «Международных стандартов финансовой отчетности» заменить аббревиатурой «МСФО».

18. В части (3) статьи 46 слова «Международным стандартам финансовой отчетности» заменить аббревиатурой «МСФО».

19. Статья 49:

в пунктах c) и d) слова «основные фонды» заменить словами «основные средства»;

дополнить в конце абзацем следующего содержания:

«Порядок применения соответствующих налоговых льгот устанавливается Правительством.».

20. Статью 51³ изложить в следующей редакции:
«Статья 51³. Государственные и частные учебные заведения

Государственные образовательные учреждения, в отступление от статьи 51, и частные учебные заведения освобождаются от налога на доход, получаемый от непосредственного осуществления учебного процесса согласно Кодексу об образовании.».

21. В статье 54 часть (3) после слов «работников» дополнить словами «, а также экономических агентов», а после слова «технической» дополнить в обоих случаях словами «и инвестиционной».

22. Статья 54¹:

часть (2) признать утратившей силу;

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Хозяйствующие субъекты, указанные в части (1), по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам, освобожденным от НДС, или поставкам, освобожденным и облагаемым НДС в сумме до 600000 леев, могут выбрать режим налогообложения, применяемый в общеустановленном порядке. Выбор налогового режима осуществляется путем указания его в учетной политике хозяйствующего субъекта.»;

дополнить частью (3¹) следующего содержания:

«(3¹) Указанные в части (1) хозяйствующие субъекты, которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам, освобожденным от НДС, в размере, превышающем 600000 леев, применяют налогооблагаемый режим в общеустановленном порядке.».

23. Статья 54²:

единственная часть становится частью (1);

дополнить частью (2) следующего содержания:

«(2) В целях применения положений настоящей главы, стоимость возврата товара или скидки (уменьшения) должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в которой имел место возврат товара (предоставлен дисконт), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров осуществлялась в предыдущие налоговые периоды.».

24. Статья 54⁴:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.»;

дополнить частями (2¹), (5) и (6) следующего содержания:

«(2¹) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога от операционной деятельности, уплаченного в любом иностранном государстве, согласно условиям, предусмотренным в статье 82.»;

«(5) Налогоплательщики, имеющие филиалы и/или подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения (юридический адрес), уплачивают исчисленный налог в бюджет соответственно основному местонахождению (юридическому адресу) налогоплательщика.

(6) Ответственное лицо налогоплательщика, которое инициировало процедуры прекращения деятельности, обязано в 6-месячный срок от принятия такого решения, в соответствии с действующим законодательством, представить отчет по налогу на доход от операционной деятельности.».

25. Дополнить статьей 69⁶ следующего содержания:

«**Статья 69⁶.** Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к ежемесячному облагаемому доходу.

(2) Исчисление налога осуществляется ежемесячно. Уплата в бюджет осуществляется до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за декларируемым месяцем.

(4) Форма и порядок заполнения отчета по подоходному налогу утверждаются Министерством финансов.».

26. В пункте а) части (2) статьи 75 слова «управленческих и общеадминистративных расходов» заменить словами «административных расходов», а слова «Международных стандартов финансовой отчетности» – аббревиатурой «МСФО».

27. В части (3) статьи 76 слова «Международных стандартов финансовой отчетности» заменить аббревиатурой «МСФО».

28. Статья 79³:

часть (2):

в третьем предложении слова «в оригинале» заменить словами «на бумажном носителе в оригинале и/или в электронной форме.»;

после третьего предложения дополнить предложением следующего содержания: «Порядок подтверждения резидента при предоставлении сертификатов в электронной форме установлен Правительством.»;

дополнить частью (9) следующего содержания:

«(9) Порядок удостоверения и подтверждения резидентства Республики Молдова в целях пользования положениями конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключен-

ных между Республикой Молдова и другими государствами, устанавливается Правительством.».

29. В пункте b) части (2) статьи 83 цифры «9516» заменить цифрами «10128», а текст «27852 лея» заменить во всех случаях текстом «29640 леев».

30. Статья 84:

в части (2) текст «частям 1 и (1¹)» заменить текстом «части (1)»;

в части (3) слова «основного местонахождения» заменить словами «основного местонахождения (юридический адрес)».

31. В статье 88 часть (6) после слова «Работник» дополнить словами «и лицо, указанное в части (5) настоящей статьи».

32. Статью 89 после слова «Каждый» дополнить словами «указанный в статье 90».

33. Статья 92:

в части (3) текст «статьям 88–90 и 91» заменить текстом «статьям 88–90 и 90¹ – в части, в которой размер оплаченного дохода превышает личное освобождение, установленное в части (1) статьи 33 и согласно статье 91»;

часть (4) после слов «их получателям» дополнить текстом «(за исключением получателей, которые получили доходы согласно статье 90¹)»;

дополнить частью (4¹) следующего содержания: «(4¹) В случае внесения корректировок в информацию, представленную согласно части (3), лица, указанные в части (3), обязаны информировать получателя выплат в течение 15 рабочих дней от даты внесения изменений или принятия решения по делу о налоговом нарушении»;

часть (11) признать утратившей силу;

дополнить частью (13) следующего содержания: «(13) Специализированные хозяйствующие субъекты (риэлторы) до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года, представляют Главной государственной налоговой инспекции информацию о договорах о сдаче во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) недвижимой собственности, заключенных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, в форме и в порядке, установленных Главной государственной налоговой инспекцией.».

34. Пункт 3) статьи 93 после слов «передачи с частичной оплатой» дополнить словами «кредитов взаимозаменяемых товаров, за исключением денежных средств».

35. Пункт b) статьи 96:

подабзац 2 после слов «Министерство здравоохранения» дополнить словами «на денатурированный этиловый спирт товарных позиций 220710000 и 220890, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством»;

в подабзаце третьем цифры «300660», «4015» и «481890» заменить цифрами «300660000»,

«401511000» и «481890100»;

подабзац пятый изложить в следующей редакции:

«- 8 процентов – на продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, указанную в товарных позициях: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – живые цыплята племенного разведения, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960100, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 – сахарная свекла свежая или охлажденная, 121300000, 1214».

36. Статья 97:

часть (4) признать утратившей силу;

в части (5) слова «балансовой» заменить словами «бухгалтерской».

37. Статья 101¹:

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) В отступление от положений части (1), хозяйствующие субъекты, которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС и которые начиная с 1 мая 2015 года осуществляют капитальные инвестиции (затраты) в производственные здания (предназначенные для производства товаров или услуг), имеют право на возмещение суммы НДС. Возмещение НДС не производится для производственных зданий, которые находятся в ходе исполнения или консервации, а только для производственных зданий, введенных в эксплуатацию и используемых по своему конечному назначению»;

в части (2) текст «часть (1)» заменить в обоих случаях текстом «частям (1) и (1¹)».

38. Статья 102:

в части (8) пункт 1) дополнить подпунктом b¹) следующего содержания:

«b¹) таможенная декларация на экспорт или выписка из таможенной декларации на экспорт в электронном формате, на которой применялась электронная подпись субъекта налогообложения, выданная в соответствии с действующим законодательством»;

подпункт e) признать утратившим силу;

в подпунктах a) и b) пункта б) слова «цифровой» заменить словом «электронной»;

в подпункте b) пункта 7) слово «цифровой» заменить словом «электронной»;

пункт 10) изложить в следующей редакции:

«10) по поставкам электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, предназначенных населению – документы, подтверждающие поставку; в случае поставки операторам распределитель-

ных сетей и поставщикам электрической энергии производственными предприятиями – акты приемки между операторами распределительных сетей и производителями, соответственно между поставщиками электрической энергии и производителями, в остальных случаях – налоговые накладные, подтверждающие поставки»;

дополнить частью (11) следующего содержания:

«(11) Сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате, на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт транспортных средств, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, подлежит зачету только для одного автомобиля по каждому подразделению хозяйствующего субъекта, включая его центральный офис. Сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате, на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт более одного транспортного средства, используемого лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы».

39. Статья 103:

часть (1):

в пункте 2) цифры «16021000», «20051000», «200710100», «200710910» и «200710990» заменить цифрами «160210001», «200510001», «200710101», «200710911» и «200710991»;

в пункте 5) текст «товары, услуги учреждений образования, связанные с учебно-производственным и воспитательным процессом, при условии направления средств, полученных от поставки данных товаров, услуг, на общеобразовательные цели» заменить текстом «товары, услуги государственных и частных образовательных учреждений, связанные с учебным процессом согласно Кодексу об образовании»;

пункт 7) после слова «посреднических» дополнить текстом «и услуг, которые относятся к импорту товаров, указанных в подпункте d) части (1) статьи 11 Закона 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе»;

пункт 10) после слов «медицинские услуги, за исключением косметических» дополнить словами «, услуги санитарной авиации»;

пункт 18) изложить в следующей редакции:

«18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщиками электрической энергии или импортируемая оператором передающей сети и систем, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии»;

в пункте 27¹) цифры «843330» и «843340» заменить цифрами «843330000» и «843340000», а после цифр «8437» добавить текст «и ее части, указанные в товарных позициях 8432, 8433 и 8437»;

в пункте 29) абзац второй изложить в следующей

щей редакции:

«Долгосрочные материальные активы, на которые использовалась данная налоговая льгота, не могут быть проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг в течение 3 лет от даты утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи накладной, кроме случаев, когда эти долгосрочные материальные активы экспортируются, если ранее они были импортированы и не подвергались изменениям, кроме нормального износа. В случае продажи, сдачи в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг этих долгосрочных материальных активов до истечения 3-летнего срока НДС исчисляется и уплачивается получателем (покупателем) исходя из их стоимости, указанной в накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, – в случае поставки долгосрочных материальных активов или из таможенной стоимости – в случае их ввоза в момент подачи таможенной декларации.»;

пункт 31) изложить в следующей редакции:

«31) оборудование и техника, указанные в товарных позициях: ех. 3926 – пластиковые контейнеры для раздельного сбора отходов; ех. 841780700 – горны и мусоросжигательные печи; ех. 8479 – машины для измельчения, прессования, пакетирования мусора; ех. 8704 – транспортные средства для сбора и транспортировки бытовых отходов.

Могут пользоваться данной налоговой льготой хозяйствующие субъекты, которые имеют разрешение на осуществление деятельности по сбору, обработке, утилизации бытовых отходов и используют указанные оборудование и технику непосредственно в их сфере деятельности.»;

дополнить пунктами 32) и 33) следующего содержания:

«32) летательные аппараты, указанные в товарной позиции 880240000, вертолеты, указанные в товарных позициях 880211000, 880212000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603; их части, указанные в товарных позициях 880310000 – 880330000 и 8607.»;

33) услуги по операционному или финансовому лизингу летательных аппаратов, указанные в товарной позиции 880240000, вертолеты, указанные в товарных позициях 880211000, 880212000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603.»;

в части (3) цифры «020900» и «150200» заменить цифрами «0209» и «1502», а текст «тростникового сахара-сырца (товарная позиция 170111)» заменить текстом «сахара-сырца (товарная позиция ех. 1701)»;

часть (4) признать утратившей силу; дополнить частями (9⁶) и (9⁷) следующего содержания:

«(9⁶) Освобождаются от НДС транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:

- a) для медицинских целей, классифицируемых по товарным позициям 8702 и 8703;
- b) для транспортировки лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованные соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703;
- c) для пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 870530000;
- d) для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования указанных транспортных средств исключительно согласно их конечному назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку этих транспортных средств бенефициарам.

Бенефициары и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах а) – d).

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством.

(9⁷) Освобождается от НДС импорт образцов товаров, таможенная стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт и не включает расходы, предусмотренные в пункте а) части (1) статьи 11 Закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе, при условии, что эти расходы отделены. В случае, когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от НДС не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 330300, табака и табачных изделий, указанных в товарных позициях 2401, 2402 и 2403».

40. Статья 104:

подпункт а) после слов «авиационной безопасности,» дополнить словами «для поисково-спасательной деятельности»;

дополнить подпунктом b¹) следующего содержания:

«b¹) древесная, травянистая и фруктовая биомасса, предназначенная для производства тепла и горячей воды;»;

пункт f) дополнить в конце словами «, за исключением транспортных услуг, поставляемых в свободную предпринимательскую зону с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемых резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу;»;

дополнить пунктом i) следующего содержания:

«i) товары, услуги, поставляемые в Международный свободный порт Джурджулешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из Международного свободного порта Джурджулешть и Международного свободного аэропорта Мэркулешть за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в Международный свободный порт Джурджулешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в Международный свободный порт Джурджулешть и в Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу.».

41. Статью 105 дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Поставка услуг, связанных с импортом товаров, считается частью импорта товаров.».

42. В части (1) статьи 109 слово «пограничных» исключить.

43. В пункте e) части (1) статьи 111 подабзацы третий и четвертый изложить в следующей редакции:

«- услуги консультантов, инженеров, консультационных бюро, адвокатов, бухгалтеров и маркетинга, а также услуги по предоставлению информации, в том числе центров посреднических телефонных услуг;

- услуги информационных технологий, информатики, предоставляемые с помощью электронных средств.».

44. Статья 112:

часть (1) после текста «предусмотренных в статье 51» дополнить словами «кроме государственных учебных заведений»;

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, вправе зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если он намерен выполнять облагаемые поставки товаров или услуг. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором в налоговый орган было подано заявление о регистрации, за исключением случаев, предусмотренных в части (1).»;

в части (4) слова «импортом услуг» заменить словами «импортом услуг, за исключением услуг, освобожденных от НДС».

45. Статья 113:

пункт a) части (2) признать утратившим силу;

пункт c) изложить в следующей редакции:

«с) предоставленная информация о местонахождении субъекта и местонахождении его подразделений является недостоверной.»;

часть (3) дополнить в конце словами «, а для изнашиваемых активов – наибольшее значение из балансовой стоимости и рыночной стоимости».

46. Часть (2) статьи 115 изложить в следующей редакции:

«(2) Каждый субъект налогообложения должен уплачивать в бюджет сумму НДС, подлежащую уплате, за каждый налоговый период, не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период, за исключением уплаты в бюджет НДС:

a) на услуги, связанные с импортом товаров, уплата которой осуществляется на момент импорта товара;

b) на импортируемые услуги, уплата которой осуществляется в момент платежа, включая авансовый платеж за импортируемую услугу».

47. Статья 117:

часть (3):

слова «банковской карточкой» заменить во всех случаях словами «платежной карточкой»;

в пункте a) второе предложение изложить в следующей редакции:

«Регистрация через контрольно-кассовую машину осуществляется в момент получения платы наличными и/или уплаты суммы с использованием другого платежного инструмента»;

дополнить частью (3¹) следующего содержания:

«(3¹) В рамках электронной торговли с оплатой наличными и/или с использованием другого платежного инструмента выдача налоговой накладной является обязательной.».

48. Статья 117¹:

часть (2¹) изложить в следующей редакции:

«(2¹) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, производитель, на основе информации, предоставленной поставщиками электрической энергии, выдают налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от

применяемой ставки НДС;»;

дополнить частью (2²) следующего содержания:

«(2²) При поставке тепловой энергии и горячей воды операторам сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды производитель на основе информации, представленной операторами сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от ставки НДС;»;

в части (9) подпункт с) признать утратившим силу.

49. В части (2) статьи 122 цифры «271011110-271019290», «271019310-271019490», «290124100», «290219», «290290900» заменить цифрами «271012110-271019290», «271019310-271019480», «290124000», «290219000», «290290000», а цифры «271019510», «271019610», «271019630», «271019650», «271019690» исключить.

50. В статье 123 часть (4) признать утратившей силу.

51. Статья 124:

в части (4) слова «при соблюдении положений части (4) статьи 123» заменить словами «в случае наличия документов, предусмотренных в части (4) статьи 125»;

дополнить частями (11²) и (14) следующего содержания:

«(11²) Освобождается от акцизов импорт образцов товаров, таможенная стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт и которые не включают расходы, предусмотренные в пункте а) части (1) статьи 11 Закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе, при условии, что эти расходы отделены. В случае когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, акциз исчисляется из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от акцизов не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 330300, табак и табачные изделия, указанные в товарных позициях 2401, 2402, 2403.»;

«(14) Освобождаются от акцизов транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:

- a) для медицинских целей, классифицируемые по товарным позициям 8702 и 8703;
- b) для лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованные соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703;
- c) для пожаротушения, классифицируемые по

товарной позиции 870530000;

- d) для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования данных транспортных средств исключительно по конечному назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку данных транспортных средств бенефициарам.

Бенефициары и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах а) – d).

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством.».

52. Статья 125:

в части (3) слова «на подакцизные товары, используемые для переработки и/или производства отгруженных (вывезенных) на экспорт подакцизных товаров» заменить словами «на подакцизные товары, переработанные и/или производимые на территории Республики Молдова, используемые в последующем для переработки и/или производства других подакцизных товаров»;

часть (4):

после слов «подакцизные товары» дополнить словами «переработанные и/или производимые в Республике Молдова»;

в пункте с) слова «грузовую таможенную декларацию» заменить словами «экспортную таможенную декларацию», а слово «цифровой» – словом «электронной»;

дополнить частями (3¹), (3²) и (4¹) следующего содержания:

«(3¹) При поставке подакцизных товаров на экспорт по почте субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, не может воспользоваться правом на возмещение суммы акциза.

(3²) В случае когда субъект, который осуществляет предпринимательскую деятельность и который не зарегистрирован в качестве субъекта обложения акцизами, экспортирует самостоятельно или на основе комиссионного договора подакцизные товары, сумма ранее уплаченного акциза на подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, в последующем используемые для переработки и/или производства других подакцизных товаров, отгруженных (вывезенных) на экспорт, подлежат возмещению в порядке, установленном Правительством, в течение 45 дней после представления подтверждающих документов, указанных в части (4¹) настоящей статьи.

(4¹) Для получения возмещения акциза, уплаченного на подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики

Молдова, в последующем используемые для переработки и/или производства других подакцизных товаров, предназначенных для экспорта, субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и не зарегистрированный в качестве субъекта обложения акцизами, представляет органам Государственной налоговой службы следующие подтверждающие документы:

- a) договор (копию договора), заключенный с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров. В случае, если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется, согласно комиссионному договору, комиссионером, комитент представляет органу Государственной налоговой службы комиссионный договор и договор (копию договора), заключенный комиссионером с иностранным партнером;
- b) платежные документы и выписку банка (если это вытекает из условий договора), подтверждающие фактическое поступление поставщику со счета субъекта, который осуществляет предпринимательскую деятельность и который не зарегистрирован в качестве субъекта обложения акцизами (комитент), суммы, полученной в результате приобретения акцизных товаров, переработанных и/или произведенных на территории Республики Молдова;
- c) платежные документы и выписку банка (если это вытекает из условий договора), подтверждающие фактическое поступление на счет субъекта, который осуществляет предпринимательскую деятельность и который не зарегистрирован в качестве субъекта обложения акцизами, суммы, полученной в результате продажи иностранному пар-

тнеру подакцизных товаров, переработанных и/или произведенных на территории Республики Молдова;

- d) экспортную таможенную декларацию или ее копию, заверенную руководителем и главным бухгалтером субъекта налогообложения, с отметками таможенного органа Республики Молдова, осуществившего выпуск товара на экспорт, или выписку из экспортной таможенной декларации в электронном формате, с применением электронной подписи субъекта налогообложения, выданной Центром сертификации открытых ключей органов публичного управления.»;

в части (б) слово «лицами» заменить словами «физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность и».

53. Часть (1) статьи 125¹ после слов «товарные позиции» дополнить цифрами «220300», «2205», «220600», «2207», «2208».

54. Статья 127:

в части (1) в первом предложении слово «товаров» заменить словами «подакцизных товаров»;

дополнить частью (3¹) следующего содержания: «(3¹) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и не зарегистрированный в качестве субъекта обложения акцизами, но который требует возмещения акциза в соответствии с частью (3¹) статьи 125, обязан представить декларацию об уплате акцизов до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров.»;

в части (4) текст «в части (3)» заменить текстом «в частях (3) и (3¹)».

55. Приложения 1 и 2 к разделу IV изложить в следующей редакции:

«Приложение 1

Товары, облагаемые акцизами

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза
1	2	3	4
160431000	Икра	стоимость в леях	25%
160432000	Заменители икры		
220300	Пиво солодовое	литр	2,15 лея
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие, с добавлением растительных или ароматических веществ	литр	11,17 лея
220600	Напитки прочие сброженные (например, сидр, перри, или сидр грушевый, напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные	литр	11,17 лея
2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	литр абсолютного алкоголя	77,67 лея
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки	литр абсолютного алкоголя	77,67 лея
240210000	Сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак	стоимость в леях	40%

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза
240220	сигареты, содержащие табак:		
	– с фильтром	1000 штук/ стоимость в леях	200 леев + 18%
	– без фильтра	1000 штук	50 леев
240290000	Прочие сигары и сигариллы, содержащие заменители табака	стоимость в леях	40%
2403	Прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции	килограмм	110,98 лея
270710100	Бензол для использования в качестве топлива	тонна	3714 леев
270720100	Толуол для использования в качестве топлива	тонна	3714 леев
270730100	Ксилол для использования в качестве топлива	тонна	3714 леев
270750	Смеси ароматических углеводородов прочие, 65 об.% которых или более (включая потери) перегоняется при температуре 250°C по методу ASTM D 86	тонна	3714 леев
270900100	Газовый конденсат природный	тонна	3714 леев
271012110- 271019290	Легкие и средние дистилляты и продукты	тонна	3714 леев
271019310- 271019480	Газойли для специфических процессов переработки	тонна	1544 леев
271019510	Топливо жидкое для специфических процессов переработки	тонна	348 леев
271019620	Топливо жидкое с содержанием серы не более 1 мас.%	тонна	348 леев
271019640	Топливо жидкое с содержанием серы более 0,1 мас.%, но не более 1 мас.%	тонна	348 леев
271019660	Топливо жидкое с содержанием серы более 1 мас.%, но не более 2,8 мас.%	тонна	348 леев
271019680	Топливо жидкое с содержанием серы более 2,8 мас.%	тонна	348 леев
271020110- 271020190	Газойли с содержанием серы не более 0,001 мас.%	тонна	1544 лея
271020310- 271020390	Топливо жидкое с содержанием серы не более 0,1 мас.%, более 0,1 мас.%, но не более 1 мас.%, более 1 мас.%	тонна	348 леев
271112	Пропан	тонна	2313 леев
271113	Бутан	тонна	2313 леев
271114000	Этилен, пропилен, бутилен и бутадиев	тонна	2313 леев
271119000	Прочие	тонна	2313 леев
280430000	Азот	тонна	116,51 евро
280440000	Кислород	тонна	128,74 евро
290110000	Углеводороды ациклические насыщенные	тонна	3714 леев
ex.290124000	Бута-1,3-диен и изопрен	тонна	3714 леев
290129000	Прочие углеводороды ациклические ненасыщенные	тонна	3714 леев
290211000	Циклогексан	тонна	3714 леев
290219000	Прочие углеводороды цикланы, циклены и циклотерпены	тонна	3714 леев
ex.290220000	Бензол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	3714 леев
290230000	Толуен	тонна	3714 леев
290244000	Смеси изомеров ксилола	тонна	3714 леев
290290000	Прочие углеводороды циклические	тонна	3714 леев
290511000- 290513000	Моноспирты насыщенные (метанол, пропанол, бутан-1-ол)	тонна	3714 леев
290514	Прочие бутанолы	тонна	3714 леев
290516	Октанол (спирт октиловый) и его изомеры	тонна	3714 леев
ex.290519000	Прочие пентанол (спирт амиловый)	тонна	3714 леев
2909	Эфиры простые, эфирспирты, эфирфенолы, эфирспиртофенолы, пероксиды спиртов, простых эфиров и кетонов (определенного или неопределенного химического состава) и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные	тонна	3714 леев
330300	Духи и туалетная вода	стоимость в леях	30%
381400900	Прочие растворители и разбавители сложные органические, в другом месте не поименованные или не включенные; готовые составы для удаления красок или лаков	тонна	3714 леев
381700500	Алкилбензол линейный	тонна	3714 леев
381700800	Прочие	тонна	3714 леев

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза
ex.4303	Одежда меховая (норка, песец, лиса, соболь)	стоимость в леях	25%
7113	Ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами:		
	– из драгоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия, плакированных или не плакированных драгоценными металлами:		
711311000	– из серебра, имеющего или не имеющего гальванического покрытия, плакированного или не плакированного другими драгоценными металлами	грамм	2,34 лея
711319000	– из прочих драгоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия, плакированных или не плакированных драгоценными металлами	грамм	35,54 лея
711320000	– из недрагоценных металлов, плакированных драгоценными металлами	грамм	35,54 лея
8519	Аппаратура звукозаписывающая или звуковоспроизводящая	стоимость в леях	15%
852110	Аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюнером на магнитной ленте	стоимость в леях	5%
852190000	Прочая аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюнером	стоимость в леях	5%
8527	Аппаратура приемная для радиовещания, совмещенная или не совмещенная в одном корпусе со звукозаписывающей или звуковоспроизводящей аппаратурой или часами	стоимость в леях	5%

Примечания.

1. При отгрузке (вывозе), импорте подакцизных товаров в форме, не соответствующей единицам измерения, на которые установлены ставки акцизов, обложение (применение акцизных марок) производится исходя из утвержденных ставок с пересчетом объемов в заданную величину. Аналогично производится пересчет акциза на спирт в зависимости от содержания абсолютного алкоголя.

2. Если товары, облагаемые акцизами и подлежащие маркировке акцизными марками, отгружаются (вывозятся), импортируются в форме, не соответствующей единицам измерения, на которые установлены ставки акцизов, такие товары маркируются одной акцизной маркой, стоимость которой определяется на момент их отгрузки (вывоза), импорта исходя из утвержденных ставок, пересчитанных на необходимую единицу измерения.

3. Освобождается от акцизов денатурированный этиловый спирт, указанный в товарных позициях 220710000 и 220890, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством».

4. Суммы акцизов, уплаченные хозяйствующими субъектами при приобретении товаров, указанных в товарных позициях 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110–271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800, разрешаются к зачету, если указанные товары используются в производственном процессе не в качестве топлива (горючего), а суммы акцизов, уплаченные при приобретении товаров, указанных в товарных позициях 271012310, 271012700 и 271019210, разрешаются к зачету на уровне хозяйствующих субъектов, осуществляющих заправку воздушных судов.

5. Спирт этиловый неденатурированный, указанный в товарной позиции 220710000, предназначенный для использования в парфюмерно-косметической промышленности, освобождается от уплаты акциза в пределах объема, установленного отраслевым министерством для реализации программы деятельности парфюмерно-косметической промышленности в соответствующем году, согласованного с Главной государственной налоговой инспекцией и Таможенной службой.

6. Товары, указанные в товарных позициях 280430000 и 280440000, произведенные на территории страны, освобождаются от уплаты акциза.

Приложение 2

Ставка на транспортные средства

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза в зависимости от срока эксплуатации транспортных средств			
			0-7 лет	8 лет	9 лет	10 лет
8703	Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные, главным образом, для перевозки людей (кроме моторных транспортных средств, указанных в товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили:					
	– транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня прочие:					
870321	– с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1000 см ³	см ³	0,43 евро	0,45 евро	0,47 евро	0,49 евро
870322	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 см ³ , но не более 1500	см ³	0,55 евро	0,58 евро	0,60 евро	0,64 евро

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза в зависимости от срока эксплуатации транспортных средств			
			0-7 лет	8 лет	9 лет	10 лет
870323	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2000 см ³	см ³	0,85 евро	0,89 евро	0,95 евро	0,99 евро
	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2000 см ³ , но не более 3000 см ³	см ³	1,40 евро	1,48 евро	1,55 евро	1,62 евро
870324	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 3000 см ³	см ³	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро
	– транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) прочие:					
870331	– с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1500 см ³	см ³	0,55 евро	0,58 евро	0,60 евро	0,64 евро
870332	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2500 см ³	см ³	1,40 евро	1,48 евро	1,55 евро	1,62 евро
870333	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2500 см ³	см ³	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро

Примечания:

1. Ставки акцизов увеличиваются на автомобили со сроком эксплуатации:

от 3 до 5 лет – на 0,02 евро за каждый куб.см;

от 5 до 7 лет – на 0,03 евро за каждый куб.см;

от 7 до 8 лет – на 0,04 евро за каждый куб.см;

от 8 до 9 лет – на 0,05 евро за каждый куб.см;

от 9 до 10 лет – на 0,06 евро за каждый куб.см;

свыше 10 лет – на 0,07 евро за каждый куб.см.

2. В отступление от настоящего приложения, сумма акциза, исчисленная для каждого ретроавтомобиля, классифицируемого по товарной позиции 8703, составляет 10 тысяч евро.»

56. Статья 129:

в пункте 10 изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

пункт 13):

дополнить подпунктами d) и e) следующего содержания:

«d) обеспечения выполнения пункта 8) статьи 13 Закона № 845-XII от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях;

e) обеспечения выполнения части (7) статьи 131 настоящего Кодекса;

дополнить в конце следующим текстом:

«Налоговые обязательства, взятые на специальный учет в соответствии со статьей 206 настоящего Кодекса, не считаются недоимкой в течение нахождения на специальном налоговом учете.»

57. Дополнить статьей 129¹ следующего содержания:

«**Статья 129¹.** Отправка и вручение актов органов Государственной налоговой службы

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

(2) В случае отсутствия индивидуального получателя физического лица, документы, указанные в части (1), должны быть переданы одному из со-

вершеннолетних членов его семьи, родственникам, свойственникам или лицу, которое живет с получателем, ответственному лицу из примэрии, или председателю ассоциации жильцов по месту проживания получателя, для передачи ему. Лицо, получающее документы, ответственно за их передачу или сообщение без задержки получателю, и отвечает за убытки, причиненные вследствие невыполнения или передачи документов с опозданием. Документ считается врученным получателю на дату, указанную в уведомлении о вручении.

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

(4) В случае, если вручение акта органами Государственной налоговой службы лицам, указанным в частях (2) и (3), не было возможным, акт должен быть доведен до сведения путем опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

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

(6) Отказ от получения документов от органов Государственной налоговой службы подтверждается ответственным налоговым служащим в протоколе. Этот факт не исключает проведения последующих действий, которые применяются в соответствии с законодательной базой органами Государственной налоговой службы.»

58. Статья 131:
часть (5) дополнить пунктом m) следующего содержания:

«m) авторизованными управляющими в соответствии с положениями законодательства о несостоятельности авторизованных управляющих»;

дополнить частью (7) следующего содержания:

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

59. Статья 134:

в пункте e) части (1) слова «электронной системе бухгалтерского учета налогоплательщика» заменить словами «компьютерным информационным системам»;

в части (6) изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

60. Статья 164:

в части (1) слово «публичным» исключить;

в пункте d) части (4) после слов «объединенного бюро судебных исполнителей,» дополнить словами «авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих»;

в части (5) после слов «присвоенные им другими органами,» дополнить текстом «, а также сведения о лицах, осуществляющих профессиональную деятельность».

61. В части (1) статьи 167 после синтагмы «пунктах а) и с) части (1) статьи 162» дополнить словами «, а Национальный банк открывает банковские счета в соответствии с законом о Национальном банке Молдовы,».

62. В пункте b) части (1) статьи 168 после слов «объединенного бюро судебных исполнителей,» дополнить словами «авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих».

63. Во втором предложении части (6) статьи 171 слова «в рабочий день» заменить словами «не позднее следующего рабочего дня».

64. Статью 172 изложить в следующей редакции:
«Статья 172. Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей путем аннулирования

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

(2) Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей путем аннулирования, производится посредством актов правоохранительных органов в окончательном обязательном порядке, принятом в соответствии с законодательством.».

65. Часть (1) статьи 178 изложить в следующей редакции:

«(1) Датой погашения налогового обязательства

путем уплаты считается:

- a) при оплате банковским переводом – дата зачисления суммы в бюджет на счет соответствующего налогового обязательства;
- b) при оплате наличными через финансовые учреждения (их отделения или филиалы) – дата получения налогового обязательства при условии его регистрирования на счетах Государственного казначейства;
- c) при оплате с использованием платежных карточек или платежных услуг и электронных денег – дата дня, в который была списана сумма налогового обязательства с карточного счета или счета электронного платежа налогоплательщика. Списание с соответствующего карточного счета подтверждается выданным владельцу карточки чеком (квитанцией) о платеже по платежной карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию платежных карточек. Списание с соответствующего счета электронного платежа подтверждается платежным поручением, выданным поставщиком платежных услуг».

66. Статья 180:

в части (2) цифры «24» заменить цифрами «12», а слово «без» заменить словом «с»;

в части (3) слово «без» заменить словом «с», а пункты b) и c) признать утратившими силу;

в части (5) текст «, за исключением случаев, предусмотренных пунктами b) и c) части (3),» исключить, а в конце предложения дополнить текстом «в случае, предусмотренном пунктом а) части (3), с письменного согласия Главной государственной налоговой инспекции»;

в части (6) слово «недействительным» заменить словом «расторгнутым»;

часть (9) признать утратившей силу.

67. Статья 187:

в пунктах а) и b) части (2¹) синтагму «субъектами обложения НДС» заменить в обоих случаях словами «субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС»;

в пункте k) части (3) слово «цифровую» заменить словом «электронную».

68. В пункте d) статьи 193 слова «Данное положение не применяется в отношении текущих налоговых обязательств.» исключить.

69. Статья 197:

часть (1) после слов «а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства» дополнить словами «(а в случае судебных исполнителей – только специальные счета), накопительные счета, открытые в соответствии с законодательством о несостоятельности»;

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Взыскание денежных средств с банковских счетов нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соот-

ветствии с положениями настоящей статьи»;

в части (3) слова «инкассовое поручение в день его получения, делая на нем отметку о полном или частичном отсутствии средств» заменить словами «в течение 3 часов после срока, установленного частью (2) настоящей статьи, информацию об исполнении инкассового поручения.».

70. В части (8) статьи 200 изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

71. Статья 203:

в части (10) слова «налоговому органу разрешается, без согласия собственника» заменить словами «налогоплательщику разрешается с письменного согласия налогового органа,»;

часть (11) изложить в следующей редакции:

«(11) Денежные средства, полученные от реализации арестованного имущества, передаются или перечисляются в государственный бюджет. Суммы, перечисленные в бюджет, последовательно направляются налоговым органом для погашения расходов по принудительному исполнению, для погашения недоимки в национальный государственный в бюджет, для уплаты налогов и сборов, связанных с реализацией арестованного имущества, срок уплаты которых установлен до дня его реализации. Излишек возвращается налогоплательщику. Процедура передачи или перечисления в государственный бюджет денежных средств от реализации арестованного имущества, а также возмещения взыскания денежных средств устанавливается Министерством финансов.».

72. В части (7) статьи 216 после слов «Налоговый контроль с выездом на место» дополнить словами «, за исключением оперативного налогового контроля,».

73. Статью 224 дополнить частями (4) и (5) следующего содержания:

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

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

74. Статья 225:

в части (1) слова «в ходе налогового контроля» заменить словами «в ходе налогового администрирования»;

в пункте d) части (2) после слова «налогоплательщика» дополнить словами «и фонд оплаты труда и другие вознаграждения».

75. Статья 228:

в части (2) после слов «начисленная в соответствии с частью (3)» дополнить словами «за каждый день просрочки их уплаты»;

часть (3):

после слов «пени определяется» дополнить словом «ежегодно», а в конце дополнить словами «делится на количество дней в году и округляется в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой»;

дополнить частью (10) следующего содержания:

«(10) За суммы налогов и сборов, требуемых налогоплательщиком к возмещению и возмещенных в размерах больших, чем суммы, рассчитанные в соответствии с законом, рассчитывается пеня на возвращенную сумму переплат за период, начиная с даты фактического возврата на банковский счет хозяйствующего субъекта, или в счет погашения его задолженностей, или его кредиторов перед национальным публичным бюджетом до даты возмещения.».

76. Статья 229:

в части (1) после текста «а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства» дополнить текстом «(а в случае судебных исполнителей – только специальные счета) накопительные счета открыты в соответствии с законодательством о несостоятельности»;

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Приостановление операций на банковских счетах нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соответствии с положениями настоящей статьи».

77. Статью 231 дополнить частями (3)-(5) следующего содержания:

«(3) Налоговые нарушения квалифицируются следующим образом:

- a) незначительное налоговое нарушение;
- b) значительное налоговое нарушение.

(4) Незначительным налоговым нарушением считается нарушение, которое соответствует, по меньшей мере, одному из критериев:

- a) сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательской деятельности, и до 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в том числе по итогам каждого финансового периода в отдельности, в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или уменьшения размера налога или сбора;

- b) было совершено впервые в случаях, когда нарушение не подпадало под действие пункта b) части (5).

(5) Незначительным считается налоговое нарушение, которое соответствует, по меньшей мере, одному из критериев:

- a) сумма налога или сбора, подлежащего уплате, превышает 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательской деятельности, и 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в

том числе по итогам каждого налогового периода в отдельности, в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или уменьшения размера налога или сбора;

- b) предусматривается статьями 253, 254, 256, 257, 257¹ и 259, частями (4) – (5) статьи 260, статьями 261, 262, 262¹, 263 и 263¹ настоящего Кодекса.».

78. В пункте с) части (2) статьи 234 слово «представляет» заменить текстом «в случае если данные в информационной системе Государственной налоговой службы не подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и b), представляет», а синтагму «10 рабочих дней» заменить синтагмой «15 рабочих дней с даты представления документов».

79. Статья 235:

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Предупреждение применения незначительного налогового нарушения»;

в части (2) после слов «в форме» дополнить словами «предупреждения или».

80. Статью 238 дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Штраф применяется в случаях значительного налогового нарушения.».

81. Статья 253:

в части (1) цифры «10000» заменить цифрами «5000»;

в части (5) цифры «1000» заменить цифрами «500», а цифры «10000» заменить цифрами «5000»;

дополнить частью (5¹) следующего содержания:

«(5¹) Штрафы, предусмотренные в части (5), не применяются, если лицо представляет подтверждающие документы, касающиеся невозможности их представления налоговому органу.».

82. Статья 254:

в названии статьи слова «Невыдача проездных билетов» исключить;

части (10) – (12) признать утратившими силу.

83. Дополнить статьей 254¹ следующего содержания:

«Статья 254¹. Несоблюдение положений в области автомобильных перевозок пассажиров. Невыдача проездных билетов

(1) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические, без наличия лицензии на этот вид деятельности (копия авторизованной лицензии), дорожной карты, контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой

незаконную деятельность, которая влечет наложение штрафа в размере 3000 леев применительно к физическому лицу – водителю транспортных средств.

(2) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством регулярных услуг по городским, пригородным, междугородным, международным маршрутам транспортным агентом, без выдачи и/или ведения учета проездных билетов (билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной, или документ строгой отчетности с установленной ценой, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий право лица на проезд, договор транспортной перевозки, заключенный между автотранспортным оператором/ предприятиями и лицами, а также факт обязательного страхования лица) и/или багажных билетов (багажный билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовым аппаратом с фискальной памятью, или документ строгой отчетности с указанием фиксированной цены, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий оплату перевозки багажа и прием багажа для перевозки, а также факт обязательного страхования багажа) посредством единого плана фактур и расчетов, влечет наложение штрафа в размере 3000 леев на транспортного агента.

(3) Осуществление перевозки пассажиров автомобильным транспортом в режиме такси, не оборудованным легализованным таксометром (контрольно-кассовая машина), или без наличия копии транспортной лицензии на этот вид деятельности (копия авторизованной лицензии) либо без дорожной карты, представляет собой незаконную деятельность, которая влечет наложение штрафа в размере 3000 леев на физическое лицо – водителя транспортного средства.

(4) Осуществление перевозки пассажиров автомобильным транспортом в режиме такси без выдачи водителем транспортного средства кассового чека, выданного легализованным таксометром (контрольно-кассовая машина), или без наличия у транспортного агента платежных документов, которые подтверждают оплату услуг получателем по завершении рейса, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной транспортного агента, в случае если оплата была произведена в отделении наличными или другими денежными средствами, или копии платежного поручения, влечет наложение штрафа в размере 3000 леев на физическое лицо – водителя транспортных средств.».

84. Статья 257:

в части (5) после слов «контрольных лент» дополнить словами «(контрольных лент в специализированном электронном виде)»;

дополнить частью (5¹) следующего содержания:

«(5¹) Доставка и/или использование автоматизированных информационных систем и/или про-

граммных обеспечений, разработанных для контрольно-кассовых машин, не сертифицированных Сертификационной комиссией Министерства финансов, влечет наложение штрафа в размере 50000 леев.»;

в части (7) изменения вносятся только в тексте на государственном языке, а слова «Международных стандартов финансовой отчетности» заменить аббревиатурой «МСФО»;

дополнить частью (8) следующего содержания:

«(8) Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/списаний товаров/услуг без информирования об этом инспектора или Государственной налоговой инспекции, ответственной за деятельность налогового поста, влечет наложение штрафа, равного сумме соответствующих экономических операций.»

85. В названии статьи 260 слова «и хранения» исключить.

86. Дополнить статьей 260¹ следующего содержания:

«**Статья 260¹.** Нарушение порядка представления налогоплательщиком документов по платежам и/или взимаемых налогов

Непредставление или несвоевременное представление несоответствующей, неподтвержденной информации получателю платежей, указанной в частях (4) и (4¹) статьи 92, лицами, которые обязаны удерживать налог у источника выплаты, подлежит наказанию в виде штрафа в размере 200 леев за каждую информацию, но не более чем 5000 леев.»

87. В части (1) статьи 264 после слов «могут быть определены» дополнить словами «налогоплательщиком и налоговыми органами или органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию».

88. Статью 266 дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) Переплаты и суммы, подлежащие возмещению, которые не были востребованы в сроки, указанные в части (1), аннулируются в порядке, установленном Правительством».

89. Статья 277:

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Субъектами налогообложения являются юридические лица и физические лица, резиденты и нерезиденты Республики Молдова:

- a) собственники недвижимого имущества на территории Республики Молдова;
- b) арендаторы, арендующие сельскохозяйственную недвижимость, являющуюся частной собственностью, если договором аренды не предусмотрено иное;
- c) обладатели имущественных прав (права владения, управления и/или использования) на недвижимое имущество – публичная собственность на территории Республики

Молдова;

d) арендаторы или квартиросъемщики недвижимого имущества публичных органов и учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней;

e) квартиросъемщики недвижимого имущества – в случае договора финансового лизинга.

Публичные органы и учреждения, финансируемые из бюджетов всех уровней, обязаны представлять в срок до 25 мая текущего налогового года информацию об ориентировочной стоимости/балансовой стоимости недвижимости, которая передается в аренду или наем.»;

в части (2) синтагму «пункта а)» исключить, а слова «пользования и распоряжения» заменить словами «пользования и/или распоряжения»;

часть (5) признать утратившей силу.

90. В части (1) статьи 281¹ и части (4) статьи 282 синтагму «1 июля» заменить синтагмой «30 июня».

91. Статью 286 дополнить в конце предложением «, а в случае недвижимого имущества, приобретенного после 30 июня текущего налогового года – не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом».

92. В пункте 8) статьи 288 после слов «наружной рекламы» дополнить словами «и/или любой другой информации, относящейся к предпринимательской деятельности».

93. Статья 290:

в пункте e) слова «юридические и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей» заменить словами «физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица»;

в пункте q) после слов «наружной рекламы» дополнить словами «и/или любой другой информации, относящейся к предпринимательской деятельности».

94. Часть (1) статьи 291:

в пунктах c) и e) слова «охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта» заменить словами «в зоне дороги общего пользования и/или в охранных зонах, за чертой населенных пунктов»;

пункт q) изложить в следующей редакции:

«q) сбора за рекламные устройства – площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, на котором размещена наружная реклама и/или любая другая информация, относящаяся к предпринимательской деятельности.

Не является объектом налогообложения рекламное устройство, расположенное в месте предпринимательской деятельности, которое используется для отображения названия хозяйствующего субъекта, поверхность которого не превышает 0,5 м²».

95. В части (1) статьи 292 после слов «в части, относящейся к крестьянским (фермерским) хозяйствам» дополнить синтагмой «и пункте n) той же статьи».

96. В части (4) статьи 293 слова «охранной зоне

автомобильных дорог» заменить словами «зоне дороги общего пользования и/или в охранных зонах, за чертой населенных пунктов».

97. В части (7) статьи 297 после синтагмы «к), п) и р)» дополнить синтагмой «части (2)».

98. Приложение к разделу VII:

в пунктах с) и е) графы 1 слова «охранной зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта» заменить словами «зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов»;

пункт р) графы 4 изложить в следующей редакции: «В соответствии с условиями, установленными органами местного публичного управления.».

99. В статье 302 слова «юридические и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей» заменить словами «физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица».

100. Статью 305 дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) В случае водоснабжения, в целях, указанных в пунктах б), с), d) и е) статьи 306, посредством хозяйствующих субъектов, информацию об объеме поставляемой воды представляет субъект сбора соответствующим хозяйствующим субъектам, ежеквартально, до 5-го числа месяца, следующего

за отчетным кварталом, в форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией.».

101. Статья 306:

в пункте б) после слов «воду, добытую и поставленную» дополнить словами «непосредственно или через хозяйствующие субъекты»;

пункты с), d) и е) дополнить в конце словами «непосредственно или через хозяйствующие субъекты».

102. В статьях 315, 320 и 325 слова «юридические и физические лица» заменить словами «физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица», а слова «, зарегистрированные в качестве предпринимателей» исключить.

103. В статьях 326 и 327 изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

104. По всему тексту раздела IX слова «охранная зона автомобильных дорог за чертой населенного пункта» заменить словами «дорога общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов» в соответствующем падеже.

105. В части (8¹) статьи 341 после слова «исчисляется» дополнить словами «по наибольшей величине из начисленного сбора.».

106. Приложение 1 к разделу IX изложить в следующей редакции:

«Приложение 1

**Сбор
за пользование автомобильными дорогами автомобилями,
зарегистрированными в Республике Молдова**

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1.	Мотоциклы с объемом двигателя:		
	а) до 500 куб.см включительно	единица	300
	б) свыше 500 куб.см	единица	600
2.	Легковые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей с объемом двигателя:		
	а) до 2000 куб.см включительно	куб.см	0,60
	б) от 2001 до 3000 куб.см включительно	куб.см	0,90
	с) от 3001 до 4000 куб.см включительно	куб.см	1,2
	д) от 4001 до 5000 куб.см включительно	куб.см	1,5
	е) свыше 5001 куб.см	куб.см	1,8
3.	Прицепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации	тонна	270
4.	Полуприцепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	а) до 20 т включительно	тонна	225
	б) свыше 20 т	единица	4500
5.	Тягачи, тракторы	единица	2250
6.	Грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, любые другие самодвижущиеся автомобили общей массой:		
	а) до 1,6 т включительно	единица	1200
	б) от 1,6 до 5,0 т включительно	единица	2250
	с) от 5,0 до 10,0 т включительно	единица	3000
	д) свыше 10,0 т	единица	4500

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
7.	Автобусы вместимостью*:		
	a) до 11 мест	единица	2925
	b) от 12 до 17 мест включительно	единица	3600
	c) от 18 до 24 мест включительно	единица	4275
	d) от 25 до 40 мест включительно	единица	4725
	e) свыше 40 мест	единица	5400

* По автобусам количество мест определяется без учета места водителя.»

Ст.V. – В Закон № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

1. Статья 24:

часть (8), (9) и (14) признать утратившими силу; в части (16) слова «Министерство экономики» заменить словами «Национальное бюро статистики».

2. Примечание к приложению 1 изложить в следующей редакции:

«* Согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы. Ред.2, утвержденного Постановлением коллегии Национального бюро статистики № 20 от 29 декабря 2009 г.».

Ст.VI. – В статье 17 Закона о рекламе № 1227-XIII от 27 июня 1997 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1997 г., № 67-68, ст.555), с последующими изменениями и дополнениями, слова «, эмблем, товаров или их изображений, любой другой информации» исключить.

Ст.VII. – В Закон о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В части (2) статьи 5 слова «таможенным органом» исключить.

2. Статья 7:

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) В случае, если таможенный орган распоряжается об отсрочке окончательного определения таможенной стоимости, декларант вправе вывезти товар с таможни при условии внесения достаточной гарантии, которая покрывала бы ввозные платежи в отношении соответствующего товара.»;

части (3¹), (3²) и (3³) исключить.

3. Статья 11:

в пункте b части (4) слова «влияние которых не может быть учтено» заменить словами «или соотношений, стоимость которых не может быть определена со ссылкой на оцениваемые товары.»;

в пункте b) части (5) синтагму «часть (4)» заменить синтагмой «часть (1) статьи 11».

4. Дополнить статьей 17² следующего содержания: «**Статья 17².** Отсрочка окончательного определения таможенной стоимости товара

(1) Отсрочка окончательного определения таможенной стоимости товара распоряжается:

a) в случае необходимости корректировки фактически уплаченной цены или подлежащей уплате в соответствии с положениями части (1) статьи 11, а декларант не может представить при таможенном оформлении товаров подтверждающие документы для точного определения суммы корректировки;

b) в случае, если уплаченная или подлежащая уплате цена не включает или может не включать в себя все платежи, уплаченные или подлежащие уплате в момент таможенного оформления, прямо или косвенно, в качестве условия продажи ввозимых товаров;

c) в ситуации, когда для определения таможенной стоимости по стоимости сделки требуется представить дополнительные документы или доказательства относительно точности и достоверности заявленной стоимости, а декларант не может их представить на момент осуществления таможенных формальностей.

Процедура отсрочки окончательного определения таможенной стоимости товара устанавливается положением, утверждаемым Правительством.

(2) Для предварительного определения таможенной стоимости принимаются во внимание следующие элементы:

a) стоимость сделки, которая исходит из документов, представленных декларантом;

b) стоимость затрат, подлежащих включению в таможенную стоимость в соответствии с частью (1) статьи 11, оцениваемая на основании подтверждающих документов и принятая таможенным органом и/или установленная на основе информации, которой располагает таможенный орган;

c) любая сумма, которая может рассматриваться как часть общего уплаченного платежа или подлежащая уплате, прямо или косвенно, в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

d) информация, содержащаяся в Таможенной

интегрированной информационной системе.

(3) В случае, если окончательное определение таможенной стоимости не может быть выполнено немедленно, импортер вправе вывезти товар с таможни при условии внесения достаточной гарантии, которая покрывала бы ввозные платежи в отношении соответствующего товара. Достаточной гарантией является денежный депозит или гарантийное письмо, выданное банком Республики Молдова (банковская гарантия), или гарантия таможенного брокера.

(4) Для целей настоящей статьи, достаточная гарантия представляет собой разницу между ввозными платежами, исчисленными на основе таможенной стоимости товара, временно определенной таможенным органом, и ввозными платежами, исчисленными на основе заявленной декларантом таможенной стоимости.

(5) Предельный срок действия для банковской гарантии или гарантии таможенного брокера составляет не менее 65 календарных дней.

(6) В случае отсрочки окончательного определения таможенной стоимости товара ввозные платежи, исчисленные на основе заявленной декларантом таможенной стоимости, вносятся в государственный бюджет, достаточная гарантия в виде денежного депозита перечисляется на казначейский счет гарантий, а банковская гарантия или гарантия таможенного брокера представляется в таможню, выполняющую ввозные таможенные формальности, до выдачи разрешения на выпуск.

(7) В случае, если в течение 30 календарных дней со дня вывоза товара декларант не представит доказательных документов, подтверждающих таможенную стоимость товара, таможенный орган приступает к исполнению гарантии, а операция по помещению товара под определенный таможенный режим считается завершенной.

(8) Если при выполнении ввозных таможенных формальностей выясняется, что таможенная стоимость товара не может быть определена путем применения статьи 11, даже при отсрочке окончательного определения таможенной стоимости, таможенный орган применяет в установленном настоящим законом порядке положения статей 12–17, а определенная таким образом таможенная стоимость признается окончательной.».

5. Статья 23:

в частях (1) и (2) после слов «сертификат о происхождении» дополнить словами «или декларацию по накладной/декларацию о происхождении.»;

пункт а) части (1) изложить в следующей редакции:

«а) страна происхождения товаров пользуется со стороны Республики Молдова льготным режимом;».

6. Дополнить статьями 24¹ и 24² следующего содержания:

«**Статья 24¹.** Декларация по товарной накладной/декларация о происхождении товара

(1) Декларация по товарной накладной/декларация о происхождении товара должна подтверждать страну происхождения и содержать текст, изложенный в соглашениях о свободной торговле, ратифицированных Республикой Молдова.

(2) Декларация по товарной накладной/декларация о происхождении товара представляется вместе с таможенной декларацией, как это предусмотрено в статье 179 Таможенного кодекса.

(3) Если подлинность декларации по товарной накладной/декларации о происхождении товара или данных и информации, содержащихся в ней, подлежит сомнению, таможенный орган имеет право обратиться в специализированные организации страны, указанной в качестве страны происхождения товаров, для получения дополнительных сведений и информации или уточнений.

(4) В случаях, предусмотренных настоящим законом, происхождение товаров считается установленным, если документы и дополнительная информация были предоставлены таким образом, как это предусмотрено частью (3).».

«Статья 24². Декларация производителя

(1) Декларация производителя является актом, составленным производителем, в котором он заявляет о происхождении производимых товаров.

(2) Декларация производителя представляется вместе с подтверждающими документами до или одновременно с подачей заявления о запросе льготного сертификата происхождения.

(3) Образец декларации производителя устанавливается Правительством.».

7. Часть (1) статьи 25 изложить в следующей редакции:

«(1) В отношении товаров, происходящих из стран, с которыми Республика Молдова заключила соглашения о предоставлении режима наибольшего благоприятствования, может применяться (восстанавливаться) льготный режим, в случае представления доказательства происхождения товаров (сертификат о происхождении, декларация по счету-фактуре/декларация о происхождении), до истечения срока, предусмотренного соответствующими соглашениями.».

8. Статья 28:

в пункте т) товарные позиции «020900» и «150200» заменить товарными позициями «0209» и «1502», а синтагму «тростникового сахара-сырца (товарная позиция 170111)» заменить синтагмой «сахар-сырец (товарная позиция ex.1701)»;

абзац третий пункта q²) изложить в следующей редакции:

«Для пользования данной налоговой льготой соответствующие долгосрочные материальные активы не могут быть проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг в течение трех лет со дня утверждения соответствующей таможенной декларации, кроме случаев, когда эти долгосрочные

материальные активы экспортируются, если в предыдущем они были импортированы и не подвергались изменениям, кроме нормального износа. В случае продажи, сдачи в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг этих долгосрочных материальных активов до истечения трех лет, пошлина исчисляется и уплачивается получателем (покупателем) от таможенной стоимости этих активов на момент представления таможенной декларации.»;

дополнить пунктами q³), y¹) и z) следующего содержания:

«q³) образцы товаров с таможенной стоимостью, не превышающей 22 евро за один импорт, и которые не включают расходы, предусмотренные пунктом а) части (1) статьи 11 закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе, при условии, что эти расходы были отделены. В случае, когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, пошлина исчисляется от таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, постоянной четкой маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от пошлины не распространяется на алкогольную продукцию по товарным позициям 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду по товарной позиции 330300, табак и табачные изделия по товарной позиции 2401, 2402, 2403»; и

«y¹) летательные аппараты по товарной позиции 880240000, вертолеты по товарным позициям 880211000, 880212000, локомотивы по товарным позициям 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, участвующие в общественном пассажирском транспорте по товарной позиции 8603, их части по товарным позициям 880310000 – 880330000 и 8607.»;

«z) транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, для:

- медицинских целей, классифицируемые по товарной позиции 8702 и 8703;
- транспортировки лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованы соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703;
- пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 870530000;
- уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования указанных транспортных средств исключительно

с учетом их конечного назначения, так и третьи лица, которые ввозят и поставляют эти транспортные средства бенефициарам. Бенефициары и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, упомянутые в пункте z).

Порядок ввоза, помещение под таможенный режим импорта упомянутых транспортных средств и пользование данной налоговой льготой устанавливаются Правительством.».

9. Приложение 2:

в позиции 8 графы 2 слова «Министерства информационного развития» заменить словами «Министерство информационных технологий и связи».

Примечание дополнить пунктом 11 следующего содержания:

«11. Сбором за осуществление таможенных процедур не облагаются транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные для:

- a) медицинских целей, классифицируемые по товарной позиции 8702 и 8703;
- b) транспортировки лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованы соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703;
- c) пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 870530000;
- d) уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут бенефициары, при условии использования данных транспортных средств исключительно с учетом их конечного назначения, а также третьи лица, которые ввозят и поставляют эти транспортные средства бенефициарам.

Бенефициары и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, упомянутые в пунктах a)-d).

Порядок ввоза, помещение под таможенный режим импорта упомянутых транспортных средств и пользование данной налоговой льготой устанавливаются Правительством.».

10. В приложении 5:

цифры «020900» заменить цифрами «0209»;

цифры «150200» заменить цифрами «1502»;

позиции 170111 и 170112 изложить в следующей редакции:

«Ex. 1701	Сахар-сырец»
-----------	--------------

Ст.VIII. – В Закон № 1417-XIII от 17 декабря 1997 года о введении в действие раздела III Налогового кодекса (повторное опубликование: (Официальный монитор Республики Молдова, специальный

выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 4:

абзац четвертый части (б):

слова «НДС не применяется к поставкам» заменить словами «от НДС освобождаются поставки»;

слова «распределительные сети» в обоих случаях заменить словами «операторам передающей сети и системы, операторам системы распределения и поставщикам электроэнергии» в соответствующем падеже;

части (13⁶) и (13⁷) изложить в следующей редакции:

«(13⁶) Импорт и/или поставка на территории страны товаров и услуг, предназначенных для проекта «Реабилитация и модернизация уличного освещения центральных улиц в центре муниципия Кишинэу», реализуемого примэрией Кишинэу, финансируемого из средств Европейского инвестиционного банка, Европейского банка реконструкции и развития и Специального фонда зеленой энергии Европейского банка реконструкции и развития, облагаются налогом по нулевой ставке НДС. Порядок применения нулевой ставки НДС на товары и услуги, предоставляемые для соответствующего проекта, должен устанавливаться и утверждаться постановлением Правительства.

(13⁷) Импорт и/или поставка на территории страны товаров и услуг, предназначенных для Приоритетной инвестиционной программы, предусматривает технико-экономическое обоснование Программы водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу, внедряемой АО «Ара-Сана, Chisinau», финансируемой Европейским инвестиционным банком, Европейским банком реконструкции и развития и Инвестиционным фондом соседства Европейского Союза, облагаются налогом по нулевой ставке НДС. Порядок применения нулевой ставки НДС на товары и услуги, предназначенные для соответствующего проекта, должен устанавливаться и утверждаться постановлением Правительства.»

подпункт а) части (18) признать утратившим силу.

2. В приложении:

цифры «020900» заменить цифрами «0209»;

цифры «150200» заменить цифрами «1502»;

позиции 170111 и 170112 изложить в следующей редакции:

«Ex. 1701	Сахар-сырец»
-----------	--------------

Ст. IX. – В части (2) статьи 7 Закона № 1540-XIII от 25 февраля 1998 года о плате за загрязнение окружающей среды (Официальный монитор Республики Молдова, 1998 г., № 54–55, ст.378), с последующими изменениями и дополнениями, слова «таможенной стоимости» заменить словами «фактурной стоимости».

Ст. X. – В части (3) статьи 8 Закона № 1543-XIII от 25 февраля 1998 года о кадастре недвижимого имущества (Официальный монитор Республики Молдова 1998 г., № 44-46, ст. 318), с последующими изменениями и дополнениями, после слов «налоговых органов» дополнить словами «, таможенных органов».

Ст. XI. – В части (1) статьи 12 Закона № 93-XIV от 15 июля 1998 года о предпринимательском патенте (Официальный монитор Республики Молдова, 1998 г., № 72-73, ст. 485), с последующими изменениями и дополнениями, слова «объекты по оказанию социальных услуг» заменить словами «предоставление услуг».

Ст. XII. – В Закон № 1056-XIV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела VI Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 4:

в части (2) цифры «2015» заменить цифрами «2017»;

пункт б) части (7) дополнить в конце словами «, а в случае земельных участков, полученных после 30 июня текущего налогового года – не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом»;

часть (9):

пункт а) изложить в следующей редакции:

«а) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, самостоятельно исчисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество, исходя из балансовой стоимости недвижимого имущества, по состоянию на 1 января текущего налогового года, а в случае недвижимого имущества, приобретенного в течение года, в том числе недвижимого имущества, на которое меняется субъект налогообложения в течение года – в соответствии с балансовой стоимостью на дату его приобретения. Для недвижимого имущества, существующего и/или приобретенного до 30 июня текущего налогового года, юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, представляют территориальным налоговым органам расчет налога на недвижимость до 25 июля, в том числе с уплаты налога в соответствующий налоговый период в двух равных частях – не позднее чем до 15 августа и, соответственно, 15 октября. На недвижимое имущество, полученное после 30 июня текущего налогового года, юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, представляют территориальным налоговым органам расчет налога на недвижимое имущество в срок до 25 марта года, следующего за текущим налоговым годом, с уплатой налога в те же сроки. Расчет налога на недвижимое имущество представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчет-

ности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187 Налогового кодекса»;

пункт б) дополнить в конце следующим предложением: «В случае недвижимого имущества, полученного после 30 июня текущего налогового года, уведомление об уплате налога на недвижимое имущество вручается субъекту налогообложения не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом»;

2. В пунктах 1 и 2 приложения 2 изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

Ст. XIII. – В Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149-XIV от 20 июля 2000 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 года), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 1:

пункт 21¹) изложить в следующей редакции:

«21¹) *последующий контроль* – проверка сведений, содержащихся в таможенной декларации и сопутствующих документах, проверка наличия и подлинности документов, предусмотренных для действия определенного таможенного назначения или таможенного режима, рассмотрение бухгалтерской отчетности и всех документов и данных во всех формах, включая компьютерную, которые относятся к операциям по товарам (в случае, когда они еще могут быть идентифицированы), осмотр транспортных средств, складских помещений, или другие предшествующие или последующие коммерческие операции, связанные с этими товарами, транспортными средствами, складскими помещениями»;

пункт 62):

слова «автоматизированно определяемая система» заменить словами «автоматизированная система на основе анализа рисков»;

четвертый подраздел изложить в следующей редакции:

«синий коридор – коридор таможенного контроля, позволяющий предоставить разрешение на выпуск без проведения документального и физического контроля, на основе принципа избирательности последующего контроля путем перепроверки таможенной декларации»;

дополнить пунктами бб) и б7) следующего содержания:

бб) *заявление о вмешательстве* – запрос, представленный Таможенной службе для вмешательства, в случае товаров, подозреваемых в нарушении права интеллектуальной собственности;

б7) *незначительные поставки* – поставки по почте или курьером, содержащие не более 3 единиц или же имеющие вес брутто не более 2 кг.»

2. Часть (2) статьи 17 изложить в следующей редакции:

«(2) Информация, содержащаяся в таможенных декларациях, разрешения и/или типовые формы,

выданные таможенным органом физическим или юридическим лицам, а также та, которая содержится в документах, на основе которой эти таможенные документы были выданы, считается официальной информацией ограниченного доступа и не должна разглашаться, использоваться должностными лицами таможенных органов в личных целях, передаваться третьим лицам, а также публичным органам, за исключением случая, когда:

- а) имеется предварительное письменное согласие декларанта о предоставлении запрашиваемой информации; или
- б) имеется конкретное уголовное дело, возбужденное в отношении декларанта; или
- в) соответствующее разрешение было выдано судьей по уголовному преследованию для изъятия данной информации.»

3. Статья 20:

в части (4) цифры «870130» заменить цифрами «870130000»;

дополнить подразделом следующего содержания: «- мотоциклов, классифицируемых по товарной позиции 8711, а также их двигателей со сроком эксплуатации свыше 10 лет.»;

дополнить частью (4¹) следующего содержания: «(4¹) В отступление от положений части (4), допускается ввоз и помещение под таможенный режим транспортных средств, импортируемых бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, для:

- а) медицинских целей, классифицируемых по товарным позициям 8702 и 8703;
- б) транспортировки лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованные соответствующим образом), классифицируемых по товарной позиции 8703;
- в) пожаротушения, классифицируемых по товарной позиции 870530000;
- г) уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемых по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования данных транспортных средств исключительно с учетом их конечного назначения, так и третьи лица, которые ввозят и поставляют соответствующие транспортные средства бенефициарам. Бенефициары и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах а) – г).

Порядок ввоза, помещение под таможенный режим импорта упомянутых транспортных средств и пользование данной налоговой льготой устанавливаются Правительством.»;

в части (9) цифры «401220» заменить цифрами «401220000».

4. В части (6) статьи 30 цифры «240210»,

«271011110-271019290», «271019310-271019490», «290124100», «290219» и «290290900» заменить цифрами «240210000», «271012110-271019290», «271019310-271019480», «290124000», «290219000» и «290290000».

5. В части (2) статьи 42 после слова «восемь» дополнить словом «календарных», а после слова «восьмидневного» дополнить словом «календарного».

6. Статья 70:

единственную часть считать частью (1);

дополнить частью (2) следующего содержания:

«(2) Могут быть помещены под режим временного ввоза с условным полным освобождением от ввозных таможенных платежей, без представления гарантии, которая покрывает всю сумму ввозных таможенных платежей, иностранные транспортные средства, являющиеся объектом двусторонних или многосторонних международных соглашений, стороной которых является Республика Молдова, ввезенные в целях реализации действующих проектов технической и инвестиционной помощи, подпадающих под действие международных соглашений, стороной которых является Республика Молдова.»

7. Дополнить статьями 97¹-97⁴ следующего содержания:

«Статья 97¹. Магазин duty free, находящийся на территории, временно не контролируемой конституционными органами

(1) Магазин duty free, находящийся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, осуществляет реализацию товаров под таможенным надзором, без применения мер экономической политики, в специально оборудованных для этого местах, в международных пунктах пропуска через государственную границу.

(2) Размещение и продажа товаров в магазине duty free, находящегося на территории, временно не контролируемой конституционными органами, осуществляются без уплаты ввозных платежей.

(3) При учреждении магазина duty free, находящегося на территории, временно не контролируемой конституционными органами, не создается зона таможенного контроля.

(4) В магазине duty free, находящемся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, товары реализуются в соответствии с законодательством только тем лицам, которые выезжают за границу, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

(5) Товары, реализованные в магазине duty free, находящемся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, подлежат обязательному таможенному декларированию.

Статья 97². Условия размещения товаров в магазинах duty free, находящихся на территории, временно не контролируемой конституционными органами

(1) В магазине duty free, находящемся на территории, временно не контролируемой конституцион-

ными органами, могут размещаться любые товары, за исключением запрещенных или ограниченных к ввозу на таможенную территорию и вывозу с нее, а также иных товаров, перечень которых определяется законодательством.

(2) Отечественные товары, поставляемые в магазины duty free, находящиеся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, для реализации, помещаются под таможенный режим экспорта.

(3) Иностранные товары, реализуемые в магазинах duty free, находящихся на территории, не контролируемой конституционными органами, помещаются под таможенный режим реэкспорта.

(4) В отступление от положений настоящего кодекса, в случае помещения/вывоза товаров в/из магазинов duty free, находящихся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, подача и утверждение соответствующих таможенных деклараций осуществляется под личную ответственность лицензиата для такого рода деятельности.

(5) Таможенные органы обеспечивают таможенный надзор и таможенный контроль посредством документального контроля товаров, предназначенных для реализации в магазинах duty free, находящихся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(6) Подача таможенной декларации реэкспорта осуществляется с приложением документов в порядке, предусмотренном статьей 179, а ее утверждение осуществляется без приложения подтверждающих документов (чек или накладная).

Статья 97³. Лицензирование деятельности магазина duty free, находящегося на территории, временно не контролируемой конституционными органами

(1) Магазин duty free, находящийся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, может учреждаться юридическим лицом, имеющим лицензию, выданную Лицензионной палатой, в порядке, установленном законодательными и нормативными актами.

(2) Условия лицензирования магазина duty free, находящегося на территории, временно не контролируемой конституционными органами, предусмотрены статьей 95¹. В случае магазинов duty free, находящихся на территории, временно не контролируемой конституционными органами, Лицензионная палата будет выдавать лицензию в соответствии с особыми условиями, предусмотренными законом.

(3) В случае несоблюдения лицензионных условий, Лицензионная палата аннулирует лицензию.

Статья 97⁴. Ответственность лицензиата магазина duty free, находящегося на территории, временно не контролируемой конституционными органами, за уплату таможенных платежей

Обязательство по уплате таможенных платежей возникает в случае возвращения на таможенную территорию Республики Молдова иностранных товаров, ранее размещенных для продажи в магазинах duty free, находящихся на территории, временно не контролируемой конституционными органами.»

8. Статью 127 дополнить частями (10) и (11) следующего содержания:

«(10) За исключением случаев, предусмотренных частью (11) для таможенных обязательств срок исковой давности может быть определен не позднее четырех лет с последней даты, установленной для подачи таможенной декларации или возникновения таможенных обязательств, в случае, когда таможенная декларация не была представлена.

(11) Срок исковой давности не распространяется на таможенные обязательства в случае, если:

- таможенная декларация, устанавливающая таможенное обязательство, содержит информацию, вводящую в заблуждение, или отражает факты, образующие состав таможенного преступления;
- таможенная декларация не была представлена для случаев, для которых она была предусмотрена;
- таможенное обязательство рассчитывается для товаров, находящихся под таможенным надзором.»

9. Часть (1) статьи 127¹¹ дополнить пунктом е) следующего содержания:

«е) когда при выдаче сертификата о льготном происхождении для товаров, происходящих из Республики Молдова, как предусмотрено соглашениями о свободной торговле, полученных в ходе переработки на таможенной территории или произведенных в свободной экономической зоне, которые не соответствуют критериям, предусмотренным в части (4¹) статьи 7 Закона № 440-XV от 27 июля 2001 года о зонах свободного предпринимательства, не были подвергнуты обложению таможенной пошлины товары, происходящие с указанной территории, являющиеся составной частью отмеченных товаров.»

10. В статье 128:

часть (1):

дополнить пунктом d¹) следующего содержания:

«d¹) его вычете»;

пункт f) в конце дополнить словами «или взимании их стоимости»;

дополнить статью частями (5)-(8) следующего содержания:

«(5) Погашение таможенного обязательства путем вычета осуществляется в случаях, когда налогоплательщик – физическое лицо:

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

дееспособным.

(6) В случаях, указанных в части (5), таможенное обязательство погашается путем вычета в размере всего таможенного обязательства – если лицо не оставило (не имеет) имущества, или в размере непогашенной части налогового обязательства – если оставленного им (имеющегося) имущества недостаточно.

(7) Налоговое обязательство таможенного плательщика – юридического лица погашается путем вычета вследствие прекращения его деятельности путем ликвидации, в том числе в судебном порядке, или путем реорганизации.

(8) Погашение таможенного обязательства путем вычета осуществляется на основании решения руководства органа, осуществляющего полномочия по администрированию данного таможенного обязательства, в том числе в случае, когда погашение его путем принудительного исполнения в соответствии с настоящим кодексом невозможно.»

11. В статье 130 пункт а) части (1) признать утратившим силу.

12. В статье 141²:

часть (1) дополнить в конце словами «и существующим методологическим нормам»;

часть (2) дополнить в конце словами «и существующими методологическими нормами путем выдачи решения о классификации товаров. Порядок выдачи решения о классификации товаров в соответствии с Комбинированной товарной номенклатурой устанавливается Таможенной службой.»;

внести части (2¹) – (2¹²) следующего содержания:

«(2¹) Решение о классификации товаров, выданное таможенными органами до предоставления разрешения на выпуск, доводится до сведения декларанта в день его выдачи. Если решение таможенного органа о классификации товаров влияет на размер таможенных платежей, связанных со сделкой по импорту, разрешение на выпуск предоставляется после их полной оплаты.

(2²) Таможенный орган вправе выдать решение о классификации товаров после предоставления разрешения на выпуск. Решение о классификации товаров направляется декларанту в течение трех рабочих дней после его выдачи.

(2³) Если решение о классификации товаров, выданное таможенным органом, влияет на ограничения, которые впоследствии будут применяться к подобным товарам, разрешение на выпуск не предоставляется до тех пор, пока не будут представлены документы, подтверждающие соблюдение этих ограничений.

(2⁴) Если до предоставления разрешения на выпуск выявлена информация о том, что классификация товаров является неправильной, или информация, представленная декларантом для проверки достоверности классификации товаров, является недостаточной, таможенный орган инициирует дополнительный контроль для осуществления экс-

пертизы товаров или запрашивает дополнительные документы или информацию.

(2⁵) Для получения дополнительных документов или информации таможенный орган не позднее, чем на следующий рабочий день в письменном виде уведомляет декларанта о необходимости представления документов и информации о характеристиках товаров, влияющих на их классификацию, и/или документов, подтверждающих эти характеристики. Декларант вправе представить и другие документы и/или информацию о характеристиках товаров.

(2⁶) Если дополнительный контроль не может быть завершен в срок, установленный частью (1) статьи 199, разрешение на выпуск предоставляется таможенным органом только при наличии гарантии, достаточной для покрытия таможенных платежей, которые могут быть дополнительно рассчитаны после получения результатов проверки, и только если изменение кодификации товаров не привело к введению ограничений на эти товары в соответствии с процедурой, установленной таможенным органом.

(2⁷) Достаточная гарантия может представлять собой денежную сумму или гарантийное письмо, выданное банком в Республике Молдова (банковская гарантия), или гарантию таможенного брокера.

(2⁸) Для целей настоящей статьи достаточной гарантией является разница между ввозными таможенными платежами, рассчитанными на основе предварительной классификации товаров, определенной таможенным органом, и ввозными таможенными платежами, рассчитанными на основе классификации товаров, заявленной декларантом.

(2⁹) В случае, указанном в части (2⁶), ввозные платежи, рассчитанные на основе классификации товаров, заявленной декларантом, перечисляются в государственный бюджет, достаточная гарантия, представляющая собой денежную сумму, перечисляется на казначейский счет гарантии, а банковская гарантия или гарантия таможенного брокера представляется на таможне, которой осуществляются ввозные таможенные формальности, до предоставления разрешения на выпуск.

(2¹⁰) Таможенный орган уведомляет декларанта в письменном виде не позднее, чем на следующий рабочий день, о размере достаточной гарантии. Разрешение на выпуск предоставляется сразу же после представления достаточной гарантии.

(2¹¹) Максимальный период, установленный для дополнительного контроля и выдачи решения о классификации товаров, не должен превышать 90 календарных дней с даты отгрузки товаров с таможни.

(2¹²) По завершении дополнительного контроля выдается решение о классификации товаров, взыскивается таможенное обязательство путем составления решения об урегулировании погашения или возврате составленной гарантии, а таможен-

ное оформление считается завершенным.».

13. Пункт h) статьи 164² дополнить в конце словами «, а также классификационные коды товаров, декларируемых по Комбинированной товарной номенклатуре;».

14. В части (4) статьи 175 цифры «271011110-271019290», «271019310-271019490», «290124100», «290219» и «290290900» заменить цифрами «271012110-271019290», «271019310-271019480», «290124000», «290219000» и «290290000».

15. В статье 181¹:
наименование статьи изложить в следующей редакции:

«**Статья 181¹.** Последующий контроль»;
часть (1) изложить в следующей редакции:
«(1) Таможенный орган вправе в течение четырех лет после предоставления разрешения на выпуск вносить изменения в таможенную декларацию или, при необходимости, провести последующий *контроль* путем перепроверки таможенной декларации или посттаможенного аудита.»;

в части (3) перед словом «декларации» внести слово «таможенной», а слова «последующего контроля» заменить словами «посттаможенного аудита».

16. Часть (1) статьи 184¹ после слов «с уплатой виньетки» дополнить словами «в соответствии с частью (1) статьи 348¹ Налогового кодекса».

17. В статье 184³:
часть (1) после слов «Таможенной службой» дополнить словами «в течение 30 календарных дней со дня получения заявления и сопроводительных документов»;

внести части (3) и (4) следующего содержания:
«(3) Если Таможенная служба считает, что представленная заявка не содержит всю необходимую информацию, в течение 30 дней со дня получения заявления и прилагаемых документов она может потребовать от хозяйствующего субъекта, подавшего заявление, представления информации, необходимой для обоснования запроса.

(4) Срок выдачи разрешения для процедуры упрощенного декларирования или для процедуры местного таможенного оформления исчисляется с момента получения Таможенной службой всей информации, необходимой для принятия решения. Таможенная служба в течение 3 рабочих дней с момента получения последней запрошенной информации информирует хозяйствующего субъекта о том, что информация была получена и уведомляет его письменно о дате, с которой начинается истечение этого срока».

18. В части (1) статьи 185:
в пункте e¹) слова «таможенной декларации» заменить словами «путем перепроверки таможенной декларации»;

пункт f¹) изложить в следующей редакции:
«f¹) последующего *контроля посредством* посттаможенного аудита.».

19. В статье 195³:

пункт 5) части (1) дополнить подпунктом g) следующего содержания:

«g) заявитель принимает меры, позволяющие точно определять своих торговых партнеров, с тем чтобы обеспечить безопасность международной цепи поставок»;

часть (2) дополнить в конце текстом «Срок рассмотрения заявления о предоставлении статуса АЕО составляет до 30 календарных дней со дня получения заявления и прилагаемых документов».

дополнить статью частями (2¹) и (2²) следующего содержания:

«(2¹) Если Таможенная служба считает, что представленное заявление не содержит всей необходимой информации, в течение 30 календарных дней она может потребовать от хозяйствующего субъекта, подавшего заявление, представления информации, необходимой для обоснования запроса.

(2²) Срок выдачи сертификата АЕО исчисляется с момента получения Таможенной службой всей информации, необходимой для принятия решения. Таможенная служба в течение 3 рабочих дней с момента получения последней необходимой информации доводит до сведения декларанта, что информация была получена и уведомляет его в письменном виде о дате, с которой начинается истечение этого срока».

20. В части (1) статьи 199 слова «не позднее чем в пятидневный срок» и слова «не позднее чем в трехдневный срок» заменить соответственно словами «в срок не более пяти календарных дней» и словами «в срок не более трех календарных дней», а в конце дополнить текстом «Если последний день проверки является нерабочим днем, то он истекает на следующий день».

21. Наименование главы 29¹ изложить в следующей редакции:

«Глава 29¹

Последующий контроль».

22. Статьи 202¹ и 202² изложить в следующей редакции:

«Статья 202¹. Посттаможенный аудит

(1) Посттаможенный аудит является одной из форм последующего таможенного контроля, предназначенной для проверки соблюдения действующего законодательства лицами, проживающими в Республике Молдова, в момент перемещения товаров через таможенную границу Республики Молдова и помещения их под таможенное назначение. Посттаможенному аудиту может быть подвергнуто любое лицо, осуществляющее, прямо или косвенно, на профессиональной основе операции, подлежащие посттаможенному аудиту, или любое лицо, располагающее соответствующими документами и сведениями в связи с профессиональной деятельностью.

(2) Посттаможенный аудит осуществляется таможенными органами в соответствии с их территориальной компетенцией в плановом порядке или

внепланово.

(3) Для осуществления посттаможенного аудита в срок, предусмотренный частью (2) статьи 202⁵, после предоставления разрешения на выпуск, для обеспечения точности информации, представленной в таможенной декларации или краткой декларации, таможенные органы проводят проверку всех документов и данных, которые относятся к операциям с данными товарами или к предыдущим или последующим коммерческим операциям с этими товарами. Таможенные органы могут проверять эти товары и/или брать образцы, в случае, когда еще возможно выполнить такие проверки или произвести отбор образца.

(4) В ходе посттаможенного аудита таможенный орган обязан выявлять и беспристрастно рассматривать все факты и обстоятельства, относящиеся к перемещению товаров через таможенную границу Республики Молдова и помещению их под таможенное назначение.

(5) Посттаможенный аудит может осуществляться как по месту нахождения, так и в помещениях владельца товаров или его представителя, любого лица, имеющего прямое или косвенное отношение к соответствующим операциям, или любого лица, располагающего соответствующими документами, кроме помещений, используемых исключительно в качестве места жительства и места нахождения, либо по месту нахождения таможенных органов.

(6) В рамках посттаможенного аудита может рассматриваться вся внутренняя структурно-организационная система аудируемых лиц.

(7) В случае, когда в процессе проведения посттаможенного аудита необходимо установить некоторые факты и обстоятельства на основании документов или товаров, находящихся во владении другого лица, с которым аудируемое лицо имеет или имело экономические и/или финансовые отношения, таможенный орган вправе, издав новый приказ о проверке, провести встречную проверку.

(8) При выявлении ошибок и/или противоречий между информацией, содержащейся в таможенных декларациях, и информацией в проверенных документах таможенный орган принимает меры, предусмотренные настоящим кодексом.

(9) В процессе проведения посттаможенного аудита таможенные органы могут использовать информацию из автоматизированных баз данных и электронные системы анализа рисков.

(10) Посттаможенный аудит основывается на анализе рисков, использующем информационные методы обработки данных, и на разработке мер по выявлению рисков, применяя некоторые критерии, установленные таможенными органами, или критерии, установленные на международном уровне. Для реализации управления рисками таможенные органы могут использовать соответствующие электронные системы.

(11) Посттаможенный аудит проводится на ос-

новании приказа о проверке, изданного генеральным директором Таможенной службы/начальником таможни или уполномоченными ими лицами.

(12) Приказ о проведении посттаможенного аудита издается согласно форме, установленной Таможенной службой.

(13) О проведении посттаможенного аудита аудируемое лицо информируется не менее, чем за три рабочих дня до начала контроля, согласно процедуре, установленной таможенным органом, за исключением внезапного контроля.

(14) Период проведения посттаможенного аудита не должен превышать двух месяцев со дня инициирования посттаможенного аудита. В обоснованных и документально подтвержденных случаях лица, указанные в части (11), могут принять решение о продлении срока проведения посттаможенного аудита не более, чем на четыре месяца или о приостановлении посттаможенного аудита. Период приостановления и представления документов не включается в длительность проведения посттаможенного аудита.

(15) Проведение посттаможенного аудита может быть приостановлено решением таможенных органов в случае:

- a) возникновения форс-мажорных обстоятельств, подтвержденных в установленном порядке;
- b) возбуждения судебного процесса, имеющего значение для посттаможенного аудита;
- c) мотивированного (обоснованного и документально подтвержденного) запроса аудируемого лица – на период не более 30 дней.

(16) Посттаможенный аудит, инициированный и неинициированный, завершается отчетом, если:

- a) юридическое лицо, в отношении которого должен быть инициирован или был инициирован посттаможенный аудит, было ликвидировано, а физическое лицо-индивидуальный предприниматель, в отношении которого должен быть инициирован или был инициирован посттаможенный аудит, было исключено из Государственного регистра индивидуальных предпринимателей;
- b) лицо, в отношении которого должен быть инициирован или был инициирован посттаможенный аудит, не может быть найдено, а имеющаяся информация не позволяет таможенному органу урегулировать ситуацию.

(17) Посттаможенный аудит проводится в часы работы таможенного органа и проверяемого юридического или физического лица.

(18) Если аудируемое лицо не располагает офисом или помещением, которые могут быть использованы для проведения посттаможенного аудита, или офис находится по месту жительства, а также в других случаях, когда отсутствуют оптимальные условия для работы, посттаможенный аудит проводится в помещении таможенного органа, с соблю-

дением положений статьи 145 Налогового кодекса и с обязательным составлением акта об изъятии необходимых документов у юридического или физического лица.

(19) Обжалование приказа о проведении посттаможенного аудита, приостановлении или продлении аудита не препятствует проведению проверки.

(20) Приостановление судебной инстанцией приказа о проведении посттаможенного аудита, продлении или изменении срока посттаможенного аудита не препятствует проведению последующего контроля посредством посттаможенного аудита.

Статья 202². Перепроверка таможенной декларации

(1) Перепроверка таможенной декларации производится в офисе таможенного органа и является формой последующего таможенного контроля, который заключается в проверке после предоставления разрешения на выпуск правильности составления таможенной декларации, полноты и соответствия прилагаемых к ней документов, необходимых для помещения товаров под таможенное назначение, которые являются основанием для исчисления и уплаты ввозных таможенных платежей, других документов, относящихся к проверяемой деятельности, которыми располагает таможенный орган, другой орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, или другие учреждения и лица, а также в проверке соблюдения мер экономической политики.

(2) Перепроверка таможенной декларации осуществляется таможенными органами в соответствии с их территориальной компетенцией и методическими нормами, определенными Таможенной службой.

(3) За исключением случаев, предусмотренных в части (4), последующий контроль путем проверки таможенной декларации осуществляется без составления протокола о перепроверке таможенной декларации.

(4) При выявлении ошибок, противоречий между таможенной декларацией и проверяемыми документами, которые приводят к возникновению, изменению и/или отмене таможенного обязательства, таможенный орган обязан сообщить об этом в письменной форме таможенному плательщику посредством составления протокола о перепроверке таможенной декларации.

(5) Перепроверка таможенной декларации, инициированной и неинициированной, завершается отчетом, если:

- a) юридическое лицо, в отношении которого должна быть инициирована или была инициирована процедура посттаможенного аудита, было ликвидировано, а физическое лицо-индивидуальный предприниматель, в отношении которого должна быть иници-

рована или была инициирована процедура посттаможенного аудита, было исключено из Государственного регистра индивидуальных предпринимателей;

- b) лицо, в отношении которого должна быть инициирована или была инициирована процедура перепроверки таможенной декларации, не может быть найдено, а имеющаяся информация не позволяет таможенному органу урегулировать ситуацию.».

23. В статье 202³:

в наименовании статьи слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»; часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) При осуществлении последующего контроля таможенный орган обязан:

- a) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- b) уважительно и корректно относиться к декларанту, его представителю, к другим участникам таможенных отношений;
- c) популяризировать таможенное законодательство;
- d) информировать декларанта в случаях, предусмотренных таможенным законодательством, или по его просьбе относительно его прав и обязанностей;
- e) информировать декларанта, по его запросу, о действующих налогах и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;
- f) осуществлять последующий таможенный контроль и составлять соответствующие акты;
- g) в случае выявления таможенных нарушений, которые приводят к появлению таможенных обязательств, и невыполнения законных требований декларанта принимать решение об урегулировании;
- h) не использовать служебное положение в личных интересах;
- i) осуществлять иные действия, предусмотренные таможенным законодательством.»;

в части (2):

слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

пункт а) перед словами «проверять здания» дополнить текстом «в процессе последующего контроля посредством посттаможенного аудита»;

пункт с) перед словами «требовать от управляющего аудируемого лица» дополнить текстом «в процессе последующего контроля посредством посттаможенного аудита».

24. В статье 202⁴:

в названии статьи слово «аудируемого» заменить словом «контролируемого»;

в части (1):

слово «аудируемое» заменить словом «контролируемое»;

в пункте а) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля посредством посттаможенного аудита»;

в пункте b) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

в пункте с) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

пункт f) изложить в следующей редакции:

«f) быть информированным не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала последующего контроля посредством посттаможенного аудита (за исключением внезапного посттаможенного аудита) повесткой посттаможенного аудита, форма которой устанавливается Таможенной службой»;

дополнить статью пунктом g) следующего содержания:

«g) пользоваться другими правами, предусмотренными законодательством.»;

в части (2):

слово «Аудируемое» заменить словом «Контролируемое»;

в пункте b) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

в пункте e) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля».

25. В статье 202⁵:

в названии статьи слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

в части (1) слова «посттаможенного аудита» в обоих случаях заменить словами «последующего контроля»;

в части (2):

слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля», а слово «пяти» заменить словом «четырёх»;

в пункте а) слова «уменьшенными ввозными платежами либо по нулевой ставке» заменить словами «предоставленными налоговыми и таможенными льготами».

26. В статье 202⁶:

название после слов «Повестка посттаможенного аудита» дополнить словом «/перепроверка»;

в части (1) слово «аудируемой» заменить словом «контролируемой»;

часть (2) после слов «Форма повестки посттаможенного аудита» дополнить словом «/перепроверка»;

в части (3):

слово «аудируемого» заменить словом «контролируемого»;

слова «посттаможенному аудиту» заменить словами «последующему контролю».

27. В статье 202⁷:

в наименовании слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

в части (1) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

в части (2):

в пунктах b) и d) слово «аудируемое» заменить

словом «контролируемое»;
внести пункты е) и f) следующего содержания:
«е) получение результатов лабораторных исследований (экспертизы) товаров, отобранных в ходе последующего контроля;
f) получение запрошенных документов в рамках заявки о международной административной помощи.»;
в части (3):
после слов «таможенные органы учитывают» внести слова «, при необходимости»;
слово «аудируемый» заменить словом «контролируемым»;
в пунктах b) и f) слово «аудируемого» заменить словом «контролируемого»;
в пунктах c) и g) слово «аудируемым» заменить словом «контролируемым»;
часть (4) после слов «акте посттаможенного аудита» дополнить словами «или протоколе перепроверки таможенной декларации»;
в части (5) слово «аудируемому» заменить словом «контролируемому».

28. В статье 202⁹:

наименование статьи после слов «Акт посттаможенного аудита» дополнить словами «/протокол перепроверки таможенной декларации»;
часть (2) после слов «остальных актов» дополнить словами «которые привели к изменению таможенного обязательства»;
часть (4) изложить в следующей редакции:
«(4) Протокол перепроверки таможенной декларации является документом установленной Таможенной службой формы, который составляется служащим таможенного органа, осуществлявшим перепроверку таможенной декларации, в котором отражаются результаты контроля. В протоколе перепроверки таможенной декларации описываются объективно, четко и точно нарушения законодательства и меры экономической политики в отношении информации, данные, документальные доказательства, а также указываются нарушенные нормативные акты.»;

дополнить статью частями (5) и (6) следующего содержания:

«(5) На основании акта посттаможенного аудита/ протокола перепроверки таможенной декларации таможенные органы предпринимают меры по расчету и взиманию определенных таможенных обязательств, в соответствии с процедурами, установленными законодательством.

(6) Результаты последующей проверки посредством посттаможенного аудита или перепроверки таможенной декларации могут быть обжалованы контролируемым лицом, в соответствии с процедурами, установленными законодательством.».

29. В части (12) статьи 202¹⁰ слова «установления нарушений таможенных правил» заменить словами «урегулирования ситуации в соответствии с положениями статьи 181¹».

30. Дополнить кодекс главой 34² следующего содержания:

«Глава 34²

Авторизованный экспортер

Статья 215³. Общие положения

(1) Любой хозяйствующий субъект, который экспортирует товары, имеющие преференциальное происхождение в Республике Молдова, с таможенной территории Республики Молдова, являющийся резидентом в смысле пункта 5) статьи 5 Налогового кодекса и отвечающий условиям, предусмотренным частью (1) статьи 215⁴ настоящего кодекса, может запросить статус авторизованного экспортера (Approved exporter).

(2) Статус авторизованного экспортера предоставляется Таможенной службой посредством выдачи сертификата и является предметом постоянного надзора.

(3) Статус авторизованного экспортера не может быть предоставлен таможенным брокерам.

Статья 215⁴. Условия предоставления статуса авторизованного экспортера

(1) Статус авторизованного экспортера предоставляется экспортерам, которые соответствуют следующим условиям:

1) совершают экспортные операции в течение не менее трех лет;

2) осуществляют частые и регулярные привилегированные экспортные операции – не менее 30 привилегированных экспортных операций в течение трех последовательных календарных месяцев;

3) отсутствие нарушений таможенного законодательства, установленных в предусмотренном законом порядке, в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих подаче заявления. Условие считается выполненным, если в течение двенадцати месяцев, предшествовавших подаче заявления, заявитель, его ответственные лица не совершали нарушения таможенного законодательства. В порядке исключения Таможенная служба может предоставить статус авторизованного экспортера, если на основании имеющихся данных и информации определит, что эти нарушения являются незначительными в сравнении с количеством или масштабом таможенных операций, а также не вызывают подозрений в отношении добросовестности заявителя.

Принимается во внимание:

- а) совокупное рассмотрение непорядков;
- б) частота нарушений – в целях определения наличия систематических проблем;
- в) информирование заявителем по собственной инициативе таможенного органа о выявленных ошибках или погрешностях;
- г) принятие заявителем корректирующих мер для предупреждения или минимизации возможных погрешностей или ошибок на будущее;

4) отсутствие у заявителя задолженностей перед

национальным публичным бюджетом;

5) заявитель не имеет нарушений правил преференциального происхождения, выявленных при последующих проверках в рамках процедур административной помощи;

6) заявитель подтверждает, что экспортируемые товары соответствуют правилам происхождения, предусмотренным соглашениями о свободной торговле, ратифицированными Республикой Молдова;

7) назначение заявителем компетентных лиц в качестве ответственных лиц в отношении товаров преференциального происхождения;

8) предоставление Таможенной службе доступа ко всем документам, удостоверяющим происхождение товаров, в том числе к документам бухгалтерского учета, компьютеризированной системе учета таможенных операций и к производственному процессу, с целью проверки преференциального происхождения товаров.

(2) Таможенная служба проверяет соблюдение заявителем всех условий, предусмотренных частью (1).

(3) Таможенная служба рассматривает заявление о предоставлении статуса авторизованного экспортера в срок до 30 рабочих дней со дня его регистрации. Если Таможенная служба запрашивает у заявителя в письменном виде дополнительную информацию, течение указанного срока должно быть приостановлено до получения письменного ответа от него. Если при рассмотрении заявления о предоставлении статуса авторизованного экспортера принимается решение о проведении проверки экономической деятельности заявителя, Таможенная служба информирует об этом заявителя в письменном виде, а течение приведенного выше срока приостанавливается до завершения проверки не более, чем на 10 рабочих дней.

(4) Таможенная служба проводит аудит экономической деятельности авторизованного экспортера не реже одного раза в год.

(5) Таможенная служба осуществляет последующую проверку деклараций по накладной/деклараций происхождения, заполненных авторизованным экспортером.

(6) В случае изменения положений настоящей статьи Таможенная служба пересматривает статус всех обладателей сертификатов авторизованного экспортера, предоставленный до вступления в силу соответствующих изменений.

(7) Процедура выдачи и отзыва сертификата авторизованного экспортера утверждается Правительством.

Статья 215⁵. Права и обязанности авторизованного экспортера

(1) Авторизованный экспортер имеет право документировать под свою ответственность преференциальное происхождение экспортируемых товаров путем заполнения деклараций по наклад-

ной/деклараций происхождения, независимо от стоимости этих товаров.

(2) Авторизованный экспортер обязан:

a) обеспечивать заполнение деклараций по накладной/деклараций происхождения только для товаров, которые соответствуют преференциальным правилам происхождения, регламентируемым положениями Соглашения о свободной торговле, стороной которого Республика Молдова является;

b) сохранять копии документов, на основании которых заполнены декларации по накладной/декларации происхождения и документы, подтверждающие преференциальное происхождение товаров, экспортируемых на основании декларации по накладной/декларации происхождения, в течение 4 лет с даты их выпуска;

c) сообщать Таможенной службе о документах, на основании которых заполнены декларации по накладной/декларации происхождения, согласно статусу авторизованного экспортера;

d) информировать Таможенную службу об изменении названия, юридического адреса предприятия, процесса производства товаров на предприятии и договорных отношений при экспорте, заключенных в преференциальном режиме, в течение не более 10 дней с момента наступления изменений, с представлением копий документов, подтверждающих данные изменения.»

31. В части (1) статьи 302 слова «три рабочих дня» в обоих случаях заменить словами «четыре рабочих дня».

32. Статью 303 дополнить частями (4) и (5) следующего содержания:

«(4) Период продления, в течение которого таможенные органы должны осуществить вмешательство, начинается с рабочего дня, следующего за днем истечения предыдущего периода, и не превышает одного календарного года.

(5) Таможенная служба приостанавливает вмешательство таможенного органа до истечения периода, в течение которого таможенный орган должен осуществлять вмешательство, если правообладатель:

a) не выполняет свои обязательства по возвращению образцов в соответствии с положениями части (6) статьи 304;

b) не инициирует процедуру уничтожения контрафактных товаров.»

33. Статью 304 дополнить частью (5¹) следующего содержания:

«(5¹) Для товаров, могущих нарушить право интеллектуальной собственности, декларант обязан представить таможенную декларацию при помещении товаров под режим таможенного склада или краткую декларацию при помещении товаров

на склад временного хранения за его счет. С момента получения таможенным органом уведомления о том, что задержанные товары являются контрафактными, все расходы по хранению товаров несет правообладатель.».

34. Дополнить кодекс статьей 305¹ следующего содержания:

«Статья 305¹. Процедура уничтожения товаров, которые поставляются незначительными партиями

(1) Настоящая статья применяется к товарам, если выполняются все приведенные ниже условия:

- a) товары могут быть контрафактными или являться пиратской продукцией;
- b) товары не являются скоропортящейся продукцией;
- c) на товары распространяется действие решения о принятии заявления;
- d) лицо, заявившее о принятии решения, запросило в заявке о применении процедуры, предусмотренной в настоящей статье;
- e) товары перевозятся незначительными партиями.

(2) В случае применения процедуры, предусмотренной настоящей статьей, положения частей (1) и (6) статьи 304 не применяются.

(3) Таможенный орган уведомляет декларанта или владельца товаров о приостановлении разрешения на выпуск или задержании товаров в течение одного рабочего дня с момента приостановления разрешения на выпуск или задержания товаров. Уведомление о приостановлении разрешения на выпуск или задержании товаров включает следующую информацию:

- a) намерение таможенного органа уничтожить товары;
- b) права декларанта/владельца товаров в соответствии с частями (4), (5) и (6).

(4) Декларант/владелец товара имеет возможность высказать свое мнение в течение 10 рабочих дней с момента уведомления о приостановлении разрешения на выпуск или задержании товаров.

(5) Соответствующие товары могут быть уничтожены, если в течение 10 рабочих дней с момента уведомления о приостановлении разрешения на выпуск или задержании товаров декларант/владелец товаров подтвердил таможенному органу свое согласие на уничтожение товаров.

(6) В случае, когда декларант/владелец товаров не подтвердил свое согласие на уничтожение товаров либо не уведомил таможенный орган о своем несогласии в этом смысле в срок, указанный в части (5), таможенный орган может считать, что декларант/владелец товаров подтвердил свое согласие на уничтожение товаров.

(7) В отступление от положений статьи 100 уничтожение товаров, которые могут являться контрафактными или пиратской продукцией, осуществляется под таможенным надзором на основе акта об уничтожении согласно образцу, установленному

Таможенной службой. По желанию, таможенный орган предоставляет лицу, заявившему о принятии решения, информацию о фактическом или приблизительном количестве уничтоженных товаров и их характере.

(8) Если декларант/владелец товаров оспаривает меры по приостановлению разрешения на выпуск или задержанию товаров, таможенный орган незамедлительно уведомляет лицо, заявившее о принятии решения, о количестве товаров и их характере, включая изображения соответствующих товаров, при необходимости. Кроме того, таможенный орган сообщает лицу, заявившему о принятии решения, по требованию, если ему известно, имя и адрес получателя, отправителя и декларанта или владельца товаров, а также о таможенном режиме, происхождении и назначении товаров, разрешение на выпуск которых было приостановлено или которые были задержаны.

(9) Если лицо, заявившее о принятии решения, в течение 10 рабочих дней с момента получения уведомления, указанного в части (8), подало иск в суд на декларанта/владельца товаров, таможенный орган задерживает товары до даты вступления решения суда в законную силу.

(10) Таможенные органы предоставляют разрешение на выпуск товаров сразу после завершения всех таможенных формальностей, если они не получили информацию от лица, заявившего о принятии решения, в отношении начала процедуры установления нарушения права интеллектуальной собственности в течение 10 рабочих дней с момента получения уведомления, указанного в части (8).».

35. В статье 307:

часть (5) перед словом «невыполнения» дополнить словом «повторного»;

дополнить статью частью (6) следующего содержания:

«(6) Положения настоящего раздела не препятствуют лицу, подавшему заявление о таможенном вмешательстве, требовать от лиц, нарушивших его права, возмещения в соответствии с действующим законодательством.».

36. Часть (1) статьи 311 после цифр и слов «18-летнего возраста» дополнить словами «, владеющие государственным языком».

Ст. XIV. – Статью 4 Закона о введении в действие раздела V Налогового кодекса № 408-XV от 26 июля 2001 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить частью (28) следующего содержания:

«(28) В период с 1 мая 2015 г. по 31 декабря 2016 г. хозяйствующие субъекты, разрабатывающие и/или предоставляющие и/или использующие автоматизированные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, должны сертифицировать их в Сертифика-

ционной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством.

Начиная с 1 января 2017 года запрещается использование автоматизированных информационных систем, программного обеспечения для контрольно-кассовых машин, не сертифицированных Сертификационной комиссией Министерства финансов.»

Ст.XV. – В пункте а) части (4¹) статьи 7 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2001 г., № 108–109, ст.834), с последующими изменениями и дополнениями, слова «Товарной номенклатуре» заменить словами «Комбинированной товарной номенклатуре».

Ст.XVI. – В Закон о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами № 1569-XV от 20 декабря 2002 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2002 г., № 185–189, ст.1416), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью 2 дополнить пунктами s) и t) следующего содержания:

«s) *зеленый коридор*, или «*ничего декларировать*» – коридор для физических лиц, не имеющих вещей и товаров либо имеющих только допускаемые в страну вещи и товары, не требующие таможенного декларирования в письменной форме. Проход физических лиц через зеленый коридор признается конклюдентным таможенным декларированием соответствующих вещей и товаров, с соблюдением требований действующего законодательства;

t) *красный коридор* – коридор для физических лиц, перемещающих вещи и товары, подлежащие декларированию в письменной форме в соответствии с действующим законодательством.»

2. В статье 10:

в части (1) в пунктах а) и b) цифры «870130» заменить цифрами «870130000»;

внести подпункт следующего содержания:

«- мотоциклы, классифицируемые по товарной позиции 8711, а также двигатели к ним со сроком эксплуатации не более 10 лет»;

в пункте b) части (2) цифры «870130» заменить цифрами «870130000»;

внести части (3⁴) и (3⁵) следующего содержания:

«(3⁴) Если транспортное средство не было вывезено с территории Республики Молдова в срок, установленный законодательством, и оно больше не существует (было разрушено или продано на запчасти, что подтверждается документами), таможенный орган взимает в отношении транспортных средств с допустимым сроком эксплуатации ввозные платежи, а в случае его превышения – взимает их стоимость в соответствии с действующим законодательством.

(3⁵) В случае транспортных средств, разрушенных вследствие форс-мажорных обстоятельств,

подтвержденных в установленном порядке, физическое лицо не несет ответственности за уплату ввозных платежей или эквивалента стоимости разрушенных транспортных средств.»

Ст.XVII. – В статье 8 Закона о Международном свободном порте «Джурджулешть» № 8-XV от 17 февраля 2005 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., № 36–38, ст.116), с последующими изменениями и дополнениями, части (б) и (7) признать утратившими силу.

Ст.XVIII. – Закон об административной децентрализации № 435-XVI от 28 декабря 2006 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 29–31, ст.91), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить статьей 6¹ следующего содержания:

«**Статья 6¹.** Делегирование полномочий в области социального обеспечения

Полномочия центральных публичных органов в области социального обеспечения делегируются местным публичным органам и финансируются за счет трансфертов специального назначения, выделяемых из государственного бюджета и предусмотренных в ежегодном законе о бюджете.»

Ст.XIX. – В статье 5 Закона о Международном свободном аэропорте «Мэркулешть» № 178-XVI от 10 июля 2008 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 143–144, ст.585) с последующими изменениями, часть (3) признать утратившей силу.

Ст.XX. – В статью 15 Закона о финансовых учреждениях № 550-XIII от 21 июля 1995 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 78–81, ст.199), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующее изменение и дополнение:

в части (1) пункт с) исключить;
дополнить статью частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Ни один обладатель доли в уставном капитале банка не может вносить в качестве вклада в уставный капитал коммерческой организации акции банка.»

Ст.XXI. – В Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., № 3–6, ст.15), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 263:

в части (1) слова и цифры «от 10 до 35» заменить словами и цифрами «от 50 до 150»;

в части (4) слова и цифры «от 25 до 100» заменить словами и цифрами «от 100 до 300».

2. В статье 277:

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Отсутствие на сертифицированных станциях заправки основными нефтепродуктами и сжиженным газом документов согласно форме, уста-

новленной действующими нормативными актами (журнал учета поступивших нефтепродуктов, сменный отчет, отчет о данных, хранящихся в контрольно-кассовых машинах), либо нерегулярное заполнение таких или внесение в них недостоверных данных

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 150 до 200 условных единиц.»;

дополнить статью частью (8) следующего содержания:

«(8) Прием платежей за основные нефтепродукты и сжиженный газ, продаваемые в розницу в другом месте, чем в кассе сертифицированных станций заправки основными нефтепродуктами и сжиженным газом

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 30 до 50 условных единиц и на должностных лиц в размере от 100 до 150 условных единиц.».

3. Дополнить кодекс статьей 277¹ следующего содержания:

«**Статья 277¹.** Нарушение законодательства об азартных играх

(1) Воспрепятствование осуществлению контрольных функций или отказ в предоставлении документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность организатора азартных игр, или представление сфальсифицированных данных

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 100 до 150 условных единиц и на юридических лиц в размере от 150 до 200 условных единиц.

(2) Осуществление деятельности в сфере азартных игр без лицензии или с приостановленной/отозванной либо недействительной лицензией

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 100 до 200 условных единиц и на юридических лиц в размере от 200 до 300 условных единиц.

(3) Допуск к азартным играм (кроме лотерей и игр на ловкость) лиц, не достигших 18-летнего возраста, допуск к азартным играм лиц, которые под влиянием алкоголя, наркотиков или иного сильнодействующего вещества либо по иным причинам явно не отдадут себе отчета в своих действиях, а равно разрешение доступа в игровой зал этих лиц

влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 80 до 120 условных единиц и на юридических лиц в размере от 250 до 450 условных единиц, с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 5 месяцев до одного года.

(4) Нарушение игровых правил или организация азартных игр по правилам, которые не соответствуют требованиям законодательства об азартных играх и другим нормативным актам, в том числе использование игрового оборудования, произведенного более 10 лет назад, или недеklarирование к лицензированию структурных подразделений и/или используемого оборудования (каждый игровой автомат с денежными выигрышами и каждый игровой стол)

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 200 до 300 условных единиц и на юридических лиц в размере от 400 до 500 условных единиц.».

4. В статье 287¹:

в наименовании слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

в части (2) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля», а перед словом «контроля» внести слово «последующего».

5. В статье 293¹:

в части (1) слова «неопломбированных, незарегистрированных в налоговом органе» заменить словами «неопломбированных/незарегистрированных в налоговом органе/налоговым органом или без действующего договора о техническом обслуживании с уполномоченным поставщиком»;

часть (10) изложить в следующей редакции:

«(10) Эксплуатация (включая техническое обслуживание) контрольно-кассовых машин, исключенных из Единого реестра контрольно-кассовых машин, а также снятых с учета (регистрации) в налоговом органе

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 50 до 100 условных единиц, на должностных лиц в размере от 100 до 200 условных единиц и на юридических лиц в размере от 200 до 300 условных единиц.».

6. Статью 295 дополнить частью (10) следующего содержания:

«(10) Поставка и/или использование автоматизированных информационных систем и/или программного обеспечения для контрольно-кассовых машин, не сертифицированных Сертификационной комиссией Министерства финансов,

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 25 до 150 условных единиц.».

7. В статье 296:

в части (1) слова и цифры «от 15 до 25» заменить словами и цифрами «от 50 до 250»;

в части (2) цифры «15» заменить цифрами «50», а в конце внести слова «(финансовое учреждение).».

8. Статью 356 изложить в следующей редакции:

«**Статья 356.** Азартные игры и гадание в общественных местах

(1) Осуществление азартных игр без разрешения

влечет наложение штрафа в размере от 50 до 100 условных единиц или назначение наказания в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 40 до 60 часов.

(2) Гадание в общественных местах

влечет наложение штрафа в размере от 30 до 50 условных единиц или назначение наказания в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 40 до 60 часов.».

9. В статье 400:

в части (1) слово и цифры «статьями 277,» заменить словами и цифрами «частями (1), (4), (5) и (7) статьи 277, статьями»;

в частях (4) и (6) слова и цифры «частью (1¹) статьи 35б» заменить словами и цифрами «частью (3) статьи 277¹».

10. Часть (1) статьи 402 после слов и цифр «частями (1), (3)–(8) статьи 263,» дополнить словами и цифрами «частями (2), (3) и (6) статьи 277, частями (1), (2) и (4) статьи 277¹», после цифр «295¹» дополнить цифрами «, 296», после цифр «301» дополнить цифрами «, 301¹», а слово и цифры «частями (2), (3), (6) статьи 277» исключить.

11. В части (1) статьи 408, слова и цифры «частью (2) статьи 275» исключить.

12. В части (1) и пункте с) части (2) статьи 414 цифры «275» заменить словами и цифрами «частью (1) статьи 275».

Ст. XXII. – В приложение к Закону о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения № 160 от 22 июля 2011 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 170–175, ст.494), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

в разделе «Таможенная служба»:

позиции 2 и 8 исключить;

в позициях 10, 11, 12, 13 и 14 в последней графе слово «Разовое» заменить словом «Бессрочно»;

внести позицию 15 следующего содержания:

«15	Сертификат авторизованного экспортера	Бесплатно	Бессрочно»;
-----	---------------------------------------	-----------	-------------

наименование раздела «Государственное предприятие «Национальный институт стандартизации и метрологии» изложить в следующей редакции;

«Национальный институт метрологии».

Ст. XXIII. – В статью 49 Закона о социальной интеграции лиц с ограниченными возможностями № 60 от 30 марта 2012 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., № 155-159, ст.508) внести следующие изменения и дополнения:

в части (1) текст «органами местного публичного управления компенсации из местных бюджетов на проезд в общественном городском, пригородном и междугородном транспорте (за исключением такси)» заменить текстом «компенсации на проезд в общественном городском, пригородном и междугородном транспорте (за исключением такси) за счет трансфертов специального назначения, выделяемых бюджетам административно-территориальных единиц второго уровня из государственного бюджета»;

часть (2) после слова «также» дополнить текстом «за счет трансфертов специального назначения, выделяемых бюджетам административно-территориальных единиц второго уровня из государственного бюджета».

Ст. XXIV. – Статью 7 Закона об особой защите детей, находящихся в ситуации риска, и детей, разлученных с родителями № 140 от 14 июня 2013 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2013 г., № 167-172, ст.534) дополнить пунктом п) следующего содержания:

«п) обеспечивает назначение и выплату пособий усыновленным детям и детям, находящимся под опекой /попечительством за счет трансфертов специального назначения, выделяемых бюджетам административно-территориальных единиц второго уровня из государственного бюджета».

Ст. XXV – Группу 22 Закона об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры № 172 от 25 июля 2014 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2014 года № 231-237, ст.529) дополнить в конце примечанием следующего содержания:

Примечание. Для денатурированного этилового спирта товарных позиций 220710000 и 220890, предназначенного для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством, квота таможенной пошлины составляет 0%».

Ст. XXVI. – (1) Настоящий закон вступает в силу с 1 мая 2015 года, за исключением статьи XX, которая вступает в силу с даты опубликования; в статье IV – пункта 2, пункта 30, пункта 38 в отношении пункта 10) части (8) статьи 102, пункта 39 в отношении пункта 18) части (1) статьи 103, пункта 48 в отношении частей (2¹) и (2²) статьи 117¹, пункта 61 в отношении пункта d) части (4) статьи 164, пункта 63; в статье VIII – пункта 1 в отношении части (6) статьи 4; статьи XXIII, статьи XXIV, которые применяются с 1 января 2015 года; и статьи II в отношении пунктов а) и с) части (3) статьи 13¹), статьи III в отношении пунктов а) и с) части (1¹) статьи 89, в статье IV – пункта 3, пункта 60 в отношении пункта е) части (1) статьи 134; в статье XXI – пункта 6, которые применяются с 1 января 2016 года, и в статье IV – пункта 8 в отношении части (13) статьи 24, пункта 85 в отношении части (5¹) статьи 257, которые применяются с 1 января 2017 года.

(2) Правительству:

в трехмесячный срок:

- разработать порядок сертификации информационных систем;
- разработать порядок утверждения пределов для вычитания остатков, отходов и естественной убыли;
- привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом;

в шестимесячный срок разработать порядок отбора аудиторских обществ и сферы полномочий для проведения аудита финансовых отчетов государственных предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала.

A fost publicată Hotărîrea Guvernului nr. 107 din 27.03.2015 cu privire la modificarea și completarea Hotărîrii Guvernului nr. 1136 din 2 octombrie 2006

În conformitate cu prevederile articolului 43 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 223-230, art. 519) și în scopul gestionării eficiente a resurselor financiare, Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

Hotărîrea Guvernului nr. 1136 din 2 octombrie 2006 „Cu privire la mijloacele speciale ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și inspectoratelor fiscale de stat teritoriale” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr. 158-160, art. 1223), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1) în titlul și textul hotărîrii, precum și în titlul și textul anexei nr. 2, cuvintele „mijloace speciale”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „venituri colectate”, la forma gramaticală corespunzătoare;

2) în alineatul 3 al hotărîrii, precum și în titlul și punctul 1 al anexei nr. 2, după cuvintele „documente primare cu regim special” se introduc cuvintele „și de la darea în arendă/locățiuine a bunurilor imobile aflate în gestiune”;

3) anexa nr. 2 se completează cu punctele 7¹-7³ cu următorul cuprins:

„7¹. Veniturile colectate de la darea în locățiuine/arendă a bunurilor imobile aflate în gestiunea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și inspectoratelor fiscale teritoriale se constituie în baza legii anuale a bugetului de stat.

7². Veniturile se formează din quantumul plăților de la darea în locățiuine/arendă a bunurilor imobile aflate în gestiunea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și inspectoratelor fiscale teritoriale.

7³. Veniturile acumulate din plățile de la darea în locățiuine/arendă a bunurilor imobile aflate în gestiunea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și inspectoratelor fiscale teritoriale se utilizează în strictă conformitate cu tipurile de cheltuieli incluse în costul serviciilor, întreținerii și reparației încăperilor, precum și procurării fondurilor fixe.”

(Monitorul Oficial nr. 78-83/136 din 03.04.2015)

Было опубликовано Постановление Правительства № 107 от 27.03.2015 о внесении изменений и дополнений в Постановление Правительства № 1136 от 2 октября 2006 года

В соответствии с положениями статьи 43 Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности № 181 от 25 июля 2014 года (Офици-

альный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 223-230, ст. 519) и в целях эффективного управления финансовыми ресурсами Правительство

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

В Постановление Правительства № 1136 от 2 октября 2006 г. «О специальных средствах Главной государственной налоговой инспекции и территориальных государственных налоговых инспекций» (Официальный монитор Республики Молдова, 2006 г., № 158-160, ст. 1223), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1) в названии и в тексте Постановления, а также в названии и тексте приложения № 2 слова «специальные средства» во всех грамматических формах заменить словами «собираемые доходы» в соответствующей грамматической форме;

2) в абзаце третьем Постановления, а также в заголовке и пункте 1 приложения № 2 после слов «типовых форм первичных документов строгой отчетности» внести слова «и сдачи в аренду/наем недвижимости, находящейся в управлении»;

3) приложение № 2 дополнить пунктами 7¹-7³ следующего содержания:

«7¹. Собираемые доходы, полученные от сдачи в аренду/наем недвижимого имущества, находящегося в управлении Главной государственной налоговой инспекции и территориальных налоговых инспекций, формируются на основе годового закона о государственном бюджете.

7². Доходы формируются из суммы платежей от сдачи в аренду/наем недвижимого имущества, находящегося в управлении Главной государственной налоговой инспекции и территориальных налоговых инспекций.

7³. Доходы, полученные от сдачи в аренду/наем недвижимого имущества, находящегося в управлении Главной государственной налоговой инспекции и территориальных налоговых инспекций, используются в строгом соответствии с типами расходов, включенных в стоимость услуг, содержания и ремонта помещений, а также приобретения основных средств».

A fost publicat Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 294 din 07.04.2015 cu privire la operarea unor modificări la Ordinul IFPS nr. 1758 din 29.12.2014

În temeiul art. 133 alin.(1) lit. c) din Codul fiscal și în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 115 din 06.09.2010 cu privire la aprobarea și completarea formularului tipizat de document primar cu regim special „Factura fiscală” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 194-196/656 din 05.10.2010), cu modificările și completările ulterioare,

ORDON:

1. Punctul 1 al Ordinului IFPS nr. 1758 din 29.12.2014 cu privire la aprobarea listei agenților economici care

vor beneficia în anul 2015 de dreptul imprimării de sine stătător a facturilor fiscale pe hîrtie specială cu însemne de protecție se completează în final cu următorul text:

72	„Lusmecon” SA	1002600050842
----	---------------	---------------

2. Direcția generală metodologia impozitelor și taxelor va aduce prezentul ordin la cunoștință tuturor inspectoratelor fiscale de stat teritoriale, subdiviziunilor structurale ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și va asigura publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(Monitorul Oficial nr. 89-92/658 din 10.04.2015)

Был опубликован Приказ Главной Государственной Налоговой Инспекции № 294 от 07.04.2015 о внесении некоторых изменений в Приказ начальника ГНИ № 1758 от 29.12.2014 г.

В соответствии со ст. 133 часть (1) пункт с) Налогового кодекса и во исполнение Приказа Министерства финансов № 115 от 06.09.2010 г. об утверждении и заполнении типовой формы пер-

вичного документа строгой отчетности “Налоговая накладная” (Официальный монитор Республики Молдова № 194-196/656 от 5 сентября 2010 г.), с последующими изменениями и дополнениями,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Первый пункт Приказа ГНИ № 1758 от 29.12.2014 г. об утверждении списка экономических агентов, которым в 2015 году будет предоставлено право самостоятельной печати налоговых накладных на специальной бумаге с защитными знаками, дополняется следующим текстом:

72	„Lusmecon” SA	1002600050842
----	---------------	---------------

2. Главному управлению методологии налогов и сборов довести данный приказ до сведения всех территориальных налоговых инспекции, подразделений Главной государственной налоговой инспекции и обеспечить публикацию данного приказа в Официальном Мониторе Республики Молдова.

