

ЗАКОН

о введении в действие раздела V Налогового кодекса

№ 408-XV от 26.07.2001

Статья 1. Вступление в силу

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

Статья 2. Признание утратившими силу

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

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

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

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

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

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

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

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

Статья 3. Изменение нормативных актов

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

(2) Правительству в трехмесячный срок:

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

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

Статья 4. Переходные и заключительные положения

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

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

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

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

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

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

(5) Налоговые обязательства, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раз-

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

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

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

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

(9) До вступления в силу соответствующего законодательства помимо полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, налоговый орган осуществляет следующие полномочия:

- a) организует учет, оценку и продажу конфискованного и бесхозяйного имущества, арестованной скоропортящейся или с ограниченным сроком хранения продукции, вещественных доказательств, имущества, перешедшего по праву наследования государству, и кладов;
- b) ведет реестр казначейских долговых расписок Министерства финансов и осуществляет погашение уступленных государству исторических долгов сельскохозяйственных предприятий перед иными кредиторами в соответствии со статьей 18 Закона о реструктуризации сельскохозяйственных предприятий в процессе приватизации № 392-XIV от 13 мая 1999 года;
- c) взимает в установленном порядке принудительного исполнения налогового обязательства, не исполненного в срок:
 - взносы обязательного медицинского страхования;
 - доходы от продажи и приватизации публичного имущества;
 - целевые внутренние и внешние займы, предоставленные хозяйствующим субъектам через посредство Министерства финансов, проценты по ним;
 - средства, отвлеченные из бюджета для погашения займов, предоставленных хозяйствующим субъектам под гарантию государства или органов местного публичного управления;
- c¹) применяет в установленном законодательством порядке санкции за осуществление деятельности без лицензии или осуществление деятельности, запрещенной на территории Республики Молдова, а также разрешенной исключительно государ-

ственным предприятиям;

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

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

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

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

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

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

часть (14) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(15) С 1 января 2010 года межбанковские расчеты лицензированных коммерческих банков Республики Мол-

дова, сопутствующие операциям в национальной валюте, производимым при помощи банковских карточек, в том числе через POS-терминалы, осуществляются только в национальной валюте.

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

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

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

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

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

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

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

(23) В отступление от положений частей (2) и (5) статьи

257 Налогового кодекса соответствующие положения не применяются к субъектам, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность на основе Национальных стандартов бухгалтерского учета, действующих с 1 января 2014 года, в течение периода до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.

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

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

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

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



01.07.2016

часть (28) признать утратившей силу

Еуджения ОСТАПЧУК
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 26 июля 2001 г. № 408-XV.