

Раздел V. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ


Статья 129. Понятия

В целях осуществления налогового администрирования применяются следующие понятия:

1) *Налоговый орган* – орган Государственной налоговой службы: Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов, территориальная государственная налоговая инспекция и/или специализированная государственная налоговая инспекция, находящиеся в подчинении Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов. Понятие «территориальная государственная налоговая инспекция» тождественно понятию «территориальный налоговый орган».

1') *Специализированная государственная налоговая инспекция* – налоговый орган, специализированный на осуществлении полномочий по налоговому администрированию на всей территории Республики Молдова или в определенной зоне деятельности либо обслуживающий определенную категорию налогоплательщиков.

2) *Государственная налоговая служба* – централизованная система налоговых органов и деятельность налоговых служащих, занимающих должности в составе этих органов, направленная на осуществление полномочий по налоговому администрированию в соответствии с налоговым законодательством.

 01.07.2016

3) *Руководство налогового органа* – начальник Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов (его заместитель); начальник территориальной государственной налоговой инспекции (его заместитель) и/или начальник специализированной государственной налоговой инспекции (его заместитель); **начальник подразделения налогового органа (его заместитель)**.

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

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

ответствии с законодательством могут выступать в качестве представителей.

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

6) *Налоговое обязательство* – обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

 01.07.2016

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

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

8) *Срок погашения налогового обязательства* – установленный налоговым законодательством период для исполнения налогового обязательства, включающий последний день этого периода в пределах распорядка работы налогового органа. Если последний день периода является выходным днем, то последним днем считается первый рабочий день, следующий за выходным днем. Аналогичным образом определяются сроки осуществления иных действий, предусмотренных налоговым законодательством. В случае представления отчетов в электронном виде последним днем считаются полные сутки.

9) *Налоговая отчетность* – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ об исчислении, уплате, удержании налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства, представленные или подлежащие представлению налоговому органу.

9') *Единая налоговая отчетность* – декларация, представленная или подлежащая представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, взносов обязательного медицинского страхования, пени и/или штрафов индивидуальным предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.

10) *Учетная документация* – документы об операциях, осуществлении относящихся к ним платежей, в том числе подтверждающие документы, а также любые другие документы, предусмотренные в соответствии с нормативными актами для деятельности налогоплательщика. К категории учетной документации относятся документы бухгалтерского учета (предусмотренные в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), финансо-

вая отчетность, информации, бухгалтерские регистры, долговые обязательства, бухгалтерские данные в любой форме (включая компьютерную) и др.

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

11¹) *Налоговое посещение* – способ налоговой помощи, состоящий в консультативном разъяснении налогового законодательства и/или установлении данных общего характера о деятельности налогоплательщика.

12) *Налоговое нарушение* – действие или бездействие, выражающееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении положений налогового законодательства, нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений, за которые предусмотрена ответственность в соответствии с настоящим кодексом.

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

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



01.07.2016

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

14) *Принудительное исполнение налогового обязательства* – предпринятые налоговым органом действия по принудительному взысканию недоимки.

15) *Имущество* – совокупность материальных ценностей и нематериальных активов (в том числе денежных средств и ценных бумаг), находящихся в собственности лица независимо от того, в чьем фактическом пользова-

нии они находятся, а также других имущественных прав.

16) *Арест имущества* – предпринятые налоговым органом действия по лишению лица права в отношении имущества.



01.07.2016

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

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

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

19) *Налоговая тайна* – любая информация, которой располагает орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, в том числе информация о налогоплательщике, составляющая коммерческую тайну, за исключением сведений о нарушении налогового законодательства.

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

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

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

Статья 129¹. Отправка и вручение актов 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 совершеннолетних

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.

Статья 130. Регулируемые отношения

Настоящим разделом регулируются отношения, возникающие при налоговом администрировании.

Статья 131. Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию

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

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

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

(4) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, имеют право сотрудничать с

компетентными органами других стран и быть членом международных специализированных организаций. Порядок сотрудничества и деятельности устанавливается на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова.

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

- a) налоговым служащим и должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в целях выполнения ими своих служебных обязанностей;
- b) органам центрального и местного публичного управления в целях выполнения ими своих полномочий;
- c) судебным инстанциям в целях рассмотрения отнесенных к их компетенции дел;
- d) правоохранительным органам – информацию, необходимую в рамках уголовного преследования, и/или о налоговых нарушениях;
- e) Центральной избирательной комиссии и Счетной палате в целях выполнения ими своих функций;
- f) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- g) судебным исполнителям для исполнения исполнительных документов;
- h) координаторам территориальных бюро Национального совета по юридической помощи, гарантируемой государством, для проверки доходов лиц, обращающихся за юридической помощью, гарантируемой государством;
- i) органам, наделенным функциями в области миграции, – информацию об объектах налогообложения иммигрантов в целях выполнения ими своих полномочий;
- j) органам, наделенным функциями утверждения цен и тарифов, в целях выполнения ими своих полномочий;
- k) налогоплательщикам – информацию личного характера о них относительно налоговых обязательств и других платежей в национальный публичный бюджет, учет которых ведется налоговым органом;
- l) средствам массовой информации – информацию о суммах платежей, вносимых в национальный публичный бюджет, и/или о налоговых нарушениях, если это не ущемляет законные интересы правоохранительных и судебных органов;
- m) авторизованным управляющим, в соответствии с положениями законодательства о несостоятельности авторизованных управляющих.

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

(6) Лица и органы публичной власти, указанные в части (5), несут предусмотренную действующим законодательством ответственность за необеспечение конфиден-

циальности и безопасности полученной информации, а также за использование ее в целях, отличных от установленных.

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



01.07.2016

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

Глава 2 НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Статья 132. Основная задача и общие принципы организации налогового органа

(1) Основной задачей налогового органа является осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет сумм налоговых обязательств.

(2) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов и каждая территориальная государственная налоговая инспекция или специализированная государственная налоговая инспекция, будучи подчиненной первой:

- a) имеет статус юридического лица и финансируется из государственного бюджета;
- b) действует на основании Конституции Республики Молдова, настоящего кодекса и других законов, постановлений Парламента, указов Президента Республики Молдова, постановлений и ордеров Правительства, решений по налоговым вопросам, принятых органами местного публичного управления в пределах их компетенции.

(3) Министерство финансов осуществляет методическое руководство деятельностью Главной государственной налоговой инспекции, не допуская вмешательства в ее деятельность и в деятельность территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций.

(4) Порядок функционирования налогового органа, утверждения его структуры, штатного расписания и фонда оплаты труда, а также предоставления его служащим классовых чинов устанавливается Положением, утвержденным Правительством.

(5) Организационная структура Государственной налоговой службы утверждается Правительством, а зоны деятельности территориальных налоговых органов и обслуживания налогоплательщиков, а также основные полномочия и зона деятельности специализированных государственных налоговых инспекций – Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

Статья 133. Полномочия налогового органа

(1) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов (далее – Главная государственная налоговая инспекция) осуществляет следующие полномочия:

- a) осуществляет надзор за работой территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций по осуществлению налогового контроля, обеспечивает создание и функционирование единой системы данных о налогоплательщиках и налоговых обязательствах;
- a¹) обеспечивает организацию и направление деятельности территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций путем разработки справочников, руководств, методологических норм, касающихся применения процедур налогового администрирования, в целях единообразного и недискриминационного применения налогового законодательства;
- b) контролирует и/или аудирует деятельность территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций, рассматривает письма, заявления и жалобы на их действия, принимает меры по повышению эффективности их работы;
- c) издает приказы, инструкции и другие акты в целях исполнения налогового законодательства;
- d) организует популяризацию налогового законодательства, отвечает на письма, жалобы и другие петиции налогоплательщиков в установленном порядке;
- d¹) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков типовыми бланками налоговой отчетности и за плату – бланками налоговых накладных на бумажном носителе;
- d²) пломбирует контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведет их учет, производит проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;
- d³) производит проверку программного обеспечения, установленного в контрольно-кассовых машинах, изъятых у налогоплательщиков;



01.07.2016


d⁴) выдает свидетельство о регистрации в качестве центра технической поддержки по контрольно-кассовым машинам с фискальной памятью (свидетельство ЦТП ККМ);

- e) осуществляет налоговый контроль;
- e¹) обеспечивает налоговое администрирование крупных налогоплательщиков;
- f) организует, а в необходимых случаях осуществляет принудительное исполнение налоговых обязательств, а также проверяет правильность действий и процедуры присоединения и представления информации, предусмотренной в части

- (3¹) статьи 197 и части (2²) статьи 229, выполненным судебным исполнителем;
- g) рассматривает случаи обжалования и принимает решения по ним;
 - h) осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства в деятельности таможенных органов и служб по сбору местных налогов и сборов и вносит в компетентные органы предложения о привлечении к ответственности служащих этих органов за нарушения налогового законодательства положений статьи 225;
 - h¹) выносит решения по делу о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;
 - i) организует различные конкурсы с поощрением из бюджетных средств налогоплательщиков, которые напрямую или косвенно содействовали улучшению процесса налогового администрирования и/или увеличению поступлений в национальный публичный бюджет. Конкурсы проводятся в установленном Правительством порядке;
 - j) взаимодействует с органами других государств на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, и принимает участие в работе специализированных международных организаций, членом которых она является;
 - k) представляет в соответствии с инструкциями Министерства финансов информацию и отчеты по налоговым обязательствам, в том числе по недоимкам;
 - l) передает функции территориальным государственным налоговым инспекциям и специализированным государственным налоговым инспекциям;
 - m) предупреждает, выявляет и пресекает нарушения, связанные с репатриацией денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок;
 - m¹) определяет критерии отбора и утверждает список крупных налогоплательщиков;
 - n) исполняет иные полномочия, предусмотренные законодательством.
- (2) Территориальные государственные налоговые инспекции, а также специализированные государственные налоговые инспекции осуществляют следующие полномочия:
- a) принимают меры по обеспечению погашения налоговых обязательств;
 - b) популяризируют налоговое законодательство, рассматривают письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;
 - c) обеспечивают полный и надлежащий учет налогоплательщиков и налоговых обязательств, за исключением администрируемых другими органами;
 - d) осуществляют налоговый контроль;
 - d¹) выносят решения по делу о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;
 - e) осуществляют принудительное исполнение налоговых обязательств;
 - f) бесплатно обеспечивают налогоплательщиков

- blankами налоговой отчетности, разработанными согласно соответствующим инструкциям;
 - g) выдают за плату субъектам налогообложения бланки налоговых накладных на бумажном носителе в предусмотренном Главной государственной налоговой инспекцией порядке;
 - h) пломбируют контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведут их учет, производят проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;
 - i) рассматривают жалобы, предварительные заявления и выносят решения по ним;
 - j) осуществляют иные полномочия, предусмотренные законодательством.
- (3) Главная государственная налоговая инспекция осуществляет свои полномочия на всей территории Республики Молдова, а территориальная государственная налоговая инспекция или специализированная государственная налоговая инспекция может осуществлять свои полномочия за пределами установленной территории только с разрешения руководства Главной государственной налоговой инспекции.

Статья 134. Права налогового органа и налоговых служащих

- (1) Налоговый орган и налоговые служащие имеют следующие права:
- a) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, таможенными органами, службами по сбору местных налогов и сборов и другими лицами, в рамках налогового контроля производить контрольную закупку, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе контроля;
 - b) в ходе налогового контроля требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления своих полномочий сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки;
 - c) осуществлять налоговые посещения;
 - d) вскрывать, обследовать и в необходимых случаях печатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов и документов, за исключением жилища и места пребывания;
-  01.07.2016
- e) иметь доступ к **электронной системе бухгалтерского учета налогоплательщика**; (Закон № 138 от 17 июня 2016)
 - f) проверять достоверность сведений, указываемых налогоплательщиком в учетной документации и налоговой отчетности;
 - g) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим разделом;

- g¹⁾ изымать у налогоплательщиков применяемые при осуществлении наличных расчетов контрольно-кассовые машины в целях проверки установленного в них программного обеспечения с составлением при этом протокола в соответствии со статьей 145;
- h) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры, предусмотренные законодательством;
- i) предъявлять в компетентные судебные инстанции к налогоплательщикам иски:
- о признании сделок недействительными и взыскании средств, полученных по таким сделкам;
 - о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;
 - о ликвидации предприятия, организации по основаниям, установленным законодательством, и о взыскании полученных ими доходов;
 - другие иски в соответствии с законодательством;
- j) требовать и проверять устранение налоговых нарушений, применять в необходимых случаях принудительные меры;
- k) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов (пошлин) и сборов;
- l) получать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы в наличных денежных средствах;
- m) осуществлять принудительное исполнение налоговых обязательств в установленном налоговым законодательством порядке;
- n) налагать в установленном законом порядке арест на любое имущество, за исключением имущества, на которое в соответствии с настоящим кодексом и иными законодательными актами не может быть обращено взыскание;
- o) приостанавливать в установленном законом порядке операции по банковским счетам налогоплательщиков, за исключением ссудных счетов и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства;
- p) вызывать в налоговый орган налогоплательщика, лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая лицо, ответственное за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения, или любое другое лицо для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему налоговый орган вопросу, за исключением документов и сведений, которые в соответствии с законодательством составляют государственную тайну. Неявка вызванного физического лица в день и время, указанные в повестке, не препятствует осуществлению налоговым органом налогово-процессуальных актов;
- r) в процессе определения величины налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов либо взыскания их затребовать у финансовых учреждений (их отделений или филиалов) документы, касающиеся клиентов этих учреждений;
- s) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- t) запрашивать от компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;
- u) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;
- v) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;
- x) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;
- y) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.
- (2) Главная государственная налоговая инспекция имеет право создавать и другие налоговые посты наряду с теми, что создаются в соответствии с законодательными и другими нормативными актами.
- (3) Налоговый орган вправе отзывать, изменять или приостанавливать исполнение, в соответствии с законодательством, своих актов, имеющих нормативный характер, а также своих актов, имеющих индивидуальный характер, если они противоречат законодательству. Противоречащие законодательству акты территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций могут быть аннулированы, изменены или приостановлено их исполнение и Главной государственной налоговой инспекцией.
- ³⁾ В ходе осуществления налогового контроля в случае необходимости Государственная налоговая служба может заключать договоры или привлекать квалифицированных в необходимой области специалистов, экспертов, переводчиков для предоставления соответствующей помощи и содействия прояснению некоторых обстоятельств.
- (4) Законные требования и распоряжения налоговых служащих обязательны для исполнения всеми лицами, включая должностных.
- (5) Препятствование осуществлению налоговыми служащими своих полномочий, оскорбление, угроза, сопротивление, насилие в их отношении или посягательство на жизнь, здоровье и имущество налоговых служащих, а также их близких родственников при осуществлении ими своих полномочий или в связи с этим влекут ответственность, предусмотренную законом.
- (6) Налоговые служащие осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля на местах или по принудительному исполнению налогового обязательства на основании решения руководства налогового органа.

[Ст. 135 исключена Законом № 1146-XV от 20.06.2002, в силу 05.07.2002]

Статья 136. Обязанности налогового органа и налоговых служащих

Налоговый орган и налоговые служащие имеют следующие обязанности:

- a) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- b) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;
- c) популяризировать налоговое законодательство;
- d) информировать налогоплательщиков в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, или по их просьбе об их правах и обязанностях;
- e) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;
- f) бесплатно обеспечивать налогоплательщиков бланками налоговой отчетности;
- g) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;
- h) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указано назначение справки в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей, выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок перед бюджетом и справки о регистрации в качестве плательщика НДС и акцизов. Образцы указанных справок разрабатываются Главной государственной налоговой инспекцией;
- i) при отсутствии международного договора, регулирующего налогообложение или содержащего нормы, регулирующие налогообложение, по письменному требованию нерезидента или уполномоченного им на это лица (плательщика дохода) выдать справку о сумме полученного в Республике Молдова дохода и уплаченного (удержанного) налога. Образец указанной справки разрабатывается Правительством;
- j) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях, а в необходимых случаях осуществлять их проверку;
- k) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;
- l) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;
- m) осуществлять налоговый контроль и составлять соответствующие акты;
- n) в случае выявления налоговых нарушений и при невыполнении законных требований налоговых служащих принимать решение о применении санкций;
- o) направлять (вручать) налогоплательщикам или их представителям в предусмотренные налоговым законодательством сроки вынесенные решения;
- p) не использовать служебное положение в личных корыстных интересах;
- p¹) обеспечивать бесплатный доступ налогоплатель-

щиков к Генеральному электронному регистру налоговых накладных;

- r) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

[Ст. 137-144 исключены Законом № 1146-XV от 20.06.2002, в силу 05.07.2002]

Статья 145. Изъятие документов и/или контрольно-кассовых машин

(1) Документы и/или контрольно-кассовые машины изымаются в случае:

- a) необходимости документального подтверждения налогового нарушения;
- b) вероятности их исчезновения;
- c) иных случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством.

2) Налоговые служащие изымают документы и/или контрольно-кассовые машины независимо от их принадлежности и места нахождения, обеспечивая их сохранность в помещении налогового органа.

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

(4) О факте изъятия документов контрольно-кассовых машин составляется протокол, в котором указываются:

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

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

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

(7) Изъятые контрольно-кассовые машины после проверки установленного в них программного обеспечения возвращаются лицу, у которого были изъяты, а в его отсутствие – замещающему лицу.

Статья 146. Налоговый пост

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

(2) Налоговые посты могут быть стационарными, передвижными и электронными. Стационарный налоговый пост располагается в установленном и специально оборудованном месте, где он осуществляет свои полно-

мочия. Передвижной налоговый пост, обеспеченный техническими средствами, в том числе транспортными, перемещается в зависимости от необходимости в радиусе контрольного сектора. Электронный налоговый пост является информационно-техническим средством передачи и хранения в электронном виде информации, которая может прямо или косвенно использоваться для определения налогового обязательства.

(3) Стационарный или передвижной налоговый пост состоит как минимум из одного налогового служащего и, в зависимости от обстоятельств и порядка осуществления контроля, из сотрудников органов внутренних дел или других органов. Электронный налоговый пост состоит из информационно-технического средства передачи информации в электронном виде, с использованием сетей связи, от налогоплательщика к информационной системе Государственной налоговой службы.

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

Статья 147. Взаимодействие налогового органа с органами публичной власти

(1) Органы публичной власти предоставляют налоговому органу сведения и материалы, необходимые для выполнения возложенных на него полномочий, за исключением сведений, предоставление которых прямо запрещено законом.

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

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

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

(5) Налоговый орган самостоятельно определяет свою

программу деятельности. Осуществление контроля и другие действия налогового органа не могут быть приостановлены никем, кроме как органами, уполномоченными на то на основании законодательства.

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

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

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

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

(4) Налоговым служащим в подтверждение полномочий выдаются удостоверения, образец и порядок выдачи которых устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

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

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

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

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

Статья 149. Классные чины налоговых служащих

(1) Для государственных служащих Государственной налоговой службы устанавливаются классные чины,

предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего.

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

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

[Ст. 150 исключена Законом № 1146-XV от 20.06.2002, в силу 05.07.2002]

Статья 151. Защита прав и интересов налоговых служащих

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

(2) Ущерб, причиненный в связи с осуществлением полномочий в налоговом органе, возмещается следующим образом:

- a) в случае гибели налогового служащего семье погибшего или лицам, находившимся на его иждивении, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в размере десяти годовых заработных плат, исчисленных исходя из заработной платы погибшего за последний календарный год деятельности;
- b) в случае причинения телесных повреждений, исключающих возможность последующего осуществления налоговым служащим профессиональной деятельности, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в процентах от суммы, исчисленной согласно пункту a):
 - инвалидам I группы – 60 процентов;
 - инвалидам II группы – 40 процентов;
 - инвалидам III группы – 20 процентов.

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

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

Статья 152. Материальное и социальное обеспечение налоговых служащих

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

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

(3) В соответствии с законодательством могут быть предусмотрены и иные меры материального и социального обеспечения сотрудников налогового органа.

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

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

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

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

Глава 3 ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ ПО НАЛОГОВОМУ АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

[Ст. 153¹ утратила силу согласно ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст. 353; в силу с 01.10.12]

Статья 154. Полномочия и права таможенных органов

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

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

Статья 155. Обязанности таможенных органов

(1) Таможенные органы исполняют обязанности, связанные с обеспечением погашения налоговых

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

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

Статья 156. Полномочия служб по сбору местных налогов и сборов

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

(2) Службы по сбору местных налогов и сборов осуществляют в соответствии с установленной частью (1) сферой деятельности полномочия, предусмотренные пунктами a), b) и d) части (2) статьи 133, а также пунктом c) части (2) той же статьи – в отношении учета налогоплательщиков, налоговые обязательства которых исчисляются данной службой, и учета этих обязательств, иные полномочия, прямо предусмотренные налоговым законодательством. Полномочия по компенсации или возмещению переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, принудительному исполнению налоговых обязательств и привлечению к ответственности за налоговые нарушения осуществляются в соответствии с настоящим кодексом совместно с налоговым органом.

Статья 157. Права служб по сбору местных налогов и сборов

(1) Службы по сбору местных налогов и сборов наделяются в соответствии с установленной частью (1) статьи 156 сферой деятельности правом осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе контроля, применять пени, получать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы в наличных денежных средствах, правами, предусмотренными пунктами b), c), d), e) и t) части (1) статьи 134, а также иными правами, прямо предусмотренными налоговым законодательством.

(2) Права, предусмотренные пунктами f), g), h), i), j), l), m), n), части (1) статьи 134 (за исключением применения пени), осуществляются совместно с налоговым органом.

Статья 158. Обязанности служб по сбору местных налогов и сборов

Службы по сбору местных налогов и сборов в соответствии с установленной частью (1) статьи 156 сферой деятельности обязаны:

- a) выполнять положения пунктов a), b), c), d), e), i), j), l) статьи 136, а также пункта h) той же статьи – в отношении налоговых обязательств, учет которых ведется данной службой;
- b) осуществлять учет налогоплательщиков, налоговые обязательства которых рассчитаны службой, вести учет этих налоговых обязательств, в том числе недоимок, и перечислять в бюджет суммы, полученные в качестве налогов, сборов, пеней и штрафов, согласно налоговому законодательству и в установленном Правительством порядке;
- c) заполнять при участии налогового органа платежные извещения о налоговых обязательствах, бесплатно выдавать налогоплательщикам бланки налоговой отчетности;
- d) направлять (вручать) налогоплательщикам в соответствии с налоговым законодательством платежные извещения о налоговых обязательствах, а также вынесенные решения;
- e) выполнять совместно с налоговым органом положения пунктов g) и m) статьи 136;
- f) представлять налоговому органу не позднее 3-го числа каждого месяца в установленном Правительством порядке отчетность по администрируемым налогам и сборам;
- g) осуществлять иные действия, прямо предусмотренные налоговым законодательством.

Статья 159. Акты служб по сбору местных налогов и сборов

(1) Решения, относящиеся к осуществлению полномочий служб по сбору местных налогов и сборов, оформляются распоряжением примара (претора). В отступление от положений настоящего раздела распоряжения

примара (претора) и действия сборщиков налогов могут быть обжалованы в установленном законом порядке.

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

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

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

(2) Сборщики налогов зачисляются в службы по сбору местных налогов и сборов по заключению налогового органа. Налоговый орган обязан обеспечить подготовку сборщиков налогов и оказывать необходимую помощь в осуществлении ими своих полномочий.

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

Глава 4 УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 161. Общие положения

(1) Учет налогоплательщиков ведется налоговым органом путем присвоения фискальных кодов и ведения налогового регистра в порядке, установленном настоящим разделом и инструкцией, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией.



01.07.2016

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

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

- заявление о присвоении фискального кода;
- карточка о регистрации, выданная органом, уполномоченным регистрировать соответствующую

деятельность;

- копия документа, подтверждающего государственную регистрацию или позволяющего заниматься соответствующей деятельностью;
- копия свидетельства о присвоении фискального кода.
- документы, подтверждающие наличие банковских счетов;
- сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление соответствующей деятельности, руководителе и главном бухгалтере (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность).

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

(5) Учет подразделений, не являющихся юридическими лицами, расположенных в ином месте, чем местонахождение юридического лица, частью которого они являются, ведется налоговыми органами, которые присваивают каждому подразделению код подразделения.

(6) В случае изменения налогоплательщиком местонахождения (места жительства) с выбытием при этом из района деятельности территориальной государственной налоговой инспекции, в которой он состоит на налоговом учете, налогоплательщик подает заявление о передаче дела налоговому органу по новому местонахождению (месту жительства). В течение десяти рабочих дней со дня принятия заявления территориальная государственная налоговая инспекция передает дело налоговому органу по новому местонахождению (месту жительства) налогоплательщика, принимающему последнего на учет без присвоения ему нового фискального кода.

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

(8) При принятии решения об изменении местонахождения и/или о создании подразделения налогоплательщик в течение 60 дней со дня приобретения права собственности (владения, найма) информирует налоговый орган об изменении своего местонахождения и/или представляет первоначальные сведения, а впоследствии сообщает об изменении местонахождения своего подразделения, а также о временном приостановлении деятельности подразделения.

Статья 162. Присвоение фискального кода

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



01.07.2016

- каждому юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, крестьянскому (фермер-**

скому) хозяйству, а также каждому физическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью либо осуществляющему лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством;

- b) каждому физическому лицу – гражданину Республики Молдова, иностранному гражданину или лицу без гражданства, располагающим объектами налогообложения или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству либо получившим право на осуществление определенной деятельности на основе предпринимательского патента;
- c) каждому юридическому лицу или организации со статусом физического лица – нерезидентам, располагающим объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству.

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

Статья 163. Место, сроки и порядок присвоения фискального кода

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

(2) В случаях, предусмотренных пунктом а) части (1) статьи 162, государственный идентификационный номер, указанный в решении о регистрации, выданном структурой, наделенной правом государственной регистрации, или в документе, разрешающем осуществление деятельности, признается фискальным кодом налогоплательщика.

[Ст. 163 ч. (3) утратила силу согласно ЗП235 от 26.10.12, МО248-251/07.12.12 ст. 812]

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



01.07.2016

(5) В отступление от части (2) юридическим лицам, образованным на основании нормативных актов, а также на основании международных договоров, ратифицированных Республикой Молдова, присваивается фискальный код и выдается свидетельство о присвоении фискального кода в течение трех рабочих дней со дня подачи соответствующего заявления, к которому прилагается документ,

подтверждающий данный факт, а в случае лиц, работающих на основании международных договоров, – и подтверждающее свидетельство, выданное компетентным органом публичной власти. Физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью либо осуществляющим лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством, налоговый орган вправе, по требованию налогоплательщика, присвоить фискальный код, отличающийся от персонального фискального кода, указанного в лицензии или ином документе, позволяющем заниматься соответствующей деятельностью. Присвоение фискального кода, выдача свидетельства о присвоении фискального кода, а также подтверждение взятия на налоговый учет осуществляются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

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

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

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

Статья 164. Государственный налоговый регистр

(1) Государственный налоговый регистр является регистром, который создается и ведется налоговым органом и в который вносятся данные о фискальных кодах, присвоенных в соответствии с настоящей главой. Налоговый орган ответствен за обновление Государственного налогового регистра. Обновление Государственного налогового регистра производится по заявлению налогоплательщика, а также на основании материалов контроля, осуществляемого налоговыми органами.

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

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

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

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

h) дата аннулирования фискального кода.

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

(6) Записи в Государственном налоговом регистре, ведущемся в мануальной форме, осуществляются регистратором на основании информации, представленной заявителем на момент выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода, и заверяются подписью регистратора. Внесение в регистр поправок, изменений и дополнений производится в установленном законодательством порядке и заверяется подписью регистратора.

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

Статья 165. Использование фискального кода

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

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

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

(4) Налоговый орган должен указывать фискальный код налогоплательщика во всех извещениях, направляемых в его адрес.

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

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

Статья 166. Содействие органов публичной власти учету налогоплательщиков

(1) Структура, наделенная правом государственной регистрации, систематически один раз в три дня представляет налоговому органу информацию о присвоении

государственных идентификационных номеров в объеме и в порядке, установленных совместно с Главной государственной налоговой инспекцией.

(2) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять регистрацию лиц, предусмотренных в пункте а) части (1) статьи 162, обязан в течение трех рабочих дней со дня соответствующей регистрации представлять налоговому органу, в котором состоит на учете лицо, информацию о его ликвидации или реорганизации и об изменениях, внесенных в его учредительные документы.

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

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

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

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

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



01.07.2016

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

(2) Операции по открытому банковскому счету (за исключением **транзитных счетов для исполнения бюд-**

жетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала)) могут осуществляться только после получения финансовым учреждением (его отделением или филиалом) изданного и переданного налоговым органом электронного документа, подтверждающего взятие на учет банковского счета. Банковский счет берется на учет налоговым органом на основании изданного и переданного финансовым учреждением (его отделением или филиалом) электронного документа, подтверждающего открытие банковского счета. В случае, если у налогоплательщика имеются недоимки, налоговый орган вправе не выдавать электронный документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. Электронные документы, подтверждающие открытие банковского счета и взятие его на налоговый учет, пересылаются и принимаются через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой, финансовыми учреждениями и Национальным банком Молдовы.

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал) имеет право открывать банковские счета физическому лицу – резиденту (иностранному гражданину или лицу без гражданства) или гражданину Республики Молдова только при предъявлении им удостоверения личности или другого документа, служащего для установления фискального кода согласно части (4) статьи 163, и использовать данный код в своем учете и в отношениях с клиентом или другими лицами в установленном законодательством порядке. Физические лица – нерезиденты (иностранцы граждане и лица без гражданства) и юридические лица – нерезиденты, не располагающие объектами налогообложения на территории Республики Молдова или не имеющие налоговых обязательств, вправе открывать банковские счета в финансовых учреждениях (их отделениях или филиалах) Республики Молдова в соответствии с **действующими правилами**.

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

(4¹) Государственное казначейство сообщает налоговому органу об открытии, изменении или закрытии счетов, открытых публичному учреждению в казначейской системе Министерства финансов.

(5) В случае открытия банковского счета за рубежом лица, указанные в пункте а) части (1) статьи 162, в 15-дневный срок со дня открытия счета представлять налоговому органу информацию об этом и соответствующие сведения. Налоговый орган в подтверждение регистрации данного счета выдает налогоплательщику в течение трех дней подтверждающий документ.

Статья 168. Аннулирование фискальных кодов

- (1) Фискальные коды аннулируются в следующих случаях:
- при присвоении их с нарушением налогового законодательства;
 - при ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности юридического лица, предприятия со статусом физического лица, публичного нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих, индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов;
 - при смерти физического лица, объявлении его умершим, признании его в установленном порядке безвестно отсутствующим или выезде его на постоянное место жительства в другую страну;
 - при утрате объекта налогообложения и налогового обязательства для физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица – нерезидентов.
- (2) При реорганизации лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, фискальные коды изменяются следующим образом:
- при слиянии фискальные коды сливающихся лиц аннулируются, а вновь образованному лицу присваивается новый фискальный код;
 - при присоединении фискальный код присоединенного лица аннулируется;
 - при разделении фискальный код разделенного лица аннулируется, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;
 - при выделении фискальный код остается за реорганизованным лицом, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;
 - при преобразовании в лицо иной организационно-правовой формы фискальный код реорганизованного лица переходит к вновь образованному лицу.
- (3) В случаях, указанных в пунктах а), с) и d) части (2), к заявлению о присвоении фискального кода прилагается документ, подтверждающий сумму задолженностей, полученных в результате реорганизации.
- (4) Аннулирование фискального кода осуществляется на основании:
- заявления лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, и/или информации, представленной в соответствии с частью (2) статьи 166, или законодательного акта либо акта, изданного на основании последнего, или удостоверяющего документа, выданного компетентным органом публичной власти, подтверждающего ликвидацию или реорганизацию лица. К заявлению прилагается свидетельство о присвоении фискального кода;
 - решения судебной инстанции – в случае ликвида-

ции юридического лица и предприятия со статусом физического лица или в случае объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим;

- решения руководства налогового органа – в случае присвоения фискального кода с нарушением налогового законодательства;
- информации органа записи актов гражданского состояния – в случае смерти физического лица;
- информации органа публичной власти, уполномоченного разрешать выезд на постоянное место жительства в другие страны, – в случае выезда физического лица;
- документов, свидетельствующих об отсутствии объектов налогообложения и налоговых обязательств у физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица – нерезидентов.

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

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

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

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

(9) Аннулированные коды не присваиваются другим лицам.

Глава 5 НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Статья 169. Возникновение и изменение налогового обязательства

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

(2) Налоговое обязательство налогоплательщика, которое должно быть погашено другим налогоплательщиком, обязанным в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с первого суммы налогового обязательства и погашать это обязательство, перестает быть налоговым обязательством первого и становится налоговым обязательством второго с момента удержания или взыскания.

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), получающее от налогоплательщика или налогового

органа соответственно платежное или инкассовое поручение о перечислении денежных средств в счет погашения налогового обязательства, считается ответственным за налоговое обязательство с момента получения указанного поручения в пределах имеющихся на банковском счете налогоплательщика средств. В то же время налогоплательщик считается ответственным за налоговое обязательство в части средств, недостающих на банковском счете для полного погашения налогового обязательства.

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

Статья 170. Порядок погашения налогового обязательства

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

Статья 171. Погашение налогового обязательства путем уплаты

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

(2) **Уплата с использованием безналичных платежных инструментов осуществляется через финансовые учреждения (их отделения или филиалы) или других поставщиков платежных услуг.**

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

(4) При получении наличных денежных средств от налогоплательщика указанные в части (3) органы и учреждения (за исключением финансовых учреждений (их отделений или филиалов)) обязаны в тот же день или не позднее следующего рабочего дня перечислить в бюджет от имени налогоплательщика полученные суммы. Органы местного публичного управления сел и коммун, в которых не имеется финансовых учреждений или их подразделений, могут устанавливать для служб по сбору налогов и сборов и почтовых операторов иную периодичность перечисления собранных сумм в бюджет, которая не должна быть менее одного раза в неделю.



01.07.2016

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

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



01.07.2016

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

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

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

Статья 173. Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности

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

Статья 174. Погашение налогового обязательства путем вычета

(1) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется в случаях, когда налогоплательщик – фи-

зическое лицо:

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

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



01.07.2016

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

(4) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется на основании решения руководства органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, который администрирует данное налоговое обязательство. Решение территориальной государственной налоговой инспекции о погашении налогового обязательства путем вычета может быть проверено, изменено или отменено Главной государственной налоговой инспекцией. В случае службы по сбору местных налогов и сборов решение выносится местным советом.

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

(6) Главная государственная налоговая инспекция представляет Министерству финансов кварталные и годовые отчеты о сумме налоговых обязательств, взятых на специальный учет.

(7) **Со дня истечения срока действия акта о приостановлении налоговых обязательств, взятых на специальный учет согласно пунктам с) и е) части (1) статьи 206, восстанавливаются на счетах налогоплательщика с первоначальной датой акта о приостановлении.**

Статья 174¹. Упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета

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

(2) Налоговый орган осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета в соот-

ветствии с частью (4) статьи 174 в случае установления в совокупности, что:

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

(3) Список налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства были упрощенно погашены путем вычета, представляется Главной государственной налоговой инспекцией в структуру, наделенную правом государственной регистрации, для инициирования процедуры исключения из Государственного регистра.

Статья 175. Погашение налогового обязательства путем компенсации

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

(2) Компенсация осуществляется по инициативе налогового органа или по заявлению налогоплательщика, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(3) В срок до 30 дней со дня появления соответствующих обстоятельств или со дня получения заявления налогоплательщика налоговый орган в установленном Министерством финансов порядке выписывает платежный документ и направляет его Государственному казначейству для исполнения.

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

(5) После получения выписки из казначейских счетов доходов налоговый орган вносит соответствующие записи в лицевой счет налогоплательщика, а Таможенная служба не позднее чем на второй день передает выписку своим подразделениям.

(6) Излишек суммы компенсации по заявлению налогоплательщика может быть возвращен ему или оставлен в счет погашения будущих налоговых обязательств дру-

гого вида. Если заявление не подано, излишек остается в счет погашения налоговых обязательств того же вида.

(7) Излишек суммы компенсации возмещается налогоплательщику или используется в соответствии с положениями части (8) статьи 101, части (4) статьи 101¹ или части (5) статьи 125, при условии погашения недоимки в национальный публичный бюджет. В этих случаях неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается.

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

(9) Погашение налогового обязательства путем компенсации осуществляется в порядке, установленном Правительством.

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

(1) За исключением случаев, когда налоговое законодательство предусматривает иное, возмещение сумм переплат и сумм, подлежащих возмещению налогоплательщику в соответствии с налоговым законодательством, осуществляется в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 175, только в случаях, если у него нет недоимок. Течение срока, указанного в статье 175, приостанавливается, если налогоплательщик, обратившийся за возмещением суммы переплаты и суммы, подлежащей возмещению согласно законодательству, обвиняется в совершении преступления посредством экономических сделок, приведших к возникновению права на возмещение сумм налогов и/или сборов, и в отношении него начато уголовное преследование, до прекращения уголовного преследования, вынесения окончательного оправдательного приговора или окончательного приговора о прекращении производства по уголовному делу в отношении соответствующего налогоплательщика.

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

(2¹) Физические лица, не осуществляющие предприни-

мательскую деятельность, подают заявление о возмещении переплат подоходного налога начиная с 1 апреля года, в котором была выявлена сумма переплаты, за исключением случая, когда физическое лицо намерено выехать из Республики Молдова на постоянное местожительство за рубеж.

(3) В случае, когда возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, не осуществлено в течение 45 дней со дня получения заявления налоговым органом, или в иной срок, предусмотренный налоговым законодательством, налогоплательщику выплачивается процент на эти суммы, равный базисной ставке (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, за период со дня получения заявления до дня осуществления компенсации Государственным казначейством. На период приостановления течения срока в соответствии с частью (1) проценты не начисляются.

(4) Налогоплательщик осуществляет и представляет соответствующему органу по налоговому администрированию расчет процента, который проверяется и утверждается руководством этого органа и прилагается к платежному поручению, предусматривающему выплату процентных начислений. В случае местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов, платежное поручение составляется налоговым органом на основании документов, представленных соответствующей службой. Процентные начисления уплачиваются из бюджета, в который были перечислены соответствующие налоги (пошлины) и сборы.

Статья 177. Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения

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

Статья 178. Дата погашения налогового обязательства



01.07.2016

(1) Датой погашения налогового обязательства путем уплаты считается:

- a) **при оплате посредством безналичных платежных инструментов, кроме платежных карточек (путем перечисления) – дата списания с платежного счета налогоплательщика в счет соответствующего налогового обязательства. Списание с платежного счета подтверждается платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;**
- b) **при оплате наличными – дата получения наличных денежных средств через финансовые**

учреждения (их отделения или филиалы) или других поставщиков платежных услуг в счет соответствующего налогового обязательства. Получение наличных денежных средств подтверждается квитанцией о получении наличных денежных средств и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата получения наличных денежных средств;

- c) при оплате посредством платежных карточек – дата списания с платежного счета, к которому привязана платежная карточка налогоплательщика, для зачисления суммы в бюджет в счет соответствующего налогового обязательства. Списание с платежного счета, к которому привязана платежная карточка, подтверждается выданным владельцу карточки чеком (квитанцией) о платеже по платежной карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию платежных карточек, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;*
- d) при оплате через Правительственную службу электронных платежей (Мрау) – дата производства платежа налогоплательщиком, подтвержденная службой Мрау путем уведомления компетентного государственного органа о полной оплате, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата производства платежа.*

(2) Датой погашения налогового обязательства путем аннулирования считается дата, указанная в акте, которым устанавливается аннулирование.

(3) Датой погашения налогового обязательства путем истечения срока давности считается первый день, следующий за датой, когда истек срок давности.

(4) Датой погашения налогового обязательства путем вычета считается дата:

- a) составления совместного акта органа местного публичного управления и налогового органа об установлении факта отсутствия имущества у умершего лица, лица, объявленного умершим, лица, признанного безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным;
- b) вступления в законную силу решения о прекращении деятельности юридического лица;
- c) принятия решения об открытии процесса ликвидации (ропуска) или решения о возбуждении процедуры несостоятельности.

(5) Датой погашения налогового обязательства путем компенсации считается дата исполнения Государственным казначейством платежных документов.

(6) Датой погашения налогового обязательства путем принудительного исполнения считается дата зачисления сумм, полученных вследствие применения мер по принудительному взысканию, на счет соответствующего бюджета.

Статья 179. Последовательность погашения налоговых обязательств

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

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

Статья 180. Изменение срока погашения налогового обязательства



01.07.2016

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

(2) Изменение срока погашения налогового обязательства осуществляется путем:

- a) отсрочки погашения налогового обязательства (погашение путем единовременной уплаты всей суммы);
- b) рассрочки погашения налогового обязательства (погашение путем поэтапной уплаты суммы).

(3) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется налогоплательщику в следующих случаях:

- a) стихийное бедствие и техногенная катастрофа;
- b) аварийное разрушение производственных зданий;
- c) непредсказуемые и неизбежные обстоятельства, существенно препятствующие использованию производственных мощностей в течение длительного периода времени и выполнению договорных обязательств налогоплательщика;
- d) задолженности органов публичной власти или публичных учреждений (финансируемых за счет средств национального публичного бюджета) перед налогоплательщиком – только в пределах задолженных сумм, а также связанных с ними налогов и сборов;
- e) иные обстоятельства, которые делают невозможным погашение налоговых обязательств, при условии документального подтверждения мер, принятых налогоплательщиком для погашения своих налоговых обязательств.

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

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

(5) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется на основании типового договора, заключаемого между налоговым органом и налогоплательщиком:

- a) если сумма недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, не превышает 300 тысяч леев включительно;
- b) после согласования и получения письменного согласия Главной государственной налоговой инспекции – если сумма недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, превышает 300 тысяч леев.

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

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

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

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

Глава 6 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 181. Ответственность должностного лица за погашение налогового обязательства налогоплательщика

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

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

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

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

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

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

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

(2) Обязанность удерживать или взимать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы остается за налогоплательщиком, должностное лицо которого обязано их удерживать или взимать с другого лица и перечислять их, до декларирования их или до того, как они должны были быть декларированы, лицами, с которых они должны были быть удержаны или взысканы, либо до полного погашения их в других случаях.

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

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

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

Если лицо, имеющее недоимку, передает собственность другому лицу, и при этом оба являются взаимозависимыми лицами, лицо, получающее собственность, ответственно за погашение недоимки в размере разницы

между рыночной стоимостью полученной собственности и фактически уплаченной за нее суммой.

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

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

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

Статья 185. Ответственность за налоговые обязательства в случае реорганизации лица

(1) Налоговые обязательства реорганизованного лица погашаются его правопреемником.

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

(3) Реорганизация лица не изменяет сроков погашения его налогового обязательства правопреемником этого лица. В случае реорганизации лица его права и обязанности передаются вновь созданному предприятию. До реорганизации предприятие должно известить об этом налоговый орган, в зоне которого находится, для осуществления налогового контроля и определения объема прав и обязанностей вновь созданного лица в порядке правопреемства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) Налоговое обязательство, не погашенное в соответствии с настоящей статьей по причине недостаточности имущества, погашается путем вычета, осуществленного налоговым органом в соответствии с настоящим кодексом.

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

Глава 7 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 187. Представление налогового отчета

(1) В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять в

установленный срок налоговые отчеты по каждому виду налога (пошлины) или сбора.



01.07.2016

(2) За исключением случаев, прямо предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять отчеты по налогам (пошлинам) и сборам **в один из территориальных налоговых органов.**

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

- a) с 1 января 2012 года – субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, обслуживаемыми Главной государственной налоговой инспекцией, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Кишинэу, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Бэлць и Комратским управлением налогового администрирования Государственной налоговой инспекции по автономно-территориальному образованию Гагаузия;
- b) с 1 января 2013 года – субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, кроме предусмотренных пунктом а).



01.07.2016

- c) **с 1 июля 2016 года – субъектами, которые имеют, согласно среднесписочной численности работников за предыдущий год, более 10 лиц, принятых на работу по индивидуальному трудовому договору или другим договорам.**

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

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

ленном Главной государственной налоговой инспекцией порядке, лиц, указанных в пункте j).



01.07.2016

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

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

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

(6) Налоговый отчет считается принятым налоговым органом в соответствии с частью (5), если налогоплательщик может представить доказательства в подтверждение этого: экземпляр налогового отчета с отметкой налогового органа о его получении, расписку, выданную налоговым органом, уведомление о вручении, электронную расписку, подтверждающую принятие отчета информационной системой Государственной налоговой службы, и т. п.

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

Статья 188. Исправленный налоговый отчет

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

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

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

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

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

Статья 189. Исчисление налогов (пошлин) и сборов налоговым органом

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

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

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

Глава 8 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

(1) Учет объектов налогообложения и налоговых обязательств ведется налогоплательщиком самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством, с целью определения налогооблагаемой базы, величины исчисленных, измененных, погашенных и непогашенных налоговых обязательств.

(2) Бухгалтерский и/или иной учет, на данных которого основывается учет объектов налогообложения и налоговых обязательств, должен обеспечивать своевременное, полное и достоверное отражение операций, осуществ-

ляемых налогоплательщиком, и его финансового положения.

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

(4) Записи в лицевых счетах налогоплательщика производятся в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Учет местных налогов и сборов, исчисленных по объектам налогообложения, находящимся вне района деятельности налогового органа, в котором состоит на учете налогоплательщик, ведется налоговым органом, в районе деятельности которого находится объект налогообложения. Учет налогов и сборов, исчисляемых службами по сбору местных налогов и сборов, ведется данными службами.

Статья 191. Платежное извещение о налоговом обязательстве

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

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

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

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

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

- a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- b) фискальный код налогоплательщика;
- c) дату составления извещения;
- d) вид, сроки погашения и сумму налогового обязательства;
- e) адрес и фискальный код налогового или иного органа, составившего платежное извещение.

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

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

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

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

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

Глава 9 ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 193. Условия принудительного исполнения налогового обязательства

Условиями принудительного исполнения налогового обязательства являются:

- a) наличие недоимки с учетом положений статьи 252;
- b) неистечение сроков давности, установленных настоящим кодексом;
- c) необжалование факта существования недоимки и/или ее размера в случаях, предусмотренных пунктами c) и d) части (1) статьи 194;
- d) ненахождение налогоплательщика в процессе ликвидации (ропуска) или в процессе несостоятельности в соответствии с действующим законодательством.

Статья 194. Способы принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется путем:

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

d) обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика способами, предусмотренными пунктами a), b) и c).

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

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

Статья 195. Органы, уполномоченные принудительно исполнять налоговое обязательство

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется налоговым органом в соответствии с действующим законодательством.

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

Статья 196. Общие правила принудительного исполнения налогового обязательства

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

(2) В случае отсутствия налогоплательщика по известным адресам налоговый орган обращается за содействием к компетентному органу публичной власти.

(3) В случае перехода налогоплательщика полностью или частично на учет или обслуживание в другой налоговый орган его дело и решение о принудительном исполнении налогового обязательства передаются в срок до десяти рабочих дней последнему для продолжения процедуры.

(4) Если имущество или дебиторы налогоплательщика находятся в различных административно-территориальных единицах, принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется налоговым органом по месту учета или обслуживания налогоплательщика, а в необходимых случаях – с участием налоговых служащих по месту нахождения имущества или местонахождению (месту жительства) дебитора.

(5) Налоговый орган вправе применить один или несколько способов принудительного исполнения налогового обязательства. Принудительное исполнение на-

логового обязательства способами, предусмотренными пунктами b), c) и d) части (1) статьи 194, осуществляется на основании решения, принятого руководством налогового органа по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, которое имеет силу исполнительного документа.



01.07.2016

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

Статья 197. Взыскание денежных средств с банковских счетов налогоплательщика

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

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

(2) При наличии денежных средств на банковском счете налогоплательщика финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в пределах имеющихся средств исполнить инкассовое поручение, выставленное налоговым органом, в течение 24 часов с момента, когда оно было представлено.

(2¹) Если в день или до дня получения инкассового поручения о взыскании денежных средств с банковских счетов налогоплательщика были представлены другие исполнительные документы и/или в тот же день выставлены другие инкассовые поручения на тот же банковский счет/счета, выданные законно уполномоченными органами,

а имеющихся на этих счетах денежных средств недостаточно для полного исполнения указанных инкассового поручения (поручений) и исполнительного документа (документов), финансовое учреждение (его отделение или филиал) в тот же день отправляет эти документы (инкассовое поручение и исполнительный документ) судебному исполнителю, издавшему их первым, для взыскания и распределения денежных средств в порядке удовлетворения требований и согласно процедуре, установленной Исполнительным кодексом. В тот же день финансовое учреждение (его отделение или филиал) письменно и/или иным законным образом информирует налоговый орган о существовании других инкассовых поручений и/или исполнительных документов и о передаче этих документов соответствующему судебному исполнителю.

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

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

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

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

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

(4) Положения настоящей статьи не применяются в случае, когда на банковский счет налогоплательщика зачислены денежные средства, полученные от продажи заложенного имущества, в пределах сумм, направленных

на оплату расходов, связанных с продажей заложенного имущества, и долговых обязательств, которые выплачиваются из суммы продажи заложенного имущества.

Статья 198. Изъятие наличных денежных средств у налогоплательщика



01.07.2016

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

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

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

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

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

(6) Изъятые наличные денежные средства сдаются налоговым служащим в ближайшее финансовое учреждение (его отделение или филиал), которое обязано принять их и перечислить в соответствующие бюджеты для погашения недоимок. Иностранная валюта сдается финансовому учреждению (его отделению или филиалу) за молдавские леи по установленному им валютному курсу, с последующим перечислением молдавских леев в соответствующие бюджеты. Иностранная валюта, которая не может быть реализована (к примеру, не пользующаяся спросом на внутреннем валютном рынке), хранится в финансовом учреждении (его отделении или филиале) до возможной реализации.

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

Статья 199. Общие правила наложения ареста на имущество

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

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

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

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

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

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

(7) На имущество, арестованное налоговым органом, обращается взыскание в соответствии с действующим законодательством.

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

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

(2) Арест имущества на основании решения налогового органа производится налоговым служащим.

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

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

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

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

(6) Не может быть подвергнуто аресту следующее имущество:

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

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

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

ляется согласно учредительным документам общества.

(9) При аресте имущества налоговый служащий составляет в двух экземплярах опись арестованного имущества по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. Каждый лист описи подписывается участниками процедуры ареста.

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

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

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

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

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

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

(16) В случае ареста ценных бумаг налоговый орган направляет копию акта об аресте независимому регистратору или лицу, которое ведет их учет. Незамедлительно после получения копии независимый регистратор или лицо, которое ведет учет, делает в соответствующем регистре запись об аресте ценных бумаг. С этого момента без согласия налогового органа ни одна операция с аре-

стованными ценными бумагами не производится.

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

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

Статья 201. Арест имущества налогоплательщика, находящегося у других лиц

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

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

(3) После подписания описи имущества, находящегося у другого лица, налоговый служащий сверяет ее с документами бухгалтерского учета налогоплательщика. После уточнения описи составляется акт об аресте имущества.

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

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

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

(3) В случае ареста несобранной сельскохозяйственной продукции налоговый орган в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства органам местного публичного управления второго уровня для регистрации наложения ареста в Регистре арестованной

сельскохозяйственной продукции в порядке и по форме, утвержденной Министерством финансов и Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности. С этого момента налогоплательщику запрещается осуществление сделок по отчуждению арестованной несобранной сельскохозяйственной продукции без согласия налогового органа.

Статья 202. Отмена ареста имущества

(1) Отмена ареста имущества производится в следующих случаях:

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

(2) После отмены ареста имущество, помещенное налоговым органом на хранение в другое место, возвращается налогоплательщику. В случае, если право собственности на имущество перешло к лицу, которое приобрело его в установленном настоящим кодексом порядке, имущество не возвращается.

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

Статья 203. Реализация арестованного имущества

(1) Реализация арестованного имущества осуществляется на аукционах, организуемых в соответствии с положениями главы 10.

(2) Оценка и реализация арестованного имущества налогоплательщика, за исключением предусмотренного частями (7), (8), (9) и (15), организуются налоговым органом.

(3) Для проведения оценки имущества и реализации его на аукционе территориальная государственная налоговая инспекция/специализированная государственная налоговая инспекция, а в случае, когда имущество арестовано

Главной государственной налоговой инспекцией, – уполномоченное подразделение отбирает лиц, имеющих лицензию на соответствующий вид деятельности, заключает с ними договоры и направляет им материалы для оценки. Оплата оказываемых этими лицами услуг не может превышать 10 процентов суммы денежных средств, полученных от реализации арестованного имущества.

(4) Реализация арестованного имущества осуществляется на аукционе с молотка. В случае, если на аукционе с молотка не был зарегистрирован ни один участник или если имущество не было продано, в течение 30 дней со дня завершения регистрации на аукционе, на котором не был зарегистрирован ни один участник, или со дня проведения аукциона налоговый орган объявляет аукцион на понижение.

(5) В случае регистрации единственного участника на аукционе с молотка реализация осуществляется на основе договора с налоговым органом по цене не ниже начальной цены, а на аукционе на понижение реализация осуществляется на основе аналогичного договора по цене, сниженной не более чем на 10 процентов от начальной цены. Если стороны не пришли к согласию о цене продажи имущества, задаток возвращается участнику.

(6) Реализация земельных участков, на которых расположены крытые водные бассейны, здания, строения, сооружения и другие объекты, которые не могут быть перемещены без нанесения прямого ущерба их назначению, вместе с прилегающими к ним участками, необходимыми для нормального использования указанных объектов, осуществляется в соответствии с законодательством.

(7) Экспертиза, оценка и реализация арестованного имущества налогоплательщика, относящегося к основным фондам предприятий и других объектов, включенных в программу приватизации, в которых доля государства составляет более одной четверти уставного капитала, организуются Агентством публичной собственности при Министерстве экономики в порядке, установленном для приватизации публичного имущества.

(8) Реализация арестованных ценных бумаг осуществляется Фондовой биржей в порядке, установленном Национальной комиссией по финансовому рынку. В этом случае налоговые органы передают Фондовой бирже документы, касающиеся арестованных ценных бумаг, а Фондовая биржа организует продажу последних.

(9) Реализация арестованного имущества, являющегося биржевым товаром, осуществляется через товарную биржу в установленном Правительством порядке.

(10) Не позднее чем за три дня до проведения аукциона налогоплательщику разрешается, с письменного согласия налогового органа, реализация арестованного имущества по цене не ниже начальной цены продажи, установленной налоговым органом, с перечислением или внесением сумм полученных средств в счет погашения налогового обязательства и возмещения расходов по принудительному исполнению.

(11) Денежные средства, полученные от реализации арестованного имущества, передаются или перечисляются в национальный публичный бюджет. Суммы, перечисленные в бюджет, последовательно направляются налоговым органом для погашения расходов по принудительному исполнению, для погашения недоимки в национальный публичный 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 национальный публичный бюджет денежных средств от реализации арестованного имущества, а также возмещения взыскания денежных средств устанавливается Министерством финансов.

(12) Необеспечение сохранности арестованного имущества, его отчуждение, замена, сокрытие, порча, разукомплектование или использование влекут ответственность, предусмотренную законодательством. Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика или лицо, у которого находилось на хранении арестованное имущество, не несет ответственности за потери в пределах норм естественной убыли и при гибели имущества в результате непредвиденных обстоятельств.

(13) Для налогоплательщика реализация арестованного имущества означает реализацию и поставку товаров со всеми вытекающими из этих операций последствиями, в том числе с обязательной выпиской налоговой накладной, исчислением и уплатой всех возможных налогов (пошлин) и сборов, связанных с ними.

(14) В случае, если на аукционе на понижение не был зарегистрирован ни один участник или если имущество не было продано, в течение 30 дней со дня завершения регистрации на аукционе, на котором не был зарегистрирован ни один участник, или со дня проведения аукциона налоговый орган объявляет повторный аукцион. Если и на этот раз не зарегистрирован ни один участник или если имущество не продано, налоговый орган отменяет арест непроданного имущества.

(15) В отступление от положений настоящей статьи и статьи 204 продажа арестованного имущества, стоимость которого согласно акту ареста составляет менее 10000 леев (за исключением транспортных средств, недвижимости и ценных бумаг, имущества, являющегося биржевым товаром стоимостью лота более 10000 леев), а также имущества, выставленного на товарную биржу, однако не востребованного к реализации и исключенного из плана аукциона в соответствии с действующими законодательными нормами, осуществляется через предприятия торговли. Порядок изъятия, передачи, оценки, реализации указанного имущества и перечисления соответствующих сумм в бюджет устанавливается Главной государственной налоговой инспекцией.

Статья 204. Изъятие имущества

(1) После подписания договора купли-продажи и полной оплаты стоимости лота налоговый орган изымает арестованное имущество для передачи его покупателю. В отступление от части (10) статьи 203 подакцизное имущество изымается при условии уплаты акциза в соответствии с налоговым законодательством. С момента подписания акта об изъятии арестованного имущества право собственности на него переходит к покупателю, а расходы по его хранению, транспортировке и оформлению документов о праве собственности на него производятся за счет нового собственника.

(2) В случае обжалования результатов аукциона налогоплательщиком или участниками аукциона в связи с нарушением процедуры регистрации или проведения изъятие арестованного имущества не производится. В этих ситуациях изъятие имущества осуществляется после разрешения спора.

(3) Сделки, на основании которых арестованное имущество было отчуждено без письменного согласия налогового органа, могут быть признаны недействительными судебной инстанцией с момента их заключения. Ответственность за понесенные этими лицами убытки несет налогоплательщик или лицо, которое произвело отчуждение или приняло решение об отчуждении имущества.

(4) Изъятие арестованного имущества осуществляется в присутствии налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика и покупателя (его представителя). При неявке налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика без уважительной причины изъятие имущества осуществляется в присутствии двух понятых. В случае воспрепятствования действиям по изъятию имущества налоговый орган осуществляет принудительное изъятие имущества.

(5) В случае выявления отсутствия, замены или ухудшения качества части имущества, включенного в опись арестованного имущества, налоговый орган обязан передать соответствующие материалы органам по уголовному преследованию, кроме ситуаций, когда замена или ухудшение качества имущества незначительны и покупатель согласен принять его по цене договора купли-продажи.

(6) В случае, если имущество одного налогоплательщика было продано нескольким покупателям, изъятие его осуществляется отдельно для каждого покупателя.

(7) По факту изъятия арестованного имущества составляется в трех экземплярах акт по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией. Третий экземпляр вручается под расписку налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика, второй экземпляр передается покупателю, а первый экземпляр хранится в налоговом органе, осуществившем изъятие имущества.

(8) Во время изъятия арестованного имущества или не позднее чем в течение 24 часов после подписания акта об изъятии налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика обязаны передать налоговому органу или непосредственно покупателю все документы, относящиеся к изъятому имуществу, если эти документы не были изъяты налоговым органом при аресте имущества.

(9) На основании акта об изъятии арестованного имущества налогоплательщик осуществляет бухгалтерские записи в связи с его реализацией.

(10) На основании договора купли-продажи, акта об изъятии арестованного имущества и справки о полном расчете, выданной налоговым органом, покупатель в предусмотренных законодательством случаях регистрирует изъятые имущество в соответствующих органах. Покупатель может использовать имущество и до регистрации (исключая вывоз его за пределы Республики Молдова) на основании договора купли-продажи и акта об изъятии. По истечении срока уплаты, установленного договором купли-продажи, имущество не может использоваться на основании вышеуказанных документов.

Статья 205. Обращение взыскания на дебиторскую задолженность

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

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

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

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

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

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

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

Статья 206. Невозможность принудительного исполнения налогового обязательства

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

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



01.07.2016

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

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

- a) для случаев, указанных в пункте a) части (1), – период срока давности, предусмотренного статьей 265;
- b) для случаев, указанных в пункте b) части (1), – период со дня вынесения решения судебной инстанции и до завершения процесса;



01.07.2016

c) для случаев, указанных **в пунктах c), d) и e)** части (1), – период со дня издания акта до истечения срока его действия.

части (3)–(5) признать утратившими силу

Статья 207. Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства

(1) Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляется налоговым органом в установленном порядке.

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

(3) В деле налогоплательщика, к которому были применены меры принудительного исполнения налогового обязательства, хранятся решение налогового органа о принудительном исполнении, инкассовые поручения, акт об аресте, протокол по результатам аукциона, договор купли-

продажи имущества, переписка с налогоплательщиком и другими лицами, прочие относящиеся к делу документы.

Глава 10 ОРГАНИЗАЦИЯ АУКЦИОНОВ АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 208. Организация оценки арестованного имущества

(1) После наложения ареста на имущество организация его оценки и реализации возлагается на территориальные государственные налоговые инспекции/специализированные государственные налоговые инспекции, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – на уполномоченное подразделение, за исключением имущества, предусмотренного частями (7), (8), (9) и (15) статьи 203.

(2) При наложении ареста на имущество государственных предприятий, учреждений, организаций и предприятий, учреждений, организаций с долей государства в уставном капитале, не включенных в программу приватизации, об этом письменно извещаются центральные отраслевые органы публичного управления и органы местного мер по погашению налогового обязательства в установленном срок налоговый орган организует оценку и реализацию арестованного имущества в соответствии с основными принципами.

(3) Организаторами аукциона являются налоговый орган и лица, отобранные территориальными государственными налоговыми инспекциями/специализированными государственными налоговыми инспекциями, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – уполномоченным подразделением на конкурсной основе.

(4) На основании материалов экспертизы и оценки имущества налоговый орган утверждает начальную цену продажи имущества, подлежащего реализации на аукционе.

(5) Денежные средства, предназначенные для расходов по принудительному исполнению налоговых обязательств, перечисляются получателям налоговым органом из государственного бюджета. После реализации арестованного имущества данные расходы восстанавливаются в первую очередь.

Статья 209. Организация аукциона

(1) Для организации продажи имущества эксперт передает налоговому органу дела на соответствующие лоты. Прием-передача оформляются актом.

(2) Налоговый орган осуществляет следующие действия:

- a) рассматривает дела на имущественные лоты;
- b) утверждает акт о начальной цене продажи по каждому лоту отдельно, если экспертиза и оценка имущества были произведены соответствующими специалистами;
- c) принимает решение о продаже имущества на аук-

ционе;

- d) распоряжается в отношении дачи информационного сообщения о проведении аукциона;
- e) утверждает состав аукционной комиссии и назначает ее председателя;
- f) определяет порядок реализации арестованного имущества;
- g) в случае возникновения спора назначает своего представителя для защиты интересов в судебной инстанции.

(3) Налоговый орган имеет право:

- a) проверять исполнение своих решений и следить за процессом оценки и реализации арестованного имущества;
- b) рассматривать жалобы относительно правильности проведения аукционов арестованного имущества;
- c) аннулировать результаты аукциона в случае установления нарушений или отступлений от положений о подготовке и проведении аукционов, а также в случае, когда покупатель не оплачивает лот в установленный срок. В таких случаях должно быть объявлено о новом аукционе – с молотка или на понижение.

(4) Решения по утверждению цен на арестованное имущество и выставлению его на реализацию принимаются налоговым органом. Информационные сообщения налогового органа о выставлении арестованного имущества на реализацию утверждаются руководством налогового органа.

(5) Информационное сообщение о проведении аукциона публикуется в Официальном мониторе Республики Молдова и должно содержать:

- a) дату, время и место проведения аукциона;
- b) состав имущества, его основные технико-экономические характеристики и место нахождения;
- c) сведения о собственнике имущества;
- d) сведения о земельном участке, на котором расположено недвижимое имущество, и условия его использования собственником;
- e) условия продажи имущества;
- f) информацию о форме расчета, условия предоставления рассрочки, если таковая предусмотрена налоговым органом;
- g) порядок предварительного ознакомления с выставленным на аукцион имуществом;
- h) условия подачи заявок на участие в аукционе;
- i) окончательный срок приема заявок, предложений и других документов для участия в аукционе;
- j) информацию о необходимости внесения задатка в размере 10 процентов начальной цены продажи имущества и банковский счет, на который его следует перечислить;
- k) контактные реквизиты аукционной комиссии, налогового органа и других организаторов аукциона;
- l) прочую необходимую информацию.

(6) Аукцион проводится не ранее чем через 15 дней после публикации информационного сообщения в Официальном мониторе Республики Молдова.

(7) Аукцион проводится в населенном пункте по месту нахождения территориальной государственной налоговой инспекции, в районе деятельности которой находится арестованное имущество. Лицо, у которого имущество находится на хранении, обязано обеспечить доступ

к нему для ознакомления.

(8) Аукцион проводится, если зарегистрировано не менее двух участников.

Статья 210. Аукционная комиссия

(1) Для реализации арестованного имущества по каждому аукциону создается комиссия в составе не менее пяти членов – представителей налогового органа и органов местного публичного управления, а также независимых экспертов. Кандидатуры представителей налогового органа и органов местного публичного управления предлагаются их руководством. Независимые эксперты могут предлагаться налогоплательщиком или другими лицами, заинтересованными в реализации выставленного на аукцион имущества. Состав комиссии утверждается приказом руководства налогового органа. Аукционист не является членом аукционной комиссии.

(2) Заседания аукционной комиссии считаются правомочными, если в них участвуют не менее двух третей ее членов. Решения принимаются открытым голосованием простым большинством голосов. В случае равенства голосов решающим является голос председателя комиссии.

(3) Аукционная комиссия имеет следующие обязанности:

- a) принимает и проверяет дела на лоты, выставленные на аукцион, и другие документы;
- b) оформляет документы, необходимые для проведения аукциона;
- c) организует предварительное ознакомление участников с выставленным на аукцион имуществом;
- d) выдает билеты участника аукциона и регистрирует участников аукциона;
- e) проводит торги;
- f) следит за соблюдением условий участия в аукционе и обеспечивает соблюдение прав покупателей;
- g) осуществляет прямые переговоры в случае регистрации единственного участника;
- h) по запросам средств массовой информации и с согласия покупателя предоставляет сведения о результатах аукциона.

Статья 211. Условия участия в аукционе

(1) К участию в аукционе допускаются лица, своевременно подавшие заявку на участие, представившие необходимые документы и внесшие в установленном порядке задаток в размере 10 процентов начальной цены продажи имущества.

(2) Желающие участвовать в аукционе представляют в налоговый орган следующие документы:

- a) заявку на участие установленной формы;
- b) копию платежного документа, подтверждающего перечисление задатка на банковский счет, указанный в информационном сообщении о проведении аукциона;
- c) в необходимых случаях – доверенность на право совершения сделки купли-продажи.

(3) Прием заявок и документов завершается за три дня до дня проведения аукциона.

(4) Сведения о лицах, подавших заявку на участие в аукционе, и их количество являются конфиденциальной

информацией.

(5) Не позднее двух дней до дня проведения аукциона налоговый орган представляет, а аукционная комиссия рассматривает документы, указанные в части (2). По результатам рассмотрения аукционная комиссия регистрирует лицо, подавшее заявку, в качестве участника аукциона либо отказывает ему, если оно не выдержало требования настоящего кодекса в отношении составления и представления документов. Аукционная комиссия в своем постановлении указывает конкретные причины отказа и сообщает их соответствующему лицу. В этом случае ему возвращается задаток.

(6) Заявитель имеет право отозвать свою заявку на участие, представив письменное заявление об этом за три дня до дня проведения аукциона. В этом случае ему возвращается задаток.

(7) В случае регистрации единственного участника аукционная комиссия в день аукциона проводит с ним прямые переговоры. После установления цены продажи имущества и подписания протокола по результатам прямых переговоров материалы передаются налоговому органу – организатору аукциона для заключения договора купли-продажи.

(8) Если для участия в аукционе не зарегистрирован ни один участник, материалы аукциона передаются налоговому органу для принятия мер, предусмотренных налоговым законодательством.

Статья 212. Проведение аукциона

(1) В день проведения аукциона при вручении билетов участника аукционная комиссия регистрирует присутствующих участников. Регистрация участников заканчивается за 10 минут до начала процедуры торгов. Опоздавшие участники не допускаются к участию в аукционе.

(2) Торги проводит аукционист, назначенный организатором аукциона на основе договора.

(3) Торги по каждому лоту на аукционе с молотка начинаются с объявления аукционистом начальной цены и шага повышения цены. Участник, принимающий цену, подтверждает это поднятием билета. После поднятия билета одним из участников остальные могут претендовать на лот, только предлагая цену на один или несколько шагов выше предыдущей цены. Если после трехкратного оглашения аукционистом принятой цены никто из участников не предлагает более высокую цену, аукционист ударом молотка фиксирует факт продажи лота.

(4) Участник аукциона, выигравший лот, обязан подписать протокол по результатам аукциона, составленный по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Участник аукциона с молотка, выигравший лот, но отказавшийся подписать протокол по результатам аукциона, лишается права участвовать в том же аукционе, и торги возобновляются с цены, которую принял предыдущий участник. Участнику, отказавшемуся подписать протокол, задаток не возвращается.

(6) По решению налогового органа имущество, не реализованное на аукционе с молотка, выносится на аукцион на понижение. Аукционист начинает торги по каждому лоту с объявления его максимальной цены, которая

является начальной ценой аукциона с молотка, и шага понижения цены. Шаг понижения не может превышать 5 процентов максимальной цены.

(7) Если после трехкратного оглашения пониженной цены никто из участников не выразил желания приобрести лот, аукционист понижает цену еще на один шаг, каждый раз называя новую цену.

(8) Аукционист понижает цену до тех пор, пока кто-либо из участников не примет предложенную цену, и требует от участника подтверждения предложения повторением суммы, за которую тот согласен приобрести лот. После получения подтверждения аукционист оглашает цену три раза и фиксирует факт продажи ударом молотка. Если во время оглашения цены, до удара молотка, другой участник пожелает приобрести лот, он имеет право повысить цену на один шаг или более, подтверждая свое предложение поднятием билета участника. В таком случае аукцион на понижение переходит в аукцион с молотка.

(9) Понижение цены продолжается до нуля, после чего лот снимается с аукциона. Налоговый орган может установить для отдельных лотов, выставленных на аукцион на понижение, предел, до которого может понижаться их цена.

(10) Если аукционист, председатель или кто-либо из членов аукционной комиссии фиксирует нарушение процедуры проведения аукциона, он в любой момент приостанавливает торги до принятия аукционной комиссией решения об их продолжении или о снятии лота с аукциона.

(11) Участник аукциона на понижение, выигравший лот, обязан подписать протокол по результатам аукциона. В случае отказа он лишается права участвовать в том же аукционе, и торги возобновляются с цены, которую принял данный участник. Участнику, отказавшемуся подписать протокол, задаток не возвращается.

(12) В случае, если торги по лоту признаются недействительными по любой из причин, предусмотренных настоящим кодексом, составляется протокол о недействительных торгах по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. В этом случае участники, по вине которых торги были объявлены недействительными, не допускаются к последующим аукционам, на которых будет выставляться лот, торги по которому признаны недействительными. Этим участникам не возвращается задаток.

Статья 213. Заключение договора купли-продажи и оплата стоимости лота

(1) После завершения торгов по лоту аукционная комиссия проводит прямые переговоры с победителем о порядке и сроках оплаты с отражением их в протоколе по результатам аукциона. После подписания один экземпляр протокола направляется (вручается) в течение 24 часов налогоплательщику.

(2) В случае, когда аукционная комиссия и покупатель согласились об одновременной оплате стоимости лота, последний оплачивает стоимость лота полностью в течение семи дней со дня подписания договора купли-продажи.

(3) В случае, когда аукционная комиссия и покупатель согласились об оплате стоимости лота в рассрочку, по-

купатель уплачивает первый взнос в размере не менее 40 процентов цены, указанной в протоколе, в тот же семидневный срок, а оставшуюся часть – в установленный в договоре купли-продажи срок, не превышающий 60 дней со дня завершения аукциона. За этот период покупатель уплачивает дополнительно пеню, исчисленную в установленном порядке за отсроченную сумму и в зависимости от периода отсрочки, а налогоплательщик освобождается от соответствующей пени.

(4) Иностранцы граждане и лица без гражданства, а также лица, не имеющие отношений с бюджетной системой Республики Молдова, оплачивают стоимость лота полностью в течение семи дней со дня подписания договора купли-продажи.

(5) При приобретении лота задаток, внесенный покупателем, включается в сумму, указанную в договоре купли-продажи. За исключением случаев, установленных налоговым законодательством, остальным участникам аукциона сумма задатка возвращается в течение трех рабочих дней со дня завершения аукциона.

(6) Задатки, не возвращенные согласно настоящему кодексу, засчитываются в доход налогоплательщика, имущество которого выставлено на аукцион, и направляются на возмещение расходов по принудительному исполнению и погашение недоимок в соответствующие бюджеты.

(7) Если покупатель не оплачивает стоимость лота в установленный срок, налоговый орган имеет право аннулировать результаты аукциона. В этом случае имущество выносится на новый аукцион соответственно с молотка или на понижение, а задаток не возвращается.

(8) Продавцом арестованного имущества является налоговый орган, наложивший арест. Договор купли-продажи заключается им при реализации имущества как посредством торгов, так и посредством прямых переговоров.

(9) Договор купли-продажи заключается в течение пяти дней со дня завершения аукциона или прямых переговоров. Если после заключения договора купли-продажи покупатель отказывается от приобретенного имущества, торги признаются недействительными. В этом случае имущество выносится на новый аукцион соответственно с молотка или на понижение, а задаток не возвращается.

(10) Результаты аукциона могут быть обжалованы в установленном законом порядке в судебную инстанцию.

Глава 11 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 214. Общие принципы осуществления налогового контроля

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

(2) Налоговый контроль проводится налоговым органом и/или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, в пределах его компетенции с выездом на место и/или в помещении соот-

ветствующего органа.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Статья 216. Налоговый контроль с выездом на место

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

(2) Налоговый контроль с выездом на место может быть осуществлен только на основании письменного решения

руководства органа, осуществляющего контроль. Необходимость проведения встречных проверок у отдельных лиц, с которыми налогоплательщик, подвергнутый контролю, поддерживал хозяйственные и финансовые отношения, для установления их достоверности определяется самостоятельно налоговым служащим или другим должностным лицом, осуществляющим контроль.

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

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

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

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

(7) Налоговый контроль с выездом на место, за исключением оперативного налогового контроля, филиалов,

отделений и/или представительств налогоплательщика по инициативе налогового органа организуется и осуществляется государственной налоговой инспекцией, в зоне обслуживания которой находится создавший их налогоплательщик с участием государственной налоговой инспекции, в зоне обслуживания которой находится филиал, отделение и/или представительство.

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

Статья 217. Фактическая проверка

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

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

Статья 218. Документальная проверка

Документальная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и контроля с выездом на место и заключается в сверке налоговых отчетов, учетных документов и другой информации, представленных налогоплательщиком, с документами и информацией о налогоплательщике, которыми располагает орган, осуществляющий налоговый контроль.

Статья 219. Общая проверка

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

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

Статья 220. Частичная проверка

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

Статья 221. Тематическая проверка

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

Статья 222. Оперативная проверка

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

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

Статья 223. Встречная проверка

Встречная проверка применяется как при камеральном налоговом контроле, так и при налоговом контроле с выездом на место и заключается в одновременной проверке налогоплательщика и лиц, с которыми он имеет или имел экономические, финансовые или иного рода отношения, с целью подтверждения этих отношений и осуществленных операций.

Статья 224. Контрольная закупка

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

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

(3) Полученные за продажу товарно-материальных ценностей, прием заказа на выполнение работ и оказание услуг денежные средства, в том числе в иностранной валюте, подлежат возврату налоговому служащему,

произведшему контрольную закупку. Товарно-материальные ценности возвращаются налогоплательщику.

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

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

Статья 225. Косвенные методы и источники оценки налогового обязательства

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

(2) Косвенные методы и источники охватывают:

- a) вид и характер деятельности, практикуемой налогоплательщиком;
- b) размер капитала налогоплательщика;
- c) объем доходов от продаж налогоплательщика;
- d) количество наемных работников налогоплательщика, а также фонд оплаты труда и другие вознаграждения;
- e) качественный и количественный состав клиентуры налогоплательщика;
- f) различия в количественных и качественных характеристиках сырья, других приобретаемых и используемых в процессе производства материалов;
- g) анализ изменения чистой стоимости собственности налогоплательщика;
- h) стоимость найма недвижимого имущества, используемого налогоплательщиком при ведении дела;
- i) оборот денежных средств и их остаток на банковских счетах налогоплательщика;
- j) сопоставление расходов налогоплательщика с его доходами;
- k) доход других лиц, действующих в тех же или в сходных с налогоплательщиком условиях;
- l) собственность должностного лица (жилье, автомобиль и т.п.), приобретенная или используемая в личных целях, ее физическое состояние, принадлежность лица к различным кругам, количество его домашней прислуги;
- m) сведения о совершенных налогоплательщиком сделках и операциях, полученные от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), нотариальных контор, таможенных органов, органов полиции, Государственного агентства земельных отношений и кадастра, бирж, и данные о нем;
- m¹) показания счетчиков учета элементов затрат и

расходов;

m²) нормативную мощность оборудования по производству/переработке;

n) другие объекты, процессы и явления, сведения и данные, свидетельствующие о налоговом обязательстве налогоплательщика, предусмотренном настоящим кодексом.

Статья 225¹. Особенности оценки налоговых обязательств вследствие учреждения налоговых постов

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

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

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

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

Статья 226. Повестка о вызове в налоговый орган, в том числе банковская повестка, и процедура слушания

(1) Повестка о вызове в налоговый орган является письменным требованием к указанному в ней лицу явиться в налоговый орган для подачи документов или представления иного рода информации, важных для налогового администрирования, а также для реализации международных договоров, стороной которых является Республика Молдова. Налоговый орган вправе вызвать любое лицо для дачи показаний или представления документов.

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

(3) Порядок вызова должен соответствовать следующим требованиям:

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

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

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

(6) Банковская повестка должна соответствовать следующим требованиям:

- a) составляться по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией;

[Пкт. b) исключен Законом № 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

- c) направляться, в зависимости от обстоятельств, финансовому учреждению или филиалу (отделению), в котором налогоплательщик имеет открытый банковский счет, либо финансовому учреждению, если его филиал (отделение) не известен или если налогоплательщик имеет или предположительно имеет банковские счета в нескольких филиалах этого финансового учреждения;
- d) содержать период рассмотрения затребованных документов, продолжительность которого не должна превышать десяти дней со дня получения документов.

(7) В течение трех рабочих дней после получения банковской повестки финансовое учреждение (его отделение или филиал) должно обеспечить подбор всех имеющихся в нем документов, относящихся к банковскому

счету налогоплательщика и ко всем операциям по этому счету за изучаемый период (периоды), и представить их налоговому органу.

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

Глава 11¹ КОСВЕННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 226¹. Понятия

Для целей настоящей главы применяются следующие понятия:

1) *Косвенные методы оценки* – методы определения оцененного налогооблагаемого дохода посредством анализа налоговой ситуации физического лица в соответствии с частью (1) статьи 226⁷.

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

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

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

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

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

7) *Транспортные средства* – любые средства, предусмотренные для перевозки грузов и пассажиров всевозможными способами, включая транспортные средства, используемые для спорта и отдыха.

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

9) *Индивидуальные расходы* – платежи при приобрете-

нии и/или обмену товаров, работ и/или услуг для текущего и/или длительного потребления, для личных или иных целей, за исключением позиций, изложенных в пунктах 5)–8).

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

Статья 226². Срок давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода

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

Статья 226³. Субъекты оценки косвенными методами



01.07.2016

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

Статья 226⁴. Объекты оценки косвенными методами

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

Статья 226⁵. Порядок налогообложения

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

Статья 226⁶. Косвенные методы оценки

(1) Налоговый орган вправе использовать следующие косвенные методы оценки налогооблагаемого дохода:

- метод расходов;
- метод денежного потока;
- метод собственности;
- иные используемые в международной практике методы.

(2) Выбор косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода осуществляется в зависимости от установ-

ленной ситуации, источников информации, выявленных записей и/или полученных документов.

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

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

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

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

(5¹) При определении налогооблагаемого дохода доход, полученный от деятельности на основе предпринимательского патента в размере, не превышающем предусмотренного частью (3) статьи 18 Закона о предпринимательском патенте № 93-XIV от 15 июля 1998 года, пропорционально периоду деятельности, считается налогооблагаемым доходом.



01.07.2016

(6) Для субъектов оценки, которым по состоянию на 31 декабря 2011 года исполнилось 18 лет, которые были или не были обязаны подать декларацию в соответствии со статьей 226⁷, оцененный налогооблагаемый доход определяется путем его уменьшения на сумму 500 тысяч леев. **Не разрешается уменьшение оцененного налогооблагаемого дохода физического лица на сумму 500 тысяч леев в случае наличия доказательств в подтверждение предоставления им займа наличными денежными средствами другим физическим лицам.** Для субъектов оценки, которые подали декларацию в соответствии со статьей 226⁷, оцененный налогооблагаемый доход определяется путем его уменьшения на сумму задекларированных денежных средств.

(7) Обязанность представления доказательств налогооблагаемого характера оцененного дохода возлагается на налоговый орган.

(8) Дополнительный расчет подоходного налога в бюджет осуществляется на основании положительной разницы между подоходным налогом, определенным из оцененного налогооблагаемого дохода, и подоходным налогом, задекларированным субъектом оценки. В случае, когда в процессе применения косвенных методов оценки для конкретного налогового периода устанавливаются причинные связи с другими налоговыми перио-

дами, налоговый орган в зависимости от каждого конкретного случая рассматривает каждый необходимый налоговый период начиная с 1 января 2012 года.

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

(10) В целях применения косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода физических лиц налоговый орган:

- a) запрашивает в соответствии с законом информацию из косвенных источников информации, перечисленных в статье 226¹¹, а также от Центральной избирательной комиссии, окружных избирательных советов, Национальной антикоррупционной комиссии, нотариусов, судебных исполнителей и адвокатов;
- b) анализирует информацию, документы и другие доказательства в отношении потенциальных субъектов оценки косвенными методами;
- c) сопоставляет данные, полученные из всех источников информации, со сведениями декларации о подоходном налоге или устанавливает факт неподачи данной декларации;



01.07.2016

- c¹) во время проведения налогового контроля проверяет происхождение денежных средств, обнаруженных у подвергнутого налоговому контролю физического лица;**
- d) запрашивает в соответствии с законом информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие доказательства от подвергнутого налоговому контролю физического лица и/или от лиц, с которыми оно состояло или состоит в экономических или юридических отношениях;
- e) обсуждает выводы налогового органа с проверяемым физическим лицом и/или его законным представителем;
- f) определяет при необходимости налогооблагаемый доход, оцененный косвенными методами, предусмотренными настоящим кодексом, а также соответствующие ему налоговые обязательства;
- g) принимает решение по случаю налогового нарушения в соответствии с настоящим кодексом.

Статья 226⁷. Декларирование имеющихся денежных средств

(1) Физические лица – граждане Республики Молдова, по состоянию на 1 января 2012 года имеющие денежные средства в сумме, превышающей 500 тысяч леев, или ее эквивалент в иностранной валюте, обязаны до 31 декабря 2012 года представить в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту жительства или месту нахождения либо в Главную государственную

налоговую инспекцию декларацию о имеющихся денежных средствах. В случае, если задекларированная сумма превышает 1 миллион леев, физические лица обязаны приложить к декларации документы, подтверждающие наличие задекларированной суммы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

остатком денежных средств на конец дня соответственно 1 ноября 2012 года или 28 декабря 2012 года учитывается в случае документального подтверждения суммы расходов.

Статья 226⁸. Метод расходов

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

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

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

Статья 226⁹. Метод денежного потока

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

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

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

Статья 226¹⁰. Метод собственности

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

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

(3) Положительная разница между, с одной стороны, приростом или снижением стоимости собственности и, с другой стороны, величиной элементов, изложенных в частях (4)–(6) статьи 226⁶, составляет оцененный налогооблагаемый доход. При определении разницы учитываются также нормы, регулирующие налогообложение прироста капитала.

(4) Положительная разница между оцененным на-

логооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

Статья 226¹¹. Косвенные источники информации

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

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

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

- 1) Центр государственных информационных ресурсов «Registru»:
 - a) информацию о персональных данных;
 - b) информацию о документировании транспортных средств, в том числе переданных собственниками в пользование за плату или безвозмездно;



01.07.2016

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

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

4) туристические компании – информацию о предоставленных туристических услугах;

5) страховые компании – информацию по договорам страхования;

6) держатели регистров владельцев ценных бумаг – информацию о сделках с ценными бумагами, совершенных в период налогового года;

7) Национальный банк Молдовы – информацию о лицах, которые согласно валютному законодательству получили разрешение на открытие счетов за рубежом, а также отчеты по открытым за рубежом счетам, представленные в соответствии с законодательством их владельцами;

8) нотариусы и другие лица, осуществляющие нотариальную деятельность:

- a) информацию о договорах купли-продажи, мены, аренды недвижимости и ценных бумаг;
- b) информацию о договорах займа и дарения;
- c) информацию об иных договорах по капитальным активам.

9) судебные исполнители – информацию о реализации прав кредиторов, признанных исполнительным документом, представленным для исполнения.

(3) Лица, указанные в части (2), обязаны бесплатно представлять информацию в порядке и сроки, установленные Главной государственной налоговой инспекцией.

(4) Порядок представления и структура информации определяются Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Информация должна содержать сведения:



01.07.2016

- a) **о зачислении и/или списании** в течение одного налогового года денежных средств на каждый банковский счет/с каждого банковского счета и/или на банковские счета/с банковских счетов физического лица, **если совокупный дебетовый или кредитовый оборот соответствующих счетов за налоговый год превышает 300 тысяч леев;**
- b) о туристических услугах, приобретенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев;
- c) о страховых взносах, внесенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупная величина которых превышает сумму в 100 тысяч леев;
- d) о сделках с ценными бумагами, совершенных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев на одно физическое лицо;
- e) о нотариально заверенных в течение одного налогового года договорах совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на имя одного физического лица.
- f) о реализации прав кредиторов, осуществленных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на одно физическое лицо.

Статья 226¹². Этапы применения косвенных методов оценки

Процедура проверки физического лица с применением косвенных методов оценки состоит из следующих этапов:

- a) анализ и отбор физических лиц, подлежащих про-

верке;

- b) предварительная налоговая проверка физических лиц;
- c) налоговый контроль.

Статья 226¹³. Анализ и отбор физических лиц, подлежащих проверке

(1) В процессе анализа и отбора физических лиц, подлежащих проверке, налоговый орган осуществляет следующие действия:

- a) применяет методы анализа рисков с целью определения сфер наибольшего риска;
- b) отбирает физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке.

(2) Анализ рисков представляет собой деятельность налогового органа по выявлению рисков недекларирования налогооблагаемого дохода физическими лицами с целью отбора последних для предварительной проверки.

(3) При отборе физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке, налоговые органы приступают к выявлению, оценке и управлению рисками недекларирования налогооблагаемых доходов физических лиц.

(4) Деятельность по выявлению рисков состоит в осуществлении следующих операций:

- a) определение источников информации;
- b) сбор информации, имеющейся у других лиц;
- c) формализация информации в необходимую для анализа структуру;
- d) установление фискальных и экономических показателей для определения характеристик физических лиц с потенциальным риском недекларирования налогооблагаемого дохода.

(5) Определение источников информации осуществляется путем оценки имеющейся у налоговых органов информации о физических лицах и определения потребности в информации, которую необходимо получить для выявления разницы между налоговой ситуацией и задекларированными налоговым органам доходами.

(6) Сбор информации, имеющейся у других юридических и/или физических лиц, осуществляется одним из следующих способов:

- a) доступ к базам данных на основе протоколов или соглашений о сотрудничестве и обмене информацией, заключенных в соответствии с законом между налоговыми органами и лицами, владеющими информацией;
- b) запрос необходимой информации на основе требования, адресованного налоговым органом лицу, владеющему информацией;
- c) получение информации налоговыми органами из общедоступных источников.

(7) Формализация информации в необходимую для анализа структуру осуществляется:

- a) над массивами информации, существующими в собственных базах данных налоговых органов или скачанными из баз данных других лиц, к кото-

рым Главная государственная налоговая инспекция имеет доступ;

- b) над отдельными сведениями, полученными из любого из предусмотренных частью (6) источников.

(8) В целях определения характеристик физических лиц с потенциальным риском недекларирования налогооблагаемого дохода должны приниматься во внимание прежде всего следующие фискальные и экономические показатели в отношении физических лиц:

- a) доходы, задекларированные физическим лицом и плательщиками дохода;
- b) увеличение/уменьшение собственности физического лица;
- c) произведенные индивидуальные расходы;
- d) денежные потоки.

(9) Информация, используемая для показателей, предусмотренных частью (8), получается из прямых и косвенных источников.

(10) Деятельность по оценке рисков, которые физические лица представляют с налоговой точки зрения, осуществляется посредством:

- a) сравнения доходов, задекларированных физическим лицом и плательщиками дохода, с денежными потоками, а также с величиной прироста/снижения стоимости собственности и произведенных индивидуальных расходов;
- b) оценки риска недекларирования, представляющего собой разницу между доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, с одной стороны, и налоговой ситуацией – с другой;
- c) установления значительной разницы между оцененными налогооблагаемыми доходами и налогооблагаемыми доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода.

(11) Разница между оцененными налогооблагаемыми доходами, рассчитанными на основе налоговой ситуации, и доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, превышающая 300 тысяч леев, признается значительной. Разница в сумме до 300 тысяч леев включительно признается допустимым минимальным риском.

(12) Установив значительную разницу между доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, с одной стороны, и оцененными налогооблагаемыми доходами – с другой, налоговый орган инициирует предварительную налоговую проверку.

(13) Отбор физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке, осуществляется на основе списка лиц, превысивших порог в 300 тысяч леев (уровень риска), в зависимости от уровня значительной разницы.

(14) Деятельность по управлению рисками недекларирования осуществляется посредством:

- a) составления списка лиц, превысивших уровень допустимого минимального риска;
- b) выработки предложений о проведении предварительной налоговой проверки, с учетом величины риска недекларирования, начиная с наибольшей отрицательной величины и с соблюдением величины допустимого минимального риска. В случае выявления налоговым органом на основе имею-

щейся информации наличия в списке, предусмотренном в пункте а), лиц, являющихся супругом/супругой, родственниками или свойственниками до третьей степени включительно, выработка предложений осуществляется одновременно для всех этих лиц;

- c) актуализации данных и сведений, полученных в процессе анализа и отбора физических лиц, данными и сведениями, установленными в рамках предварительных налоговых проверок.

Статья 226¹⁴. Предварительная налоговая проверка

(1) Предварительная налоговая проверка состоит в воссоздании предварительной налоговой ситуации проверяемого физического лица и сопоставлении оцененного налогооблагаемого дохода, вытекающего из установленной налоговой ситуации, с налогооблагаемым доходом, задекларированным им. Предварительная налоговая проверка осуществляется в помещении налогового органа на основании имеющейся у него информации.

(2) Для воссоздания предварительной налоговой ситуации налоговый орган:

- a) собирает документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства из всех доступных косвенных источников;
- b) тщательно изучает полученные данные и доказательства;
- c) устанавливает предварительную налоговую ситуацию.

(3) Деятельность по предварительной налоговой проверке проводится с уведомлением физического лица.

(4) Предварительная налоговая проверка устанавливает:

- a) величину разницы между оцененным налогооблагаемым доходом, определенным исходя из установленной предварительной налоговой ситуации, и налогооблагаемым доходом, задекларированным физическим лицом;
- b) необходимость проведения налогового контроля или прекращения процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(5) Результаты предварительной налоговой проверки отражаются в отчете о предварительной налоговой проверке.

(6) Отчет о предварительной налоговой проверке должен содержать все установленные налоговым органом во время проверки результаты, а также предложение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры проверки. После рассмотрения отчета о предварительной налоговой проверке руководство налогового органа издает решение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(7) Решение об инициировании налогового контроля должно содержать список лиц, предлагаемых для контроля, с учетом нисходящей величины разницы между

оцененным и задекларированным налогооблагаемым доходом и возможностей проведения определенного числа проверок. В случае появления дополнительной информации руководитель Главной государственной налоговой инспекции вправе вносить изменения в список лиц, предлагаемых для контроля.



01.07.2016

(8) Срок предварительной налоговой проверки не должен превышать 45 дней со дня уведомления об инициировании предварительной проверки. **В случае необходимости получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств течение 45-дневного срока приостанавливается с момента запроса от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств. После прекращения условий, вызвавших приостановление, предварительная налоговая проверка возобновляется.**

(9) Отчет о предварительной налоговой проверке не является административным актом.

Статья 226¹⁵. Налоговый контроль

(1) На основании решения об инициировании налогового контроля налоговый орган направляет проверяемому физическому лицу повестку с извещением об инициировании налогового контроля. Повестка направляется в соответствии с частями (1)–(3) статьи 226.

(2) Вызванное лицо обязано до начала налогового контроля представить декларацию об имуществе по форме и в порядке, установленном Министерством финансов.

(3) В день явки вызванного физического лица налоговый орган объявляет ему о результатах предварительной налоговой проверки и об инициировании налогового контроля. В завершение оформляется протокол об ознакомлении, в котором содержатся:

- основание инициирования налогового контроля;
- дата проведения налогового контроля;
- налоговый период, подлежащий проверке;
- возможность обратиться за переносом даты начала налогового контроля;
- право физического лица быть представленным в соответствии со статьей 244;
- прилагаемые к протоколу материалы;
- иные уместные данные.

(4) К протоколу об ознакомлении прилагаются:

- выдержка из отчета о предварительной налоговой проверке, содержащая выводы проверки, легшие в основу вынесения решения об инициировании налогового контроля;
- карта налогоплательщика.

(5) Протокол об ознакомлении подписывается обеими сторонами; один его экземпляр вместе с приложениями вручается физическому лицу.

(6) Налоговый контроль начинается не ранее чем через 15 дней после вручения протокола об ознакомлении, с предъявлением решения об инициировании налогового контроля.

(7) Перенос даты начала налогового контроля может

быть осуществлен лишь единожды, по письменному обращению проверяемого лица, по обоснованным причинам. В своем обращении физическое лицо представляет причины, по которым оно просит о переносе, и, при необходимости, подтверждающие их документы.

(8) Заявление о переносе рассматривается в пятидневный срок со дня его регистрации. О вынесенном решении физическому лицу сообщается официально. В случае положительного ответа в решении указывается дата, на которую перенесено начало налогового контроля.

(9) Налоговый контроль осуществляется в помещении налогового органа с соблюдением положений частей (2)–(6) статьи 145.

(10) Ко дню начала налогового контроля физическое лицо должно представить налоговому органу все имеющиеся в его распоряжении документы, сведения и/или иные доказательства и/или необходимые разъяснения, касающиеся предмета налогового контроля.

(11) Продолжительность проведения налогового контроля определяется налоговым органом и не может превышать трех месяцев со дня начала предварительной проверки. Проверяемое лицо может обратиться за продлением срока контроля на 45 дней.

(12) Налоговый контроль может быть приостановлен в связи с возникновением одного из следующих относящихся к предмету контроля условий:

- необходимость получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;
- требование проведения экспертизы;
- запрос от проверяемого физического лица дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;
- письменное обращение физического лица в связи с возникновением подтвержденного налоговым органом объективного положения, влекущего невозможность продолжения налогового контроля.

В период налогового контроля физическое лицо может обратиться за его приостановлением лишь единожды.

(13) Дата, с которой налоговый контроль приостанавливается, сообщается физическому лицу письменно решением о приостановлении. По миновании условий, которые привели к приостановлению, налоговый контроль возобновляется, при этом дата его возобновления сообщается физическому лицу повесткой не позднее чем за три рабочих дня до даты возобновления.

(14) Период приостановления налогового контроля не включается в продолжительность проведения контроля, которая исчисляется со дня его начала до дня подписания акта налогового контроля.

(15) Если налоговый орган полагает, что нужны новые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для контроля, он может затребовать их у проверяемого физического лица. В этом случае налоговый орган приостанавливает проведение налогового контроля в соответствии с положениями части (12) и по согласованию с проверяемым лицом устанавливает разумный срок, который не может составлять менее 10 и не должен превышать 45 календарных дней, для представления запрашиваемых документов, сведений, объяснений и/или иных доказательств. В случае наличия

обстоятельств, не позволяющих физическому лицу уложиться в соответствующий срок, он может быть продлен решением налогового органа.

(15¹) В ходе проведения контроля Главная государственная налоговая инспекция может затребовать от соответствующих учреждений и органов публичной власти, от физических и юридических лиц документы и сведения, необходимые для осуществления ею своих контрольных полномочий.

(15²) По мотивированному запросу Главной государственной налоговой инспекции руководители соответствующих учреждений, органов публичной власти, юридических лиц, а также физические лица обязаны в срок не более 15 рабочих дней представить ей на бумажном носителе или в электронном виде данные, сведения, записи и документы, которые могли бы способствовать разрешению дела.

(15³) Документами, сведениями, объяснениями и/или иными доказательствами в отношении контроля являются необходимые для определения налоговой ситуации физического лица в следующем порядке:

- a) ситуация с индивидуальными расходами;
- b) ситуация с имеющимся недвижимым и движимым имуществом, прирост и убыль имущества в течение проверяемого периода;
- c) ситуация с ценными бумагами и долями участия в коммерческих обществах или других организациях;
- d) принадлежащее физическим или юридическим лицам имущество, предоставленное в пользование физическому лицу;
- e) займы, кредиты, предоставленные и/или предусмотренные договорами;
- f) операции с драгоценными металлами, предметами искусства и другими ценностями;
- g) пожертвования, спонсорство и/или наследство;
- h) иные необходимые для определения налоговой ситуации сведения.

(16) В ходе налогового контроля физическое лицо имеет право сотрудничать с налоговым органом, дополнительно предъявляя любые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для установления налоговой ситуации. При их представлении налоговый орган составляет протокол, подписываемый обеими сторонами.

(17) С согласия проверяемого физического лица налоговый орган вправе проводить дополнительный налоговый контроль по месту его проживания. В случае отказа налоговый орган составляет акт налогового контроля, с которым обращается в судебную инстанцию. После вынесения судебной инстанцией решения в пользу налогового органа последний в сопровождении сотрудника полиции проводит фактический налоговый контроль по месту проживания проверяемого физического лица.

(18) Все относящиеся к предмету контроля документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, известные налоговому органу, учитываются при определении налоговой ситуации физического лица.

(19) По завершении налогового контроля налоговый орган представляет физическому лицу его результаты и налоговые последствия с составлением в соответствии с частями (5), (6) и (8) статьи 216 акта налогового контроля,

содержащего все установленные результаты.

(20) К акту налогового контроля прилагаются материалы, легшие в основу установленных результатов.

(21) Производство по делам о налоговых нарушениях и обжалование вынесенного решения осуществляются на общих условиях, установленных настоящим кодексом.

(22) Если документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, представленные физическим лицом, являются неверными, неполными, ложными, если физическое лицо отказывается от представления документов или какими бы то ни было иными действиями препятствует осуществлению налогового контроля, в том числе путем необоснованной неявки на налоговый контроль, налоговый орган определяет оцененную стоимость объекта налогообложения на основе собранных реальных доказательств и принимает соответствующее решение.

(23) Если проверяемое физическое лицо на любом этапе соглашается с оцененными налоговыми обязательствами и оплачивает их, налоговый контроль не инициируется, а в случае его начала прекращается изданием соответствующего решения и без наложения налоговых штрафов.

(24) Повторный налоговый контроль осуществляется в соответствии с настоящим кодексом.

(25) В случае установления в процессе налогового контроля наличия совместных расходов или доходов проверяемого лица и других лиц налоговый орган вправе инициировать процедуру применения косвенных методов оценки налогового обязательства.

Статья 226¹⁶. Механизм декларирования и обеспечения конфиденциальности

(1) Декларации о имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года представляются на бумажном носителе лицами, обязанными это делать, согласно статье 226⁷ в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту жительства или месту нахождения. В случае, если физическое лицо не располагает местом жительства или местом нахождения, декларация представляется в территориальный налоговый орган по месту обслуживания хозяйствующего субъекта, являющегося последним местом работы физического лица. Физические лица, проживающие или находящиеся в административно-территориальных единицах, не имеющих налоговых отношений с бюджетной системой Республики Молдова, представляют декларацию в территориальный налоговый орган соответственно зоне обслуживания, установленной согласно части (5) статьи 132.

(2) Декларации об имуществе представляются на бумажном носителе лицами, обязанными это делать, согласно части (2) статьи 226¹⁵ в Главную государственную налоговую инспекцию.

(3) Главная государственная налоговая инспекция приказом назначает налоговых служащих, в том числе в территориальных государственных налоговых инспекциях, ответственных за прием деклараций об имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года и деклараций об имуществе, заключая с ними при этом договоры об обеспечении конфиденциальности.

(4) Декларации представляются ответственным за их

прием лицам в сроки, установленные в части (1) статьи 226⁷ и части (2) статьи 226¹⁵.

(5) Лица, ответственные за прием деклараций, имеют следующие полномочия:

- a) получать и проверять декларации на соответствие формальным требованиям, установленным в предусмотренном настоящим кодексом порядке;
- b) в случае выявления упущений в заполнении декларации рекомендовать декларанту внести в нее необходимые исправления;
- c) регистрировать декларации в Реестре деклараций о имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года и Реестре деклараций об имуществе, форма которых утверждается Главной государственной налоговой инспекцией;
- d) без промедления выдать подавшему декларацию лицу расписку в получении декларации, форма которой утверждается Главной государственной налоговой инспекцией;
- e) по требованию физического лица бесплатно выдавать ему бланки деклараций;
- f) предоставлять консультации по правильному заполнению и своевременной подаче декларации;
- g) по просьбе декларанта предоставлять консультации по применению положений законодательства о косвенных методах оценки налогооблагаемого дохода физических лиц.

(6) При осуществлении полномочий, указанных в части (5), лица, ответственные за прием деклараций, подчиняются непосредственно руководству Главной государственной налоговой инспекции, которое отвечает за надлежащее выполнение ими своей работы.

(7) После проверки деклараций и приложений к ним и регистрации их в соответствующем реестре лица, ответственные за прием деклараций, подшивают их в конфиденциальные дела, которые хранятся в металлическом сейфе.

(8) До 15 января 2013 года дела, содержащие декларации об имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года вместе с приложениями к ним, и опись находящихся в них документов прошнуровываются, опечатываются и передаются территориальными государственными налоговыми инспекциями Главной государственной налоговой инспекции. Указанные дела передаются по акту приема-передачи лицу, назначенному приказом руководства Главной государственной налоговой инспекции.

(9) Декларации об имуществе хранятся в конфиденциальном деле каждого налогоплательщика, в отношении которого была инициирована процедура контроля.

(10) Порядок хранения дел с декларациями и дел налогоплательщиков, в отношении которых была инициирована процедура контроля, устанавливается Главной государственной налоговой инспекцией.

(11) Любая полученная налоговым органом информация трактуется как налоговая тайна и, в отступление от части (5) статьи 131, предоставляется только органам уголовного преследования и судебным инстанциям с целью рассмотрения дел об уклонении от уплаты налога. Указанные органы используют информацию только с этой целью. Налоговый орган вправе раскрывать информацию по вопросам, связанным с использованием косвенных методов оценки доходов физических лиц, в открытых судебных процессах

или на основании судебных решений. Результаты налогового контроля могут предаваться огласке лишь после использования всех способов обжалования.



01.07.2016

(11¹) В отступление от части (11) разрешается выдача копии декларации о имеющихся денежных средствах по состоянию на 1 января 2012 года, представленной согласно части (1) статьи 226⁷, по письменному заявлению физического лица, представившего данную декларацию. Заявление о выдаче копии рассматривается в течение 15 календарных дней с момента его регистрации. Копия декларации вручается физическому лицу только после подписания налогоплательщиком декларации об ответственности за конфиденциальность полученной информации.

(12) Налоговые служащие, которым стали известны данные и сведения, составляющие налоговую тайну, обязаны не разглашать их иначе как в соответствии с частью (11) как в период исполнения служебных обязанностей, так и после увольнения. Несоблюдение положений части (11) влечет ответственность в соответствии с законодательством.

(13) Указание в декларации о имеющихся денежных средствах и декларации об имуществе неточных или неполных данных в размерах, превышающих допустимый минимальный риск, влечет ответственность в соответствии с законодательством.



01.07.2016

(14) **Руководство** Главной государственной налоговой инспекции обладает исключительным правом подписи банковской повестки с запросом от коммерческих банков информации, составляющей банковскую тайну.

Глава 12 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 227. Меры обеспечения погашения налогового обязательства

(1) Погашение налоговых обязательств обеспечивается путем применения налоговым органом или другим уполномоченным органом пени по налогам и сборам, приостановления операций на банковских счетах, за исключением кредитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), ареста имущества и других мер, предусмотренных настоящим разделом и нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

(2) Погашение налогового обязательства может быть гарантировано внесением залога в силу закона и в силу договора в соответствии с законодательством о залоге.

(3) При перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы применяются меры обеспечения погашения налоговых обязательств в соответствии с таможенным законодательством.

Статья 228. Пеня

(1) Пеня представляет собой денежную сумму, начисленную в зависимости от величины налога (пошлины), сбора и времени, истекшего со дня, когда он должен был быть уплачен, независимо от того, был он своевременно исчислен или нет. Применение налоговым или другим уполномоченным органом пени является обязательным независимо от форм принуждения. Пеня составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(2) В случае неуплаты налога (пошлины), сбора в срок и в бюджет, установленные в соответствии с налоговым законодательством, уплачивается пеня, начисленная в соответствии с частью (3) за каждый день просрочки их уплаты, за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога (пошлины), сбора и/или штрафа, до дня их фактической уплаты включительно.

(2¹) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений, и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, применяется пеня в соответствии с настоящей статьей, не превышающая, однако, соответствующее налоговое обязательство.

(3) Размер пени определяется ежегодно исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, и увеличенной на пять пунктов, деленной на количество дней в году и округленной в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой.

(4) За неуплату в срок налога (пошлины), сбора, зарегистрированного органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в лицевом счете налогоплательщика, пеня начисляется без принятия решения. Процедура и периодичность начисления (применения) пени и ее отражения в лицевом счете налогоплательщика устанавливаются руководством соответствующего органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, а по налогам, администрируемым службами по сбору местных налогов и сборов, – представительными органами местного публичного управления. В случае периодического отражения пени в лицевом счете налогоплательщика разрешается не показывать начисленную сумму по каждому налогу (пошлине) и сбору в отдельности в размере менее 10 леев.

(5) По заявлению налогоплательщиков при представлении подтверждающих документов органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, не применяют (не начисляют) пени:

a) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления с одного счета на другой сумм, уплаченных в рамках одного бюджета, – на период со дня уплаты и до даты фактического

перечисления в пределах уплаченной суммы;

a¹) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления уплаченных в бюджет сумм (государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) в другой бюджет (государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) – на период со дня поступления документов в соответствующий орган и до даты фактического перечисления;

a²) к налогоплательщикам, которые представили заявление о компенсации задолженности в бюджет в счет возмещения НДС или акцизов, – на период со дня принятия решения и до даты фактического перечисления;

b) к налогоплательщикам, которые осуществляют расходы, компенсируемые из бюджета путем прямого финансирования, или которые поставляют товары, выполняют работы и/или оказывают услуги учреждениям, финансируемым из бюджета, в пределах выделенных на эти цели средств, – на период существования задолженности по отношению к налогоплательщику на сумму налоговых обязательств, не превышающих размера задолженности.

(6) По налоговым обязательствам, взятым на специальный учет в соответствии со статьей 206, пеня не начисляется. Пеня восстанавливается на счетах налогоплательщика одновременно с наступлением обстоятельств, указанных в части (5) статьи 186.

(7) В случаях, когда дата погашения налогового обязательства совпадает с днем получения финансовым учреждением (его отделением или филиалом) наличных денежных средств в счет погашения соответствующего налогового обязательства, не применяется (не начисляется) пеня за период времени, установленный частью (6) статьи 171.

часть (8) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(9) Налогоплательщики, к которым в соответствии с пунктом b) части (5) не применяется (не начисляется) пеня, не начисляют пени публичным учреждениям, финансируемым из бюджета, за неосуществление в срок платежей за товары и услуги в пределах утвержденных бюджетов.

(10) За суммы налогов и сборов, требуемых налогоплательщиком к возмещению, и возмещенных в размерах больших, чем суммы, рассчитанные в соответствии с законом, рассчитывается пеня на возвращенную сумму переплат за период, начиная с даты фактического возврата на банковский счет хозяйствующего субъекта, или в счет погашения его задолженностей, или его кредиторов перед национальным публичным бюджетом до даты возмещения.

Статья 229. Приостановление операций на банковских счетах

(1) Приостановление операций на банковских счетах, за исключением ссудных счетов, банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства (а в случае судебных исполнителей – только специальные счета), накопительных счетах, открытых в соответствии с законодательством о несостоятельности, является мерой, посредством которой налоговый орган ограничивает право налогоплательщика распоряжаться денежными средствами, имеющимися на его банковских счетах и/или поступающими на них, а также использовать новые счета, открытые в том же или в ином финансовом учреждении (его отделении или филиале).

(1¹) Приостановление операций на банковских счетах нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соответствии с положениями настоящей статьи.

(2) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика может быть издано при совершении любого из нарушений, предусмотренных частью (1) статьи 253, статьей 255, частью (1) статьи 260, частями (1) и (2) статьи 263, а также при непогашении налогового обязательства в установленный срок и обращении взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика-должника.

(2¹) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданное с целью взыскания денежных средств в счет погашения налогового обязательства, не препятствует исполнению инкассовых поручений или исполнительных документов, изданных судебным исполнителем. С этой целью налоговый орган присоединяется к исполнительному производству в соответствии со статьей 92 Исполнительного кодекса путем выдачи инкассовых поручений по распоряжениям о приостановлении.

(2²) После выдачи сумм, реализованных на этапе исполнительного производства, судебный исполнитель в трехдневный срок представляет информацию о суммах, распределенных кредиторам в порядке, предусмотренном Исполнительным кодексом. В случае неисполнения вышеуказанных предписаний, а также в случае нераспределения сумм в соответствии с очередями требований, предусмотренными статьей 145 Исполнительного кодекса в части, относящейся к налоговому обязательству перед бюджетом, на основании решения налогового органа к ответственному судебному исполнителю применяется санкция, предусмотренная частями (1¹) и (4¹) статьи 253 настоящего кодекса, с обязыванием такового, в случае нераспределения или неправильного распределения им денежных сумм, перечислить их в трехдневный срок в соответствующий бюджет.

(3) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика издается руко-

водством Главной государственной налоговой инспекции или налогового органа, в котором он состоит на учете или обслуживании, по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, и имеет силу исполнительного документа.

(4) Налоговый орган направляет распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах как финансовому учреждению (его отделению или филиалу), в котором налогоплательщик имеет банковские счета, так и налогоплательщику.

(5) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика подлежит безусловному исполнению финансовым учреждением (его отделением или филиалом) незамедлительно по его получению, позволяя списание:

- a) любых сумм в счет бюджета;
- b) в счет залогодержателей – денежных средств, полученных от осуществления залогового права;
- c) сумм, перечисленных с ссудного счета предприятия в целях, для которых был получен заем.

(6) Ограничение права налогоплательщика на использование новых счетов осуществляется путем невыдачи налоговым органом подтверждения о взятии на учет вновь открытого банковского счета.

(7) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), приостанавливающее операции на банковских счетах налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей, не несет ответственности за эти действия.

(8) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика отменяется одновременно с устранением налогоплательщиком нарушений, за которые была применена эта мера, или в случае удовлетворения компетентным органом жалобы налогоплательщика, заявления налогоплательщика (дебитора) с учетом обоснованных обстоятельств, на которые он ссылается, включая учреждение гарантий – свободное от всякого рода обременений имущество, предложенное для ареста, банковское гарантийное письмо, залог на некоторое движимое имущество, поручительство, а также на основании решения судебного органа или договора об отсрочке и рассрочке.

Статья 230. Арест имущества

Арест имущества как мера обеспечения уплаты налогов (пошлин), сборов и/или штрафов осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных главой 9.

Глава 13 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО НАРУШЕНИЯ

Статья 231. Понятие и основания привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Для целей настоящего кодекса привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения означа-

ет применение налоговым органом на предусмотренных налоговым законодательством условиях санкций в отношении лиц, совершивших налоговые нарушения.

(2) Основанием для привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения является сам факт налогового нарушения.

(3) Налоговые нарушения квалифицируются следующим образом:

- a) незначительное налоговое нарушение;
- b) значительное налоговое нарушение.



01.07.2016

(4) Налоговое нарушение считается незначительным, если сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и до 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае недеklarирования, несвоевременного декларирования или занижения налога или сбора.

(5) Налоговое нарушение, не подпадающее под действие части (4), считается значительным.

Статья 232. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения

К ответственности за совершение налогового нарушения привлекаются:

- a) налогоплательщик – юридическое лицо, должностное лицо которого совершило налоговое нарушение;
- b) налогоплательщик – физическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение. В случае, когда указанное лицо недееспособно или ограничено дееспособно, ответственность за совершение им налогового нарушения несет его законный представитель (родители, усыновители, опекун, попечитель) соразмерно объекту налогообложения, налоговому обязательству и имуществу налогоплательщика;



01.07.2016

c) налогоплательщик–физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.

Статья 233. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения осуществляется на основании налогового законодательства, действовавшего на момент

и по месту совершения нарушения, за исключением случаев, когда новый закон предусматривает более мягкое наказание, при условии, что налоговое нарушение по своему характеру не влечет согласно законодательству уголовной ответственности.

(2) Процедура привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения применяется в соответствии с законодательством, действовавшим на момент и по месту рассмотрения дела о налоговом нарушении.

(3) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения в соответствии с настоящим разделом или к иной юридической ответственности за нарушение налогового законодательства не освобождает лицо, к которому была применена санкция, от обязанности уплачивать налоги (пошлины), сборы и/или пени, установленные законодательством. Привлечение налогоплательщиков, указанных в статье 232, к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает их должностных лиц, при наличии соответствующих оснований, от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством.

Статья 234. Освобождение от ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий (бездействия) или отдельных действий (бездействия), считавшихся ранее противоправными. Достоверность и подлинность представленных доказательств могут быть проверены налоговым органом у источника их происхождения или у других лиц. Документы, представленные с нарушением установленных налоговым органом сроков или после осуществления налогового контроля, проверяются в обязательном порядке.

(1¹) Штрафы, предусмотренные частями (1), (2) и (3) статьи 260, не применяются, если не возникают дополнительные обязательства по налогам и/или сборам.

(2) Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов при строгом соблюдении им следующих условий:

- a) не имеет недоимки на дату принятия решения по делу о налоговом нарушении или погашает ее одновременно с выполнением условий пункта b);
- b) в течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении уплачивает суммы налогов (пошлин), сборов, пени и/или 50 процентов штрафов, указанные в решении, или погашает налоговое обязательство путем компенсации согласно статье 175.

В случае, если данные информационной системы Государственной налоговой службы подтверждают исполнение требований, предусмотренных

пунктами а) и б), орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, самостоятельно в срок не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока, предусмотренного пунктом б), принимает решение об уменьшении соответствующих штрафов на 50 процентов.

- с) в случае если данные в информационной системе Государственной налоговой службы не подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и б), представляет в срок, предусмотренный для добровольного исполнения решения по делу о налоговом нарушении, документы, подтверждающие уплату сумм, предусмотренных пунктами а) и б).

На основании представленных в соответствии с пунктом с) документов орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, в срок до 15 рабочих дней с даты представления документов должен принять решение об уменьшении штрафов на 50 процентов. В случае, когда после принятия решения об уменьшении штрафа устанавливается несоблюдение хотя бы одного из условий, предусмотренных пунктами а) и б), соответствующий орган аннулирует решение и лицо не может пользоваться правом на 50-процентное уменьшение штрафов.

(3) Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица или должностного лица юридического лица, а также неизбежность событий, которые лицо, совершившее налоговое нарушение, могло бы предвидеть, не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.

(4) Лица, освобожденные от налогов (пошлин) и/или сборов, а также лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы согласно ошибочным письменным разъяснениям налогового органа, освобождаются от ответственности за их занижение, неправильное исчисление или неуплату.

(5) Лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы, если этот факт не был выявлен во время предыдущего налогового контроля, при повторном проведении налогового контроля в соответствии с частью (8) статьи 214 освобождаются от применения штрафов и пени за выявленные налоговые нарушения, относящиеся к периодам, подвергнутым повторному контролю.

Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

(1) Налоговая санкция является мерой наказания и применяется с целью предупреждения совершения правонарушителем или иными лицами новых нарушений, а также воспитания уважения к закону.

(1¹) Предупреждение применяется в случаях незначительного налогового нарушения.

(2) За совершение налогового нарушения может быть применена налоговая санкция в форме предупреждения или штрафа.

Статья 236. Штраф

(1) Штраф является налоговой санкцией, заключающейся в обязывании лица, совершившего налоговое нарушение, к уплате денежной суммы. Штраф применяется независимо

от применения других налоговых санкций и уплаты налогов (пошлин), сборов, пеней, начисленных дополнительно сверх декларированных или недекларированных.

(2) Штраф составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(3) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговым отчете ошибки или неполноты сведений и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, погашенные до объявления налогового контроля, штраф не применяется.

[Ст.237 исключена Законом № 1163-XV от 27.06.2002, в силу 11.07.2002]

Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции

(1) Налоговая санкция применяется в пределах, установленных соответствующей статьей настоящего кодекса, в строгом соответствии с налоговым законодательством.

(1¹) Штраф применяется в случаях значительного налогового нарушения.

(2) При совершении лицом двух или более налоговых нарушений налоговая санкция применяется за каждое налоговое нарушение и за каждый налоговый период в отдельности, за исключением случаев, предусмотренных частью (2) статьи 188.

Глава 14 ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЯХ

Статья 239. Задачи производства по делам о налоговых нарушениях

Задачами производства по делам о налоговых нарушениях являются своевременное, всестороннее, полное и объективное выяснение обстоятельств дела, разрешение дела в строгом соответствии с законодательством, обеспечение исполнения принятого решения, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений, предупреждение нарушений, воспитание уважения к закону и укрепление законности.

Статья 240. Обстоятельства, исключающие производство по делу о налоговом нарушении

Производство по делу о налоговом нарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит пре-

кращению при наличии следующих обстоятельств:

- a) отсутствие факта налогового нарушения;
- b) ликвидация или смерть лица, в отношении которого было начато производство по делу о налоговом нарушении;
- c) отсутствие сумм налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству.

Статья 241. Органы, уполномоченные рассматривать дела о налоговых нарушениях

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются налоговыми органами.

(2) Рассматривать дела о налоговых нарушениях и применять налоговые санкции от имени уполномоченных органов правомочны руководство налогового органа.

Статья 242. Права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства, обжаловать решение по делу. Лицо, привлекаемое к ответственности, может пользоваться услугами адвоката, который реализует указанные права по поручению и от имени привлекаемого лица.

Статья 243. Участие лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения, в рассмотрении дела

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в присутствии лица, привлекаемого к ответственности за его совершение. Указанное лицо уведомляется налоговым органом письменно (повесткой) о месте и времени рассмотрения дела.

(2) Дело о налоговом нарушении может рассматриваться в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности за его совершение, только в случае, если имеется информация об уведомлении его в установленном порядке о месте и времени рассмотрения дела и если от него не получено обоснованного ходатайства об отложении рассмотрения дела.

(3) Налогоплательщик – физическое лицо осуществляет свои процессуальные права лично, через представителя или совместно с представителем, а налогоплательщик – юридическое лицо – через своего руководителя или представителя.

Статья 244. Представитель и подтверждение его полномочий

(1) Недееспособное или ограниченно дееспособное лицо представляется его законным представителем (родителем, усыновителем, опекуном, попечителем). Последний предъявляет органу, рассматривающему дело, документ, удостоверяющий его полномочия.

(2) Законный представитель осуществляет, лично или через представителя, все действия, которые он имеет право осуществлять, с ограничениями, предусмотренными законом.

(3) Полномочия представителя, отличного от законного представителя, должны подтверждаться доверенностью, выданной в соответствии с настоящей статьей, или документом, удостоверяющим служебное положение или полномочия, – в случае руководителя юридического лица.

(4) Доверенность, выданная физическим лицом, заверяется в зависимости от обстоятельств нотариусом, секретарем примэрии села (коммуны), администрацией (руководством) лица, в котором работает или учится уполномочивающий, администрацией стационарного лечебно-профилактического учреждения, в котором уполномочивающий проходит лечение, командиром (начальником) воинской части, если уполномочивающий является военнослужащим, или начальником места заключения, если уполномочивающий содержится в подобном рода учреждении.

(5) Доверенность со стороны юридического лица выдается его руководителем (заместителем руководителя).

(6) Полномочия адвоката удостоверяются распоряжением, изданным адвокатским бюро.

Статья 245. Место и порядок рассмотрения дела о налоговом нарушении

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в помещении налогового органа по месту учета или обслуживания налогоплательщика или в ином месте, установленном налоговым органом.

(2) Дело о налоговом нарушении рассматривается в закрытом порядке органом, уполномоченным рассматривать подобные дела, при условии соблюдения налоговой тайны. Объявление решения может быть публичным по усмотрению вынесшего его органа в случае, если оно не обжаловано в течение 30 дней после ознакомления налогоплательщика с данным решением.

Статья 246. Сроки рассмотрения дел о налоговых нарушениях

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются в течение 15 дней со дня:

- a) представления разногласий, если они были представлены своевременно;
- b) истечения срока представления разногласий, если они не были представлены или были представлены с опозданием.

(2) В случае представления каких-либо обоснованных доводов срок, указанный в части (1), может быть продлен на 30 дней решением органа, уполномоченного рассматривать дела о налоговых нарушениях, в том числе на основании обоснованного ходатайства, представленного лицом, привлекаемым к ответственности за совершение налогового нарушения, согласно части (2) статьи 243. В этих случаях лицу, привлекаемому к ответственности за совершение налогового нарушения, дата рассмотрения дела сообщается заблаговременно согласно части (1) статьи 243.

(2¹) В отступление от положений части (1) при письменном заявлении налогоплательщика о согласии с результатами контроля рассмотрение дела о налоговом нарушении может производиться без соблюдения срока для выражения несогласия, предусмотренного в части (8) статьи 216.

Статья 247. Выяснение обстоятельств по делу о налоговом нарушении

Лицо, рассматривающее дело о налоговом нарушении, обязано выяснить:

- a) имел ли место факт налогового нарушения;
- b) должно ли соответствующее лицо привлекаться к ответственности за совершение налогового нарушения;
- c) существуют ли другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Статья 248. Решение по делу о налоговом нарушении

Рассмотрев дело о налоговом нарушении, налоговый орган выносит решение по нему, которое должно содержать:

- a) наименование органа, от имени которого выносится решение;
- b) должность, фамилию и имя лица, вынесшего решение;
- c) дату и место рассмотрения дела;
- d) отметки об участии лиц, совершивших налоговое нарушение (их представителей);
- e) наименование (фамилию и имя), местонахождение (место жительства) и фискальный код лица, совершившего налоговое нарушение;
- f) изложение налогового нарушения с указанием статей, частей, пунктов нормативных актов, которые были нарушены;
- g) указание на статью, часть, пункт нормативного акта, предусматривающие налоговую санкцию;
- h) решение по делу;
- i) порядок и срок обжалования решения;
- j) иные относящиеся к делу данные;
- k) подпись лица, вынесшего решение.

Статья 249. Виды решений

(1) По делу о налоговом нарушении может быть принято одно из следующих решений:

- a) о применении налоговой санкции и/или взыскании дополнительно начисленных налогов (по-

шлин), сборов, пеней;

- b) о прекращении дела производством;
- c) о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля.

(2) Решение о прекращении дела производством выносится в случае:

- a) наличия предусмотренных настоящим кодексом обстоятельств, исключающих ответственность за совершение налогового нарушения или освобождающих от нее, и отсутствия сумм налога (пошлины), сбора, пени, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству;
- b) принятия в соответствии со статьей 172 акта об аннулировании налоговой санкции, суммы налога (пошлины), сбора, пени;
- c) наличия по этому же факту в отношении лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения, решения о применении налоговой санкции и/или взыскании суммы налога (пошлины), сбора, пени либо решения о прекращении дела производством;
- d) передачи материалов дела по компетенции, если установлено, что более полное рассмотрение дела может быть произведено другим органом, уполномоченным рассматривать дела о налоговых нарушениях.

(3) Решение о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля принимается, если имеются противоречивые свидетельства, которые к моменту рассмотрения дела не могут быть подкреплены доказательствами. По окончании повторного контроля рассмотрение дела возобновляется.

Статья 250. Объявление решения по делу о налоговом нарушении и вручение одного экземпляра решения

(1) Решение по делу о налоговом нарушении объявляется незамедлительно по завершении его рассмотрения.

(2) В течение трех дней после вынесения решения по делу о налоговом нарушении один экземпляр решения вручается или отправляется заказным письмом лицу, в отношении которого оно вынесено.

Статья 251. Предложения об устранении причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений

(1) При установлении причин и условий, способствовавших совершению налогового нарушения, налоговый орган, рассматривающий дело, может внести предложения об устранении этих причин и условий.

(2) В случае, если в процессе рассмотрения дела о налоговом нарушении установлены признаки преступления, материалы передаются для производства уголовного преследования органам уголовного преследования согласно компетенции.

Статья 252. Исполнение решения по делу о налоговом нарушении

(1) Решение по делу о налоговом нарушении обязательно для исполнения лицом, в отношении которого оно вынесено, в течение 30 дней со дня его вынесения. На этот период начисление пени не приостанавливается.

(2) При обжаловании решения по делу о налоговом нарушении исполнение решения не приостанавливается, если орган, рассматривающий жалобу, не постановит иное.

(3) По истечении 30-дневного срока решение по делу о налоговом нарушении, которое не было исполнено добровольно или по которому не был установлен залог в силу закона, исполняется принудительно налоговым органом, в котором состоит на учете или обслуживании лицо, в отношении которого вынесено решение, в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

Глава 15 ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 253. Воспрепятствование деятельности налогового органа

(1) Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых налоговому органу объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

(1¹) Непредставление, несвоевременное представление информации или представление недостоверной информации в соответствии с частью (3²) статьи 197 и частью (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

[Части (2), (3) исключены Законом № 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика влечет наложение штрафа в размере 30 процентов сумм, снятых со счета за период неприостановления операций.

(4¹) Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (3²) и (3³) статьи 197 и части (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства, за каждое нарушение.

(5) Неисполнение требований повестки налогового органа влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 500 леев, на юридических лиц – в размере 5000 леев, а неисполнение требований банковской повестки влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

(5¹) Штрафы, предусмотренные в части (5), не приме-

няются, если лицо представляет подтверждающие документы, касающиеся невозможности их представления налоговому органу.



01.07.2016

(6) Несвоевременное представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 2 процентов суммы, указанной в несвоевременно представленной информации, но не более 25 тысяч леев.

(7) Представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, в недостоверном виде лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 10 процентов разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев.

(8) Непредставление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев.

Статья 254. Неиспользование контрольно-кассовых машин/терминалов наличной оплаты

(1) Прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

(2) Прием наличных денежных средств без использования имеющейся контрольно-кассовой машины влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

(3) Необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека на реально принятую/полученную сумму влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

(4) Необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовой машине, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного излишка наличности, влечет наложение штрафа в размере 5000 леев. Данная санкция не применяется, если сумма излишка не превышает 20 леев.

(5) Использование неисправной контрольно-кассовой машины, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

(6) Использование контрольно-кассовой машины, не опломбированной в установленном порядке налоговым органом, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

(7) Использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в налоговом органе, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

(8) Использование терминала наличной оплаты, не зарегистрированного в установленном порядке в налоговом органе, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

(9) Использование терминала наличной оплаты без

выдачи фискального документа/чека влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

[Части (10) – (12) утратили силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015].

Статья 254¹. Несоблюдение положений в области автомобильных перевозок пассажиров. Невыдача проездных билетов



01.07.2016

(1) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, **включая туристические или в режиме такси**, 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) влечет наложение штрафа в размере 3000 леев на транспортного агента.

части (3) и (4) признать утратившими силу

Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении

Непредставление, несвоевременное представление или представление налоговому органу недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере 4000 леев. Штрафу подлежат подразделения, которые соответствуют понятию, определенному в пункте 29) статьи 5.

Статья 256. Несоблюдение правил учета налогоплательщиков

[Части (1), (2), (3) исключены Законом № 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Нарушение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) положений статьи 167 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

(5) Изменение или закрытие финансовым учреждением (его отделением или филиалом) банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без справки налогового органа или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление налоговому органу информации об изменении или закрытии банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) влечет наложение штрафа в размере 6000 леев.

(6) Осуществление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) операций на банковском счете налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без подтверждения налоговым органом взятия на учет открытого банковского счета влечет наложение штрафа в размере 30 процентов зачисленных на этот счет сумм.

(7) Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или субъекта обложения акцизами влечет наложение штрафа в размере 10 процентов от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок, предназначенных только для экспорта. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется.

(8) Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком налоговому органу информации об открытии за рубежом банковского счета влечет наложение штрафа в размере 5000 леев за каждый банковский счет.

Статья 257. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях

[Ст. 257 ч. (1) утратила силу согласно ЗП178-XVI от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст. 644; в силу с 14.09.12]

(2) Использование бланков первичных документов отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих бланков первичных документов (в том

числе налоговой накладной) влекут наложение штрафа в размере сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах.

[Части (3), (4) исключены Законом № 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(5) Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или контрольных лент (контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влекут наложение штрафа в размере 50 000 леев с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса.

 01.07.2016

часть (5¹) признать утратившей силу

Часть (6) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(7) В отступление от частей (2) и (5) соответствующие положения не применяются к структурам, ведущим бухгалтерский учет и составляющим финансовые отчеты на основе МСФО, на период до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.

(8) Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/списаний товаров/услуг без информирования об этом инспектора или Государственной налоговой инспекции, ответственной за деятельность налогового поста, влечет наложение штрафа, равного сумм соответствующих экономических операций.

Статья 257¹. Невыдача налоговой накладной в случае заложенного имущества

Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы сделки.

[Ст. 258 исключена Законом № 1163-XV от 27.06.2002, в силу 11.07.2002]

 01.07.2016

Статья 259. Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг порядка осуществления безналичных расчетов

(1) Нарушение установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские счета хозяйствующих субъектов влечет наложение штрафа в размере 10 процентов своевременно не зачисленной суммы.

(2) Зачисление денежных средств, полученных от реали-

зации товаров, выполнения работ, оказания услуг, на депозитные счета или на другие банковские счета, минуя текущие счета в национальной или иностранной валюте, влечет наложение штрафа в размере 5 процентов зачисленной суммы.

(3) Неисполнение или несвоевременное исполнение платежного и/или инкассового поручения о погашении налоговых обязательств в случае, когда на банковском счете налогоплательщика или его дебитора имеются денежные средства, влечет наложение штрафа в размере 2 процента подлежащей уплате суммы за каждый день просрочки.

 01.07.2016

(4) Нарушение **финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг** сроков зачисления на счета Государственного казначейства сумм, поступивших от налогоплательщиков, влечет наложение штрафа в размере 5 процентов своевременно не зачисленной суммы за каждый день просрочки.

(5) Непредставление или несвоевременное представление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) налоговому органу информации о зачислении на банковский счет налогоплательщика денежных средств в случае приостановления операций на этом счете влечет наложение штрафа в размере 1 процента зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки.

 01.07.2016

(6) Неисполнение или неверное исполнение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) **и другими поставщиками платежных услуг** платежных поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения.

Статья 260. Несоблюдение порядка составления, представления налоговой отчетности и налоговой накладной, нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных

(1) Непредставление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты.

(2) Несвоевременное представление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый несвоевременно представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты.

(3) Представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более

7000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты.

(4) Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117¹, влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные.

(4¹) Нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные.

(5) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года, налагается штраф в размере 15 процентов незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.

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.

Статья 261. Нарушение правил исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов

[Часть (1) исключена Законом № 111-XVI от 27.04.2007, в силу 11.05.2007]

[Части (2),(3) исключены Законом № 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в налоговый орган налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы занижения.

(4¹) Положения части (4) не применяются в случае самостоятельного представления налогоплательщиком исправленного налогового отчета в соответствии со статьей 188 при условии, что исправленный отчет не содержит недостоверных сведений и данных.

(5) Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов влечет наложение штрафа в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора.

(6) Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи

228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня, установленного для представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем году за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

Статья 262. Отсутствие «Акцизных марок»

Отсутствие «Акцизных марок» на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных «Акцизных марок» влечет наложение штрафа в размере 30000 леев в случае реализации, перевозки или хранения налогоплательщиком товаров без «Акцизных марок» либо с фальсифицированными или недействительными «Акцизными марками».

Статья 262¹. Несоблюдение правил реализации сигарет с фильтром

(1) Реализация сигарет с фильтром, которые не указаны в списках, содержащих максимальные цены розничной продажи, декларированные хозяйствующими субъектами-производителями и импортерами, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов стоимости сигарет с фильтром, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев.

(2) Реализация сигарет с фильтром по ценам, превышающим максимальные декларированные цены розничной продажи, или начиная с 1 января 2009 года, без указания максимальных декларированных цен розничной продажи и даты изготовления, нанесенных на упаковку (пачку), влечет наложение штрафа в размере 50 процентов от стоимости сигарет с фильтром, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев, с конфискацией сигарет, на упаковку (пачку) которых не нанесены цена и дата изготовления.

Статья 263. Несоблюдение правил принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового

обязательства способами, отличными от указанных в частях (2)–(4), влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 5000 леев и на хозяйствующих субъектов – в размере 10000 леев.

(2) Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение влечет наложение штрафа на физическое лицо в размере 5000 леев, а на юридическое лицо – 10000 леев.

(3) Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона, влекут наложение штрафа в размере стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто.

(4) Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций влечет наложение штрафа на налогоплательщика и регистратора в размере 20 процентов суммы операции на каждого из них.

Статья 263¹. Срыв или повреждение пломбы

Срыв или повреждение, умышленно или по небрежности, законно наложенной пломбы влечет наложение штрафа в размере 40000 леев.

Глава 16 СРОКИ ДАВНОСТИ

Статья 264. Срок давности для определения налоговых обязательств

(1) За исключением случаев, предусмотренных частью (2), налоговые обязательства могут быть определены налогоплательщиком и налоговыми органами или органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в следующие сроки:

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

нарушения.

(2) Срок исковой давности не распространяется на налоги (пошлины), сборы, пени или налоговые санкции, относящиеся к конкретному налогу (пошлине), сбору, если налоговый отчет, устанавливающий налоговое обязательство, содержит информацию, вводящую в заблуждение, или отражает факты, образующие состав налогового преступления, либо если он не был представлен вообще.

Статья 265. Срок давности для погашения налоговых обязательств

(1) В случае определения налогового обязательства в установленный срок или на протяжении периода, установленного в статье 264, оно погашается путем принудительного исполнения налоговым органом в соответствии с настоящим разделом или судебной инстанцией, но только при условии, что действия налогового органа или обращение в судебную инстанцию имели место в течение шести лет после определения налогового обязательства.



01.07.2016

(1¹) Налоговые обязательства налогоплательщика – физического или юридического лица, включая недоимки, в размере до 10 леев в целом по всем платежам, администрируемым Налоговым кодексом, определенные в соответствии с частью (1) статьи 264, подлежат аннулированию по состоянию на 31 декабря каждого налогового года.

- (2) Срок давности приостанавливается в случае, если:
- a) налогоплательщик – физическое лицо находится под арестом или приговорен к лишению свободы, – на период его нахождения под арестом или в заключении;
 - b) налогоплательщик – физическое лицо отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, – на период его отсутствия;
 - c) должностное лицо налогоплательщика – юридического лица отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, – на период его отсутствия;
 - d) предоставлена отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства, – на период отсрочки или рассрочки;
 - e) судебная инстанция вынесла решение о взыскании налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, – на период до погашения налогового обязательства или до того, как судебное решение утратит силу.
 - f) налогоплательщик находится в процессе несостоятельности. Данное положение не применяется в отношении текущих налоговых обязательств.

(3) Со дня прекращения обстоятельства, послужившего основанием для приостановления срока давности, течение срока продолжается.

Статья 266. Срок давности для компенсации или возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

(1) Заявление о компенсации или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, может быть подано налогоплательщиком в течение шести лет со дня их осуществления и/или возникновения. Заявление, поданное по истечении шести лет, считается недействительным. В этом случае компенсация и возврат не осуществляются, за исключением случаев, предусмотренных частью (2). Подача заявления приостанавливает действие указанного срока.

(2) Налоговый орган может восстановить пропущенный срок и удовлетворить заявление о компенсации и/или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, если налогоплательщик представит доказательства невозможности соблюдения срока давности, предусмотренного частью (1).

(3) Переплаты и суммы, подлежащие возмещению, которые не были востребованы в сроки, указанные в части (1), аннулируются в порядке, установленном Правительством.

Глава 17 ОБЖАЛОВАНИЕ

Статья 267. Право обжалования решения налогового органа или действий налогового служащего

(1) Решение налогового органа или действия налогового служащего могут быть обжалованы только лицом, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия, либо его представителем в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

(2) Жалобы на решение налогового органа или действия налоговых служащих, поданные лицами, не указанными в части (1), налоговым органом не рассматриваются.

(3) Обязанность доказывания ошибочности решения, вынесенного налоговым органом, возлагается на лицо, подавшее жалобу.

Статья 268. Срок обжалования

(1) Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в течение 30 дней со дня получения решения или совершения обжалуемых действий, если настоящим кодексом не предусмотрено иное. Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен налоговым органом, уполномоченным рассматривать жалобу, по заявлению

лица, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия.

(2) Жалоба, поданная по истечении указанного в части (1) срока, не восстановленного в предусмотренном ею порядке, не рассматривается и возвращается подавшему ее лицу.

Статья 269. Подача жалобы

(1) Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в налоговый орган, который вынес решение или служащим которого совершены действия.

(2) Решение, вынесенное налоговым органом по результатам рассмотрения жалобы, может быть обжаловано в Главную государственную налоговую инспекцию или компетентную судебную инстанцию. В случае обращения в Главную государственную налоговую инспекцию жалоба представляется в налоговый орган, вынесший решение, который обязан в течение трех дней передать ее в Главную государственную налоговую инспекцию с приложением материалов проверки и соответствующих решений.

Статья 270. Рассмотрение жалобы



01.07.2016

(1) Уполномоченный налоговый орган рассматривает жалобу в течение **30 календарных дней** после ее поступления, за исключением случаев, когда руководство налогового органа принимает решение о продлении срока рассмотрения, о чем сообщается налогоплательщику. Дополнительный срок не должен превышать **30 календарных дней**.

(2) При рассмотрении жалобы для дачи разъяснений приглашается налогоплательщик, который имеет право представить подтверждающие документы. Налогоплательщик вызывается в соответствии с частями (1), (2) и пунктами а)–е) части (3) статьи 226. Дело может рассматриваться в отсутствие налогоплательщика, если он вызван в установленном порядке и по необоснованным причинам не явился или если он просил рассмотреть жалобу в его отсутствие.



01.07.2016

(3) По результатам рассмотрения жалобы руководство налогового органа выносит решение, **один экземпляр которого вручается или отправляется ответственному налогоплательщику заказным письмом в течение трех рабочих дней после принятия решения**.

Статья 271. Решение по результатам рассмотрения жалобы

(1) По результатам рассмотрения жалобы на решение налогового органа может быть принято одно из следующих решений:

- об отклонении жалобы и оставлении обжалованного решения в силе;
- о частичном удовлетворении жалобы и изменении обжалованного решения;

- c) об удовлетворении жалобы и отмене обжалованного решения;
- d) о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки.

(2) По результатам рассмотрения жалобы на действия налоговых служащих может быть принято решение об отклонении жалобы или о привлечении налогового служащего к ответственности, предусмотренной законодательством, с восстановлением ущемленных прав лица, обжаловавшего действия налогового служащего.



01.07.2016

Статья 272. Исполнение решения по результатам рассмотрения жалобы

(1) Копия решения, вынесенного Главной государственной налоговой инспекцией по результатам рассмотрения жалобы, направляется для исполнения территориальной государственной налоговой инспекции.

(2) Обжалование решения налогового органа не приостанавливает исполнение обжалуемого решения, если законодательством не предусмотрено иное.



01.07.2016

(3) Проверка на основе решения о приостановлении исполнения обжалуемого решения должна инициироваться в течение 30 календарных дней со дня принятия указанного решения.

Статья 273. Обжалование решений и действий по принудительному исполнению налогового обязательства

(1) Решения налогового органа и действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства могут быть обжалованы в соответствии с настоящим кодексом только лицами, которые подпадают под принудительное исполнение.

(2) Жалоба на решение налогового органа и на действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом может быть подана в течение десяти

рабочих дней со дня вынесения обжалуемого решения или совершения обжалуемого действия. Подача жалобы в налоговый орган не приостанавливает принудительное исполнение налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом, за исключением реализации арестованного имущества.

Статья 274. Обжалование решений налогового органа и действий налоговых служащих в судебную инстанцию

Решения налогового органа и действия налоговых служащих могут быть обжалованы в судебную инстанцию в установленном законодательством порядке.

Глава 18 НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Статья 275. Нормативные акты налогового органа

(1) Налоговый орган имеет право в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством издавать нормативные акты, определяющие механизм применения налогового законодательства.

(2) Нормативные акты, изданные налоговым органом, публикуются в установленном порядке.

(3) Нормативные акты принимаются, изменяются и отменяются Главной государственной налоговой инспекцией, а в предусмотренных законодательством случаях регистрируются в Министерстве юстиции.

(4) Нормативные акты, изданные налоговым органом, не должны вступать в противоречие с налоговым законодательством.

Еуджения ОСТАПЧУК
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 26 июля 2001 г. № 407-XV.

Примечание
