

ЗАКОН

о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса

№ 1164-XIII от 24.04.97

Глава III

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 21. Вступление в силу

(1) Разделы I и II Налогового кодекса вступают в силу с 1 января 1998 года.

(2) Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования, за исключением статей 1-20, которые вступают в силу с 1 января 1998 года.

Статья 22. Законодательные акты, утратившие силу

Со дня вступления в силу разделов I и II Налогового кодекса и статей 1-20 настоящего закона признать утратившими силу:

Закон о налоге на прибыль предприятий №1214-XII от 2 декабря 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1993 г., №1, ст.1; Официальный монитор Республики Молдова, 1995 г., №2, ст.18; №73, ст.845);

Закон о подоходном налоге с физических лиц №1218-XII от 3 декабря 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1992 г., № 12, ст. 361; 1993 г., № 4, ст. 95; Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., № 12, ст. 112; 1995 г., № 2, ст. 21; № 27, ст. 302; № 45-46, ст. 543; № 73, ст. 849);

Закон о налогообложении прибыли банков и других кредитных учреждений №490-XIII от 8 июня 1995 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1995 г., № 43, ст. 484; № 73, ст. 851; 1996 г., № 40-41, ст. 375);

Закон о декларировании доходов физическими лицами № 662-XIII от 23 ноября 1995 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1996 г., № 2-3, ст. 20).

Статья 23. Изменение нормативных актов

(1) Предложить Президенту Республики Молдова привести свои нормативные акты в соответствие с разделами I и II Налогового кодекса.

(2) Правительству в двухмесячный срок:

- a) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделами I и II Налогового кодекса и статьями 1-20 настоящего закона;
- b) привести свои нормативные акты в соответствие с разделами I и II Налогового кодекса;
- c) обеспечить пересмотр и отмену министерствами и департаментами нормативных актов, противоречащих разделам I и II Налогового кодекса и статьям 1-20 настоящего закона.

Статья 24. Переходные положения

(1) До объединения и регламентирования Налоговым кодексом всех налогов (пошлин) и сборов, перечисленных в частях (5) и (6) статьи 6 Налогового кодекса, под словами «и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним» Налогового кодекса понимаются также законодательные акты, другие нормативные акты, принятые в соответствии с ними, по тем налогам (пошлинам) и сборам, которые не регламентируются соответствующими разделами Налогового кодекса, включая законодательные и другие нормативные акты, принятые до введения в действие разделов I и II Налогового кодекса, а также специальные законодательные акты, полностью или частично аннулирующие сумму налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа или изменяющие сроки погашения налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа. Помимо этого, данные слова включают в себя нормы по налогообложению обладателей предпринимательского патента согласно Закону о предпринимательском патенте № 93-XIV от 15 июля 1998 года и по взиманию таможенной пошлины согласно Закону о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года.

(2) Положения законодательных актов, указанных в статье 22 настоящего закона, действуют в отношении налоговых обязательств, возникших до 1 января 1998 года.

[Части 3-5 ст. 24 исключены Законом № 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

(6) Не подлежат налогообложению аннуитеты, полученные по договорам страхования дополнительной пенсии, заключенным до вступления в силу разделов I и II Налогового кодекса.

(7) Не облагаются до 1 января 2020 года процентные начисления физических лиц - резидентов, кроме зарегистрированных в одной из организационно-правовых форм предпринимательской деятельности, по банковским депозитам, корпоративным ценным бумагам в виде облигаций и ценным бумагам, являющимся инструментами денежного рынка, такими как банковские депозитарные сертификаты и банковские векселя, а также по вкладам, находящимся на личных счетах членов сберегательно-заемных ассоциаций граждан, расположенных на территории Республики Молдова.

[Части (8), (9) утратили силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

[Часть (10) ст. 24 исключена Законом № 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

(11) Освобождения, предусмотренные статьями 33, 34 и 35 Налогового кодекса и не использованные налогоплательщиком в предыдущем налоговом году вследствие невыплаты ему заработной платы работодателем, предоставляются на дату выплаты задолженностей по

заработной плате.

(12) В качестве средства уплаты задолженности по налогам принимаются векселя, выпущенные Министерством финансов в пользу Российского акционерного общества «Газпром» на условиях, определенных в Положении о выпуске, обращении и погашении векселей в целях урегулирования задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1996 году (приложение к Соглашению между Республикой Молдова и Российским акционерным обществом «Газпром» об урегулировании задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1996 году) и в Положении о выпуске, обращении и погашении векселей в целях урегулирования задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1997 году (приложение к Соглашению между Республикой Молдова и Российским акционерным обществом «Газпром» об урегулировании задолженности Республики Молдова за поставки природного газа в 1997 году).

[Часть (13) ст. 24 исключена Законом № 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Часть (14) утратила силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

(15) Освобождаются от уплаты налога:

- a) лечебно-производственные (трудоые) мастерские при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, в которых работают инвалиды;
- b) Республиканский экспериментальный центр по протезированию, ортопедии и реабилитации Министерства труда, социальной защиты и семьи;
- c) предприятия пенитенциарных учреждений;
- d) территориальные кадастровые офисы - по доходу, направленному на создание и функционирование гарантийного фонда Агентства земельных отношений и кадастра, по доходу для накопления средств, предусмотренных для покрытия расходов на обслуживание и возврат внешнего кредита, предоставленного для внедрения Первого кадастрового проекта;
- e) акционерное общество «Ară-Canal Chişinău» - по доходу, исчисленному и отраженному в специальном фонде для обслуживания и погашения кредита, полученного от Европейского банка реконструкции и развития;
- f) Национальный банк Молдовы по своим доходам.

(16) При исчислении подоходного налога хозяйствующие субъекты, имеют право на вычет из налогооблагаемого дохода сумм, исчисленных путем умножения среднегодовой заработной платы по стране за год, предшествовавший отчетному налоговому году, на прирост среднесписочной численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, но не превышающих налогооблагаемого дохода. Среднегодовая заработная плата по стране за предыдущий год устанавливается на основании сообщения Национального бюро статистики. Прирост среднесписочной численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом определяется как превышение среднесписочной численности работников в отчетном году над среднесписочной численностью работников в предыдущем году.

(17) Предприятия, осуществившие в рамках Инвестиционного соглашения «О Международном свободном порте «Джурджюлешть»» капитальные инвестиции в размере, превышающем сумму, эквивалентную пяти миллионам долларов США, освобождаются от уплаты подоходного налога на период пяти последовательных лет, следующих за налоговым периодом, в котором был достигнут указанный объем капитальных инвестиций, начиная с первого налогового периода, в котором они декларировали налогооблагаемый доход.

(18) Предприятия, указанные в части (17), осуществившие дополнительные капитальные инвестиции в размере, превышающем сумму, эквивалентную пяти миллионам долларов США, освобождаются дополнительно от уплаты подоходного налога на период двух последовательных лет, следующих за налоговым периодом, в котором был достигнут указанный объем капитальных инвестиций, начиная с первого налогового периода, в котором они декларировали налогооблагаемый доход.

(19) Кредиторские задолженности предприятий электроэнергетического сектора, списанные, а также переданные в соответствии с Законом о реструктуризации задолженностей предприятий энергетического сектора № 336-XIV от 1 апреля 1999 года на баланс государственного предприятия «Moldtranselectro», считаются необлагаемым доходом, а дебиторские задолженности предприятий электроэнергетического сектора, переданные в соответствии с указанным законом на баланс государственного предприятия «Moldtranselectro», считаются вычитаемым безнадежным долгом. Полученный доход используется на покрытие убытков прошлых лет и текущего года. Расходы государственного предприятия «Moldtranselectro», связанные с принятием на баланс в соответствии с настоящей статьей кредиторской задолженности предприятий электроэнергетического сектора, подлежат вычету при определении государственным предприятием «Moldtranselectro» обязательств по подоходному налогу.

часть (20) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(21) Облагаемым доходом признается месячный доход, размер которого не превышает две среднемесячные заработные платы по экономике, прогнозируемые на соответствующий год, для работников тех хозяйствующих субъектов, основная деятельность которых состоит в реализации программ и соответствует видам деятельности, предусмотренным в приложении 1, если соблюдаются в совокупности следующие условия:

- a) хозяйствующий субъект на момент предоставления льготы полностью выполнил свои налоговые обязательства и внес другие платежи в национальный публичный бюджет, а на протяжении всего периода пользования льготой задержка полной уплаты в национальный публичный бюджет налоговых обязательств и осуществления других платежей, декларированных, а также начисленных в результате налогового контроля, не превышает 30 календарных дней;
- b) доля дохода хозяйствующего субъекта от реализации программ составляет более 50 процентов дохода от продаж;

- c) должности работников соответствуют занятиям, предусмотренным в приложении 2;
- d) должности значатся по специализированному подразделению по информатике, выделенному в организационной структуре работодателя;
- e) работник не передает супруге (супругу) личное освобождение, предусмотренное статьей 34 Налогового кодекса.

Месячный доход, который превышает две среднемесячные заработные платы по экономике, прогнозируемые на соответствующий год, признается необлагаемым доходом.

Подтверждающими документами для освобождения от уплаты подоходного налога, предусмотренного настоящей частью, являются:

- учредительный документ хозяйствующего субъекта;
- индивидуальный трудовой договор;
- организационная структура работодателя;
- должностная инструкция;
- заверенная копия диплома об окончании аккредитованного в Республике Молдова учебного заведения или диплома об окончании зарубежного учебного заведения, признанного в Республике Молдова в соответствии с действующим законодательством;
- трудовая книжка или копия таковой;
- расчетная ведомость на работников хозяйствующего субъекта;
- письменное подтверждение работником непередачи супруге (супругу) личного освобождения, предусмотренного статьей 34 Налогового кодекса, с указанием места работы супруги (супруга).

Иные чем освобожденные от подоходного налога согласно настоящей части доходы, полученные работниками, работающими по специальностям, указанным в приложении 2, облагаются налогом на общих основаниях в соответствии с разделами I и II Налогового кодекса с лишением права на освобождение в соответствии со статьями 33, 34 и 35 Налогового кодекса.

Налоговая льгота, предусмотренная настоящей частью, применяется к доходам по оплате труда, полученным по месту работы на основании индивидуального трудового договора.

Ответственность за несоблюдение предусмотренных в настоящей части условий относительно необложения доходов работников несет исключительно хозяйствующий субъект–работодатель, который обязан уплачивать в бюджет подоходный налог, исчисленный на общих основаниях, а также пеню и соответствующие штрафы.

Положения настоящей части применяются до налогового периода 2016 года включительно.

Хозяйствующий субъект, работники которого пользуются положениями настоящей части, обязан представить в налоговый орган по месту обслуживания хозяйствующего субъекта информацию об этом по форме и в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

части (21¹), (22) признаны утратившими силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(23) Лица, указанные в статье 90 Налогового кодекса, не удерживают предварительно как часть подоходного налога сумму в размере 7 процентов из выплат, осуществ-

ляемых в пользу физического лица при ликвидации не-взаимных инвестиционных фондов и ликвидации инвестиционных приватизационных фондов, до завершения процедуры ликвидации данных фондов.

Невзаимные инвестиционные фонды и инвестиционные приватизационные фонды представляют территориальной государственной налоговой инспекции и получателям выплат отчеты и информацию в порядке, предусмотренном частями (2)-(4) статьи 92 Налогового кодекса, с указанием произведенных выплат в пользу физического лица.

[Ст. 24 ч.(23¹) утратила силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(23²) До вступления в силу нового закона о негосударственных пенсионных фондах положения частей (2) и (3) статьи 69 Налогового кодекса не применяются.

часть (23³) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.

(23⁴) Освобождаются от подоходного налога доходы, полученные физическими и юридическими лицами в результате получения компенсаций причиненного ущерба и неполученного дохода, включая доход в виде прироста капитала в рамках реализации Соглашения «Сомпрат» между Республикой Молдова и Соединенными Штатами Америки посредством корпорации «Вызовы тысячелетия», подписанного 22 января 2010 года в Вашингтоне.

(23⁵) Определение доходов в целях налогообложения за периоды 2010 и 2011 годов осуществляется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и положениями Регламента Национального банка Молдовы по просроченным кредитам.

(24) Положения разделов I и II Налогового кодекса и настоящего закона применяются с учетом особенностей налогообложения, предусмотренных Законом о государственном бюджете на соответствующий год.

(25) До приведения действующих нормативных актов в соответствие с разделами I и II Налогового кодекса и статьями 1-20 настоящего закона они применяются в части, не противоречащей разделам I и II Налогового кодекса и статьям 1-20 настоящего закона.

(26) До 31 декабря 2027 года лица, указанные в статье 90 Налогового кодекса, не удерживают налог из суммы дивидендов, выплаченных в пользу нерезидентов учредителей (инвесторов), которые принимают участие в реализации проекта строительства и эксплуатации электростанции в районе Унгень, согласно списку, утвержденному Правительством.

(27) Разрешается вычет специального сбора для обеспечения финансовой стабильности, уплачиваемого коммерческими банками в государственный бюджет в соответствии со статьей 5 Закона о дополнительных мерах по обеспечению финансовой стабильности № 190 от 30 сентября 2011 года.

(28) Положения пункта z⁹) статьи 20 и части (18) статьи 24 Налогового кодекса не применяются к результатам, полученным при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности.

(29) До вступления в силу части (19) статьи 24 Налогового кодекса вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника осуществляется в соответствии с положениями части (1) статьи 24 Налогового кодекса.

Глава IV ЛЕГАЛИЗАЦИЯ КАПИТАЛА И НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

Статья 25. Отношения, регламентируемые настоящей главой

(1) Настоящая глава устанавливает общие принципы и гарантии, а также определяет правовое положение субъектов легализации капитала, субъектов налоговой амнистии и уполномоченных органов публичного управления, других организаций и учреждений, которые участвуют или деятельность которых имеет отношение к процессу легализации капитала или налоговой амнистии.

(2) Настоящей главой устанавливаются предварительные, текущие и последующие гарантии неприкосновенности капитала при его легализации и непереследования лиц, участвующих в процессе легализации капитала, со стороны уполномоченных органов публичного управления для избежания налоговых платежей или за налоговые нарушения.

(3) Положения настоящей главы не распространяются:

- a) на капитал юридического или физического лица, кроме капитала лица, являющегося субъектом легализации;
- b) на капитал, подпадающий или могущий подпасть под действие Конвенции об отмытии денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года.

Статья 26. Применение настоящей статьи

Национальный банк Молдовы уполномочен разрабатывать нормативные акты по применению положений настоящей главы, в том числе инструкций, касающихся процедур по предупреждению и борьбе с отмытием денег, которые финансовые учреждения обязаны исполнять в качестве составной части процесса легализации капитала.

Статья 27. Используемые понятия

Для целей настоящей главы используются следующие понятия:

легализация капитала – добровольное декларирование физическими лицами - гражданами Республики Молдова или их представителями денежных средств, находящихся как в стране, так и за рубежом, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия, добровольное декларирование юридическими лицами - резидентами

Республики Молдова, имеющими отношения с ее бюджетной системой, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия, положительной разницы, полученной в результате проведенной переоценки капитальных активов;

денежные средства – денежные знаки в национальной или иностранной валюте, в наличной или безналичной форме;

недвижимое имущество – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты, многолетние насаждения, здания, сооружения и любые другие объекты, прочно связанные с землей, а также все то, что естественно или искусственно включено в их состав, то есть имущество, перемещение которого без причинения существенного ущерба его назначению невозможно;

представитель – физическое лицо, являющееся законным представителем физического или юридического лица - субъекта легализации капитала согласно настоящей главе;

нарушение конфиденциальности (тайны) – любое действие или бездействие, повлекшее передачу любой информации в отношении субъекта легализации и легализуемого капитала третьим лицам, кроме должностных лиц Национального банка Молдовы и других компетентных органов, согласно настоящей главе, нормативным актам, принятым Национальным банком Молдовы, или представителей уполномоченных органов публичного управления, в случаях, предусмотренных частью (2) статьи 25;

налоговая амнистия – списание недоимок, отраженных в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченных на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству;

номинальный собственник – лицо, являющееся владельцем де-юре капитала, но не являющееся его владельцем де-факто.

Статья 28. Субъекты легализации капитала и налоговой амнистии

(1) Субъектами легализации денежных средств, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия в уставном капитале, положительной разницы, полученной в результате переоценки капитальных активов, являются физические лица и юридические лица (за исключением легализации их денежных средств), капитал которых подпадает под действие настоящей главы и которые добровольно декларируют его в соответствии с условиями настоящей главы.

(2) Субъектом легализации может быть гражданин Республики Молдова или его законный представитель (родитель, усыновитель, опекун, попечитель).

(3) Субъектами налоговой амнистии являются юридические и физические лица, имеющие недоимки, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

Статья 29. Объект легализации капитала, налоговой амнистии

(1) Объектом легализации является капитал (денежные средства, недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия) субъекта легализации, который ранее не был задекларирован и/или был задекларирован по заниженной стоимости и/или с которого не были уплачены налоги и сборы, взносы государственного социального страхования, страховые взносы обязательного медицинского страхования.

(2) Объектом налоговой амнистии являются недоимки, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

Статья 30. Полномочия других участников процесса легализации капитала и налоговой амнистии

(1) Кроме субъектов легализации капитала и их представителей участниками легализации капитала являются Национальный банк Молдовы, финансовые учреждения Республики Молдова, имеющие лицензию Национального банка Молдовы (далее – финансовые учреждения), Министерство внутренних дел, Генеральная прокуратура, которые осуществляют свою деятельность и полномочия в процессе легализации капитала в соответствии с положениями настоящей главы.

(2) Налоговые органы, таможенные органы, кадастровые органы, другие учреждения и организации признаются в качестве лиц, имеющих косвенное отношение к процессу легализации. Любые действия должностных лиц указанных органов публичной власти, учреждений и

организаций не должны противоречить положениям настоящей главы или выходить за ее рамки.

Статья 31. Период легализации капитала

(1) Легализация капитала начинается с даты введения в действие настоящей главы и завершается 31 декабря 2008 года.

(2) Легализация денежных средств начинается с даты введения в действие настоящей главы и вступления в силу нормативных актов Национального банка Молдовы, одновременно с началом рабочего дня финансовых учреждений и завершается одновременно с окончанием их рабочего дня 30 декабря 2008 года.

Статья 32. Процедура легализации капитала

(1) Юридические и физические лица добровольно легализуют капитал, который ранее не был задекларирован или был задекларирован по заниженной стоимости, с которого не были уплачены налоги, сборы и другие платежи, пени и штрафы по просроченным платежам в государственный бюджет, взносы государственного социального страхования, страховые взносы обязательного медицинского страхования, пени и штрафы по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, отражаемые в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета.

(2) Процедура легализации капитала осуществляется следующим образом:

1. Физическими лицами - по денежным средствам:

- a) субъект легализации или его представитель подает заявление по форме, представленной в приложении 4, для зачисления денежных средств на банковский счет (счета) финансового учреждения. Заявление заполняется в двух экземплярах;
- b) сведения, указанные субъектом легализации или его представителем в заявлении о легализации денежных средств, подлежат проверке уполномоченным лицом финансового учреждения в присутствии заявителя на предмет тождественности данных, указанных в заявлении, с данными документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя;
- c) уполномоченное лицо финансового учреждения вправе отказать в принятии заявления о легализации денежных средств только в том случае, если данные, указанные в заявлении, не соответствуют данным документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя, или на основании иных положений нормативных актов Национального банка Молдовы;
- d) при обнаружении несоответствия данных, указанных в заявлении, данным документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя, уполномоченное лицо финансового учреждения обязано сообщить заявителю

об имеющемся несоответствии, предоставляя ему возможность его устранить;

- e) при принятии финансовым учреждением заявления о легализации денежных средств второй экземпляр заявления, заверенный уполномоченным лицом финансового учреждения, возвращается субъекту легализации или его представителю;
- f) при легализации денежных средств с зачислением их на банковский счет (счета) финансовое учреждение удерживает сбор в размере 5 процентов от суммы легализуемых денежных средств;
- g) при легализации денежных средств в иностранной валюте сбор удерживается с учетом действующего на дату легализации официального курса молдавского лея по отношению к иностранным валютам, установленного Национальным банком Молдовы;
- h) средства от удержания сборов финансовое учреждение перечисляет на соответствующий казначейские счета Министерства финансов.

2. Юридическими и физическими лицами - по недвижимому имуществу:

- a) субъект легализации, являющийся собственником де-факто, но юридически оформивший право собственности на другое лицо, для изменения субъекта права собственности на недвижимое имущество:
 - заключает с данным лицом договор купли-продажи с указанием стоимости сделки;
 - обращается к нотариусу для нотариального удостоверения договора купли-продажи;
 - обращается в кадастровые органы для внесения изменений в кадастр недвижимого имущества, прилагая договор купли-продажи, удостоверенный нотариусом;
- b) в заявлении, подаваемом в кадастровый орган, субъект легализации может указать также недвижимое имущество, которое на момент легализации формально считается незавершенным строительством. На основании заявления субъекта легализации и представленных им документов уполномоченное лицо кадастрового органа вносит изменения в кадастр недвижимого имущества;
- c) к субъекту легализации, который становится правопреемником собственности в результате сделки купли-продажи, переходят все обязательства в отношениях с третьими лицами;
- d) при оформлении договора и регистрации права собственника в кадастровом органе собственник де-факто - субъект легализации может указать по желанию рыночную стоимость недвижимого имущества. При необходимости для оценки недвижимого имущества субъект легализации может обратиться к независимому оценщику, обладающему лицензией на осуществление оценочной деятельности;
- e) после регистрации изменений в кадастровом органе субъект легализации декларирует легализуемую стоимость недвижимого имущества в Государственной налоговой службе согласно заявлению по форме, представленной в приложении 5, предварительно уплатив сбор за легализацию в соответствии с подпунктом f). Заявление заполняется в двух экземплярах: один - для Государственной

налоговой службы, другой - для субъекта легализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее факт уплаты сбора за легализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственника де-юре (номинального собственника) недвижимого имущества. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

- f) субъект легализации уплачивает сбор в размере 5 процентов от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью, указанной в договоре купли-продажи согласно подпункту а), или стоимостью сделки, вследствие которой объект легализации был зарегистрирован на имя номинального собственника. Внесенная в финансовое учреждение сумма сбора перечисляется им на соответствующий казначейский счет Министерства финансов.

3. Юридическими и физическими лицами - по ценным бумагам:

- a) лица, являющиеся собственниками де-юре ценных бумаг, но не являющиеся их собственниками де-факто, за исключением номинальных владельцев - профессиональных участников рынка ценных бумаг, в целях легализации капитала могут принять решение, по согласованию с собственниками де-факто, о передаче последним права собственности на ценные бумаги;
- b) лица, указанные в подпункте а), заключают соглашение о легализации с указанием балансовой стоимости ценных бумаг для юридических лиц и их покупной стоимости для физических лиц. Соглашение удостоверяется нотариально;
- c) субъект легализации капитала подает в Государственную налоговую службу заявление о легализации капитала по форме, представленной в приложении 5, с декларированием стоимости легализуемого капитала, предварительно уплатив сбор за легализацию согласно подпункту d). Легализуемый капитал декларируется в рыночной оценочной стоимости ценных бумаг, определяемой в соответствии с действующим законодательством. Заявление заполняется в двух экземплярах: один - для Государственной налоговой службы, другой - для субъекта легализации. К заявлению прилагаются: платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию, соглашение о легализации, справка об оценке ценных бумаг, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственниками де-юре ценных бумаг. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;
- d) субъект легализации капитала уплачивает сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой оцененной стоимостью и стоимостью сделки, указанной в подпункте b). Внесенная в финансовое учреждение сумма сбора перечисляется им на соответствующий казначейский счет Министерства финансов;
- e) в отступление от положений законодательства о

рынке ценных бумаг лица, легализующие капитал, после подачи заявления о легализации в Государственную налоговую службу имеют право осуществить операции по передаче права собственности на ценные бумаги по их балансовой стоимости для юридических лиц и по их покупной стоимости для физических лиц посредством внесения изменений в реестр владельцев ценных бумаг или осуществления сделки на бирже ценных бумаг, включая проведение прямых сделок в соответствии с биржевыми правилами и нормативными актами Национальной комиссии по ценным бумагам;

- f) не считаются легализацией капитала операции по передаче ценных бумаг в номинальное владение профессиональному участнику рынка ценных бумаг, а также по выводу их из номинального владения;
- g) лицо, легализующее капитал, при осуществлении операций по передаче права собственности представляет держателю реестра или брокерской компании копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за легализацию, копию заявления о легализации капитала, поданного в Государственную налоговую службу, копию соглашения о легализации, предусмотренного подпунктом б), копию справки об оценке ценных бумаг.

4. Юридическими и физическими лицами - по доле участия в уставном капитале коммерческого общества:

- a) номинальные собственники долей участия в уставном капитале коммерческого общества могут предпринять действия по возвращению долей участия собственникам де-факто. Номинальные собственники согласовывают с собственниками де-факто возврат принадлежащих им долей участия другим участникам, имеющим преимущественное право на приобретение;
- b) субъекты, указанные в подпункте а), для изменения субъекта права собственности на долю участия в уставном капитале коммерческого общества заключают договор купли-продажи с указанием стоимости сделки. Договор удостоверяется нотариально;
- c) после нотариального удостоверения договора купли-продажи субъект легализации обращается в Государственную регистрационную палату для внесения изменений в учредительные документы, прилагая нотариально удостоверенный договор купли-продажи;
- d) после внесения изменений в учредительные документы субъект легализации подает в Государственную налоговую службу заявление о легализации капитала по форме, представленной в приложении 5, добровольно декларируя стоимость доли участия в уставном капитале коммерческого общества и предварительно уплатив сбор за легализацию согласно подпункту е). Заявление заполняется в двух экземплярах: один - для Государственной налоговой службы, другой - для субъекта легализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственника де-юре (номинального собствен-

ника) долей участия. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

- e) лицо, легализующее капитал, уплачивает сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью сделки согласно подпункту б) или стоимостью сделки, вследствие которой объект легализации зарегистрирован на имя собственника де-юре (номинального собственника) долей участия. Внесенный в финансовое учреждение сбор перечисляется на соответствующий казначейский счет Министерства финансов.

(3) Субъект легализации - собственник де-факто в целях легализации (декларирования) реальной стоимости капитала подает в Государственную налоговую службу заявление по форме, представленной в приложении 5, предварительно уплатив сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой стоимостью и ранее оцененной стоимостью объекта легализации. Заявление заполняется в двух экземплярах: один - для Государственной налоговой службы, другой - для субъекта легализации. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.

(4) Субъект легализации - юридическое лицо, по собственному решению осуществляющее переоценку изнашиваемых активов и капитальных активов по реальной стоимости, подает в Государственную налоговую службу заявление о их легализации по форме, представленной в приложении 6, предварительно уплатив сбор за легализацию в размере 5 процентов от разницы между декларируемой оцененной стоимостью и балансовой стоимостью объекта легализации. Сумма сбора вносится в финансовое учреждение, которое перечисляет ее на соответствующий казначейский счет Министерства финансов. Заявление заполняется в двух экземплярах: один - для Государственной налоговой службы, другой - для субъекта легализации. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.

(5) Собственник де-юре легализуемого капитала, не являющийся субъектом легализации, освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей главой, а также от налоговых обязательств, возникающих в результате процедуры легализации.

Статья 33. Завершение процедуры легализации капитала

- (1) Капитал считается легализованным:
 - a) с момента зачисления денежных средств на счет финансового учреждения с соблюдением положений пункта 1 части (2) статьи 32 и нормативных актов Национального банка Молдовы, и уплаты сбора за легализацию;
 - b) для собственников де-факто - с момента уплаты сбора за легализацию и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;
 - c) для лиц, легализующих недвижимое имущество, -

с момента уплаты сбора за легализацию, регистрации права собственности на недвижимое имущество и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;

- d) для лиц, легализующих ценные бумаги, - с момента уплаты сбора за легализацию, регистрации права собственности на ценные бумаги и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;
- e) для лиц, легализующих доли участия в уставном капитале коммерческого общества, - с момента уплаты сбора за легализацию, регистрации права собственности на долю участия и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;
- f) для физических лиц, легализующих положительную разницу, полученную в результате переоценки капитальных активов, - с момента уплаты сбора за легализацию и регистрации заявления в Государственной налоговой службе.

(2) В результате легализации капитала у субъекта легализации в момент легализации не возникает обязательств по уплате подоходного налога на прирост капитала.

Статья 34. Проведение налоговой амнистии

(1) Списываются недоимки, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по состоянию на 1 января 2007 года по налогам, сборам и другим платежам, пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

(2) Отражение в системе учета Государственной налоговой службы и Национальной кассы социального страхования записей о проведении налоговой амнистии осуществляется в порядке и сроки, установленные Правительством.

(3) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, Национальная касса социального страхования отражают изменения, касающиеся налоговой амнистии, в системе учета в соответствии с настоящей главой.

(4) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, отменяют аресты, наложенные на нереализованное имущество юридических и физических лиц, если эти действия были инициированы в целях обеспечения уплаты налогов, сборов и других платежей, пеней и штрафов по просроченным платежам в государственный бюджет, взносов государственного социального страхования, страховых взносов обязательного медицинского страхования, пеней и штрафов по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного меди-

цинского страхования, не уплаченных на дату введения в действие настоящей главы, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

(5) Во исполнение положений настоящей главы органы местного публичного управления вправе принимать решения о проведении налоговой амнистии в отношении не уплаченных на дату вступления в силу этих решений налогов и сборов, пеней и штрафов по просроченным платежам в бюджеты административно-территориальных единиц по состоянию на 1 января 2007 года, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству, без изменения отношений с государственным бюджетом.

Статья 35. Гарантии, предоставляемые субъектам легализации капитала

(1) Государство в лице органов публичного управления гарантирует субъектам легализации:

- a) непреследование за неуплату налогов, сборов и других платежей в государственный бюджет, взносов государственного социального страхования, страховых взносов обязательного медицинского страхования с капитала, не подпадающего под действие статьи 25;
- b) неприменение впоследствии дискриминационных мер в отношении налогообложения субъектов легализации.

Статья 36. Ограничения в отношении капитала субъектов легализации

(1) Субъекты легализации денежных средств вправе по собственному усмотрению распоряжаться легализованными денежными средствами, зачисленными на счета финансовых учреждений, за исключением вывоза/перевода этих средств за пределы Республики Молдова в рамках осуществления капитальных валютных операций в соответствии с действующим валютным законодательством (далее - процедура перевода капитала) в течение 3 лет с момента легализации или других денежных средств в сумме, меньшей, эквивалентной или большей размера легализованного капитала, - при условии, что настоящей статьей не предусмотрено иное.

(2) При вывозе/переводе субъектом легализации за пределы Республики Молдова легализованных денежных средств согласно процедуре перевода капитала в течение 3 лет с момента легализации удерживается сбор в размере:

- a) 13 процентов от суммы легализованных денежных средств при вывозе/переводе в первый год с момента легализации, а при вывозе/переводе суммы, меньшей или большей суммы легализованных денежных средств, сумма сбора в совокупности не должна превышать 13 процентов суммы вывозимых/переводимых легализованных денежных средств;

- b) 6 процентов от суммы легализованных денежных средств при вывозе/переводе на второй год с момента легализации, а при вывозе/переводе суммы, меньшей или большей суммы легализованных денежных средств, сумма сбора в совокупности не должна превышать 6 процентов от суммы вывозимых/переводимых легализованных денежных средств;
- c) 3 процентов от суммы легализованных денежных средств при вывозе/переводе на третий год с момента легализации, а при вывозе/переводе суммы, меньшей или большей суммы легализованных денежных средств, сумма сбора в совокупности не должна превышать 3 процентов от суммы вывозимых/переводимых легализованных денежных средств.
- (3) Сбор, предусмотренный частью (2), удерживается и перечисляется на казначейский счет Министерства финансов:
- a) финансовым учреждением при соблюдении положений нормативных актов Национального банка Молдовы и согласно части (3) статьи 90 Налогового кодекса;
- b) субъектом легализации при вывозе денежных средств в наличной форме в соответствии с процедурой перевода капитала - до получения разрешения Национального банка Молдовы в соответствии с действующим валютным законодательством.
- (4) Финансовые учреждения ведут учет субъектов легализации денежных средств и обеспечивают правильность взимания сбора, предусмотренного частью (2), а Национальный банк Молдовы ведет учет капитала, вывезенного за пределы Республики Молдова в соответствии с процедурой перевода капитала.

Статья 37. Ответственность субъектов легализации капитала

Если у субъекта легализации, осуществившего легализацию капитала согласно положениям настоящей главы, выявляются обстоятельства, предусмотренные частью (3) статьи 25, в отношении такого лица прекращается действие гарантий, предусмотренных статьей 35, и применяется в установленном порядке действующее законодательство.

Статья 38. Ответственность должностных лиц, участвующих в процессе легализации капитала

К должностным лицам финансовых учреждений, допустившим нарушения процедуры легализации капитала, применяются следующие санкции:

- a) взыскание, предусмотренное в отношении должностных лиц статьей 175 Кодекса об административных правонарушениях, или уголовная ответственность, если деяние содержит признаки состава преступления, - в случае нарушения процедуры и/или сроков легализации капитала;
- b) взыскание, предусмотренное частью второй статьи 163² Кодекса об административных правонарушениях, - в случае неосуществления, полностью или частично, предварительного удержания сбора согласно пункту а) части (3) статьи 36.

Статья 39. Обжалование

Субъект легализации капитала, а также лица, предусмотренные статьей 30, вправе обжаловать решения и действия (бездействие), осуществленные в соответствии с настоящим законом, в установленном законодательством порядке, в том числе судебном.

Статья 40. Направление использования сборов

Сборы за легализацию денежных средств, взысканные с субъектов легализации, зачисляются на казначейский счет Министерства финансов и распределяются следующим образом:

- 30 процентов остаются в государственном бюджете;
- 70 процентов направляются в бюджет государственного социального страхования.

Статья 41. Применение положений настоящей главы

(1) Действующее законодательство применяется с учетом положений настоящей главы.

(2) В отношении субъектов легализации капитала и капитала, легализованного в соответствии с настоящей главой, при условии невозникновения обстоятельств, предусмотренных частью (3) статьи 25, не применяются положения следующих законодательных актов:

- a) статей 244 и 249 Уголовного кодекса;
- b) статьи 83, глав 5-9 и 11-16 раздела V Налогового кодекса;
- c) глав III, V, VII и X Таможенного кодекса;
- d) статей 28, 30, 35 и 51 Закона о государственной системе социального страхования и соответствующие положения закона о бюджете государственного социального страхования на соответствующий год;
- e) статей 152⁹, 162¹, 162², 163, 163⁴, 163⁵, 163⁶, части (14) статьи 193 Кодекса об административных правонарушениях;
- f) статьи 60 Закона о рынке ценных бумаг.

(3) Положения части (2) не применяются к доходам, полученным после 1 января 2007 года.

(4) Положения частей (5) - (11) статьи 84 Закона об акционерных обществах имеют юридические последствия по истечении одного календарного года с момента легализации.

Думитру МОЦПАН
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 24 апреля 1997 г. № 1164-XIII.

ПЕРЕЧЕНЬ видов деятельности по разработке программного обеспечения*

*Согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, ред. 2, утвержденному Постановлением коллегии Национального бюро статистики № 20 от 29 декабря 2009 г.

1. Деятельность, связанная с анализом, проектированием и программным обеспечением информационных систем, готовых для внедрения: анализ информационных потребностей пользователей; консультации по вопросам

наиболее экономичного решения; проектирование, разработка, поставка и документирование индивидуального программного обеспечения, отвечающего заказам конкретных потребителей; проектирование, разработка, поставка и документирование готового программного обеспечения общего пользования.

2. Производство программ по заказу потребителя, а также корректировка программ по указанию пользователя.

ПЕРЕЧЕНЬ специальностей, соответствующих деятельности по разработке программного обеспечения

№ п/п	Деятельность	Описание деятельности
1	2	3
1.	Аналитик	Осуществление анализа с целью определения спецификаций для фактического создания информационных систем, способных отвечать требованиям пользователей.
2.	Программист	Разработка программного обеспечения для компьютеров согласно заданным спецификациям и сборка их в связанные системы, включая тестирование в целях обеспечения соответствия заданным спецификациям.
3.	Проектировщик информационной системы	Сочетание аналитических способностей и способностей по проектированию, основывающихся на профессиональных навыках, со знанием при использовании программного обеспечения языков программирования в целях разработки и внедрения функциональных решений, соответствующих заданным требованиям или организационным потребностям.
4.	Инженер/программист информационной системы	Сочетание аналитических способностей и способностей по проектированию с соответствующими знаниями в области технологий и технического обеспечения в целях определения, проектирования, разработки, тестирования, внедрения и изменения информационных систем, содержащих программное обеспечение в качестве основного компонента.
5.	Администратор баз данных	Осуществление профессиональной экспертизы и практическая поддержка в управлении системами баз данных и использовании информационных данных для удовлетворения требований информационной системы в любой момент жизненного цикла в соответствии с установленными критериями качества.
6.	Администратор сети	Настройка, внедрение и обслуживание компьютерных сетей. Обеспечение функционирования серверов, Web-страниц и доступа в сеть Интернет.
7.	Инженер программного обеспечения	Адаптация и/или гармонизация решений по техническому и программному обеспечению, а также операционных систем и существующих или спроектированных приложений к фактическим или предполагаемым потребностям пользователей в целях выполнения условий по удовлетворению уровня требований (время ответа).
8.	Руководитель проекта по информатике	Координация систем разработок, присущих крупным программным приложениям, включая координацию персонала и отслеживание требований проектов (информация/необходимые данные, программирование, анализ). Разработка, планирование, анализ, оценка и определение приоритетов, относящихся к компонентам, которые будут разработаны, а также стадий и сроков реализации проектов.

Заявление о легализации денежных средств

Наименование финансового учреждения _____

В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса
са прошу открыть счет (счета) _____

наименование счета (счетов)

В _____

указывается национальная или иностранная валюта

Сумма легализуемого капитала

в _____

указывается национальная или иностранная валюта

сумма прописью и в цифрах _____

Сведения о субъекте легализации:

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность заявителя _____

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта легализации (в случае его наличия):

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства представителя субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения из доверенности _____

Дата _____, № _____, лицо, заверившее доверенность _____

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом финансового учреждения _____

фамилия, имя, должность

Подпись _____

Дата _____

М.П.

Начальнику Государственной
налоговой инспекции _____

Заявление о легализации капитала

Наименование органа, учреждения, организации _____

В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу зарегистрировать легализацию капитала.

Вид легализуемого капитала (недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия) _____

Сумма легализуемого капитала (леев): _____

сумма прописью и в цифрах

Сведения о субъекте легализации:

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____

Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____

Юридический адрес субъекта легализации _____

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность заявителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта легализации (в случае его наличия):

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____

Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____

Юридический адрес представителя субъекта легализации _____

Фамилия, имя _____

Адрес места жительства представителя субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____

дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____ № _____, лицо, заверившее доверенность _____

Прилагаю копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за легализацию.

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы _____

фамилия, имя, должность

Подпись _____

Дата _____

М.П.

Начальнику Государственной
налоговой инспекции _____

Заявление о легализации стоимости изнашиваемых и капитальных активов

Наименование органа, учреждения, организации _____

В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу зарегистрировать акт легализации согласно процедуре переоценки изнашиваемых и капитальных активов. Стоимость переоцененных активов (леев):

сумма прописью и в цифрах

Информация о лице, легализующем капитал:

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____

Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____

Юридический адрес субъекта легализации _____

Прилагаю платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию.

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие раздела IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы _____

фамилия, имя, должность

Подпись _____

Номер регистрации заявления _____

Дата _____

М.П.