



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr. _____

din _____
Chișinău

**Pentru aprobarea proiectului de lege cu privire
la modificarea și completarea unor acte legislative**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative.

Prim-ministru

PAVEL FILIP

L E G E**cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

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

1. Pe tot cuprinsul Codului fiscal cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”, „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, „inspectoratul fiscal de stat teritorial”, „organ fiscal”, „organul fiscal teritorial”, „inspectoratul fiscal de stat specializat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” la forma și cazul respectiv, cu excepția cazurilor când prezenta lege prevede altfel.

2. La articolul 3 alineatul (3¹) ultima propoziție va avea următorul cuprins:
„În cazul inițiativelor legislative înaintate de către deputați, actul de analiză a impactului de reglementare va fi întocmit de autorii proiectelor, conform metodologiei aprobate de Guvern.”.

3. Articolul 5:

punctul 9) se abrogă;

la punctul 18) litera b), cuvintele „valoarea de intrare” se înlocuiesc cu cuvintele „costul de intrare”;

la punctul 36), textul „ , arhitecților, dentiștilor, auditorilor și contabililor,” se înlocuiește cu textul „și arhitecților”, iar în final se completează cu textul „Prevederile prezentului punct nu se extind asupra persoanelor menționate la punctul 36²) al prezentului articol.”;

se completează cu punctele 36¹), 36²), 45) și 46) cu următorul cuprins:

„36¹) *Activități independente* – activități de comerț desfășurate doar în mod individual de către o persoană fizică rezidentă a Republicii Moldova fără a constitui o formă organizatorico-juridică, în urma desfășurării cărora se obține venit.

36²) *Activitate profesională în sectorul justiției* – activitate permanentă desfășurată în cadrul formelor de organizare a activității prevăzute de lege de către: avocat, avocat-stagiar, notar public, executor judecătoresc, administrator autorizat, mediator, expert judiciar în cadrul biroului de expertiză judiciară, traducător/ interpret autorizat.

45) *Soluția fiscală individuală anticipată* - actul administrativ emis de Serviciul Fiscal de Stat în vederea soluționării unei cereri a persoanei fizice și

persoanei juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător referitoare la aplicarea legislației fiscale asupra unei (unor) situații și/sau tranzacții viitoare specifice.

46) *Locuință de bază* – locuință care întrunește cumulativ următoarele condiții:

- a) este proprietatea contribuabilului în decurs de cel puțin 3 ani;
- b) constituie domiciliul / reședința contribuabilului în decursul ultimilor 3 ani până la momentul înstrăinării.”.

4. Articolul 8:

alineatul (1) se completează cu litera e¹) cu următorul cuprins:

„e¹) să solicite și să obțină de la Serviciul Fiscal de Stat soluția fiscală individuală anticipată în modul și în condițiile prevăzute de prezentul cod;”;

alineatul (2):

la litera c) textul „evidența contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitate”;

la litera f) textul „evidență contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitate”;

se completează cu litera f¹) cu următorul cuprins:

„f¹) în caz de solicitare a emiterii soluției fiscale individuale anticipate, să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, la prima cerere, informații veridice, documente, explicații și/sau probe suplimentare privind activitatea desfășurată, situații și/sau tranzacții viitoare;”.

5. Articolul 12:

punctul 1) se completează în final cu textul:

„În sensul prezentei noțiuni nu se consideră royalty:

a) plățile pentru achiziționarea integrală a oricărei proprietăți sau a oricărui drept de proprietate asupra tuturor elementelor menționate mai sus;

b) plățile pentru achizițiile de software destinate exclusiv operării respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia;

c) plățile pentru achiziționarea integrală a unui drept de autor asupra unui software sau a unui drept limitat de a-l copia exclusiv în scopul folosirii acestuia de către utilizator sau în scopul vânzării acestuia în cadrul unui contract de distribuție;

d) plățile pentru obținerea drepturilor de distribuție a unui produs sau serviciu, fără a da dreptul la reproducere;

e) plățile pentru accesul la sateliți prin închirierea de transpondere sau pentru utilizarea unor cabluri ori conducte pentru transportul energiei, gazelor sau petrolului, în situația în care clientul nu se află în posesia transponderelor, cablurilor, conductelor, fibrelor optice sau unor tehnologii similare;

f) plățile pentru utilizarea serviciilor de comunicații electronice din acordurile de roaming, a frecvențelor radio, a comunicațiilor electronice între operatori;”;

la punctul 14) în final se completează cu textul „În scopul aplicării prezentei noțiuni, câștigul de la jocurile de noroc realizat în cazinouri sau la automatele de joc reprezintă valoarea diferenței pozitive dintre suma câștigată și suma mizată, confirmată documentar. În celelalte cazuri - câștigul reprezintă suma totală câștigată.”.

6. Articolul 12¹ se completează cu alineatele (4) - (6) cu următorul cuprins:

„(4) Prin derogare de la prevederile alin.(1) al prezentului articol, pentru agenții economici care au dreptul în conformitate cu prevederile Legii contabilității să aplice o perioadă de gestiune diferită de anul calendaristic, perioada fiscală privind impozitul pe venit corespunde cu perioada de gestiune pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare. În acest caz, perioada fiscală constituie o perioadă de oricare 12 luni consecutive.

(5) Perioada fiscală menționată la alin.(4) al prezentului articol se va modifica ulterior doar dacă perioada de gestiune pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare este modificată în corespundere cu prevederile Legii contabilității.

(6) Înainte de aplicarea unei noi perioade fiscale, în corespundere cu prevederile alin.(4) sau alin.(5) al prezentului articol, agentul economic este obligat:

a) să informeze și să prezinte documentele privind schimbarea perioadei fiscale către Serviciul Fiscal de Stat, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat;

b) să aplice perioada fiscală de tranziție și regulile stabilite în capitolul 7² din prezentul titlu. Perioada cuprinsă între sfârșitul perioadei fiscale curente și prima zi a noii perioadei fiscale reprezintă perioada fiscală de tranziție.”.

7. Articolul 13 alineatul (1):

la litera a), după textul „persoanele care practică activitate profesională” se introduce textul „și care practică activitate profesională în sectorul justiției”, iar textul „cu excepția societăților specificate la art.5 pct.9),” se exclude;

se completează cu litera b¹) cu următorul cuprins:

„b¹) persoanele fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfășoară activități independente și pe parcursul perioadei fiscale obțin venit din orice surse aflate în Republica Moldova și din orice surse aflate în afara Republicii Moldova pentru activitatea lor în Republica Moldova;”.

8. Articolul 14:

alineatul (1):

la litera a) după textul „persoanele care practică activitate profesională” se introduce textul „și care practică activitate profesională în sectorul justiției”;

se completează cu litera b¹) cu următorul cuprins:

„b¹) venitul din orice surse aflate în Republica Moldova, precum și din orice surse aflate în afara Republicii Moldova pentru activitatea în Republica

Moldova, obținut de persoanele fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfășoară activități independente”;

la alineatul (3), după textul „specificate la” se introduce textul „cap.10¹ și cap.10²”, iar textul „și (3⁵)” se înlocuiește cu textul „(3⁵) și (3⁶)”.

9. Articolul 15:

la litera a), cifra „29640” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cifra „31140”;

la litera d), textul „evidența contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitate”.

10. Articolul 15² alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Contribuabilul persoană fizică rezidentă cetățean care nu desfășoară activitate de întreprinzător și/sau profesională și, nu are restanțe la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare și a achitat obligația aferentă perioadei pentru care se face desemnarea, este în drept de a desemna un quantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget aferent veniturilor impozitate conform art. 88 - 90 către unul dintre beneficiarii indicați la alin.(4).”.

11. Articolul 18:

la litera b), textul „ , conform prevederilor cap.9” se înlocuiește cu textul „conform prevederilor cap.10¹”;

la litera e), textul „art.37 alin.(7)” se înlocuiește” cu textul „art.40 alin.(6)”;

la literele f¹) și f²), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”.

12. Articolul 20:

la litera m), după cuvintele „agent economic” se introduc cuvintele „și contribuțiile vărsate în vederea acoperirii pierderilor financiare și echilibrării activelor nete negative.”;

la litera p¹), după textul „și/sau din loterii ” se introduce textul „și/sau pariurile sportive”;

se completează cu litera y³) cu următorul cuprins:

„y³) veniturile obținute de persoanele fizice rezidente (cetățeni și apatrizi), de la înstrăinarea locuinței de bază.”.

13. Articolul 21:

alineatul (3):

la punctele 2) și 3), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la punctul 3¹), prima propoziție în final se completează cu sintagma „conform metodei de evidență financiară bazată de prevederile SNC și IFRS”, iar propoziția a doua și a treia se exclud;

la alineatul (4) după cuvintele „activitate de întreprinzător” se completează cu cuvintele „pe parcursul unei perioade fiscale”, iar cuvintele „sumă nu depășește venitul impozabil” se înlocuiesc cu cuvintele „sumă totală nu depășește venitul impozabil obținut în perioada fiscală de raportare.”, iar în final se completează cu textul „Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă sau afîn de gradul I.”.

14. La articolul 22 alineatul (5), cuvintele „anul fiscal următor celui” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală următoare celei”.

15. Articolul 24:

la alineatul (1), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la alineatul (10), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

alineatul (11) se completează în final cu textul „și/sau în folosul persoanelor fizice ce desfășoară activități independente conform cap.10²”;

la alineatul (15), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la alineatul (15¹), prima propoziție va avea următorul cuprins:

„Se permite deducerea cheltuielilor efectuate de către contribuabili în decursul perioadei fiscale, prevăzute în planul de afaceri sau în devizul de cheltuieli, în scopurile stabilite în contractul colectiv de muncă”;

la alineatul (16), cuvântul „anul” se înlocuiește cu cuvintele „perioada fiscală” iar cuvintele „rapoartelor financiare” se înlocuiește cu cuvintele „situațiilor financiare” în ambele cazuri.

16. La articolul 25 alineatul (3), cuvintele „anul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală”.

17. La articolul 26 alineatul (3), cuvintele „anul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală”.

18. Articolul 27:

la alineatele (5) și (6), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

alineatul (8):

la litera a), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”, cuvintele „anului fiscal respectiv” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale respective”, iar cuvintele „anul respectiv” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală respectivă”;

la litera b), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la alineatul (9) litera b), textul „iar pentru mijloacele de transport aerian internațional, în mărime de 100%.” se înlocuiește cu textul „iar cheltuielile privind reparația mijloacelor de transport aerian internațional, în mărime de 100% din suma calculată a ratei de leasing operațional suportate pe parcursul perioadei fiscale.”;

la alineatul (10) literele a) și b), cuvintele „evidența contabilă” se înlocuiesc cu cuvântul „contabilitate”.

19. La articolul 29 alineatul (3), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”.

20. Articolul 32:

la alineatul (1), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”, cuvintele „anul curent” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală curentă”, iar cuvintele „următorii cinci ani” se înlocuiesc cu cuvintele „următoarele cinci perioade fiscale”;

la alineatul (2), cuvintele „unul din anii fiscali următori celui” se înlocuiesc cu cuvintele „una din perioadele fiscale următoare celei”, iar cuvintele „următorii patru ani” se înlocuiesc cu cuvintele „următoarele patru perioade fiscale”;

la alineatul (3), cuvintele „un an” se înlocuiesc cu cuvintele „o perioadă fiscală”.

21. Articolul 33:

la alineatul (1), cifra „10128” se înlocuiește cu cifra „10620”;

la alineatul (2), cifra „15060” se înlocuiește cu cifra „15840”;

la litera e), după textul „dizabilități de pe urma războiului,” se completează cu cuvintele „persoana cu dizabilități ca rezultat al afecțiunii congenitale sau”.

22. Articolul 34:

la alineatul (1), cifra „10128” se înlocuiește cu cifra „10620”;

la alineatul (2), cifra „15060” se înlocuiește cu cifra „15840”.

23. Articolul 35:

la alineatul (1), cifra „2256” se înlocuiește cu cifra „2340”, iar cifra „10128” se înlocuiește cu cifra „10620”, iar după cuvintele „cu excepția” se completează cu cuvintele „persoanelor cu dizabilități ca rezultat al afecțiunii congenitale sau”;

alineatul (2):

la litera a) după cuvântul „ori” se completează cu cuvintele „persoană cu dizabilități ca rezultat al afecțiunii congenitale sau”;

la litera b), cifra „10128” se înlocuiește cu cifra „10620”;

la alineatul (4) cuvintele „se acordă” se înlocuiesc cu cuvintele „se aplică”.

24. Articolul 36:

la alineatele (1), (4), (5) și (7), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la alineatul (2), textul „și la art.53³” se exclude.

25. În titlul capitolului 5 al titlului II, cuvântul „PIERDERILE” se înlocuiește cu cuvântul „PIERDEREA”.

26. Articole 37-42 vor avea următorul cuprins:

„**Articolul 37.** Subiecții creșterii sau pierderii de capital

Prevederile prezentului capitol se aplică tuturor contribuabililor (persoane fizice sau juridice) rezidente și nerezidente a Republicii Moldova care vînd, schimbă sau înstrăinează sub altă formă (scot din uz) active de capital.

Articolul 38. Domeniul de aplicare

Prezentul capitol stabilește modul de determinare a sumei creșterii de capital în scopul impozitării, provenită din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital.

Articolul 39. Activele de capital

(1) Active de capital reprezintă:

- a) acțiunile, obligațiunile alte titluri de proprietate în activitatea de întreprinzător;
- b) proprietatea privată nefolosită în activitatea de întreprinzător;
- c) terenurile;
- d) opțiunea la procurarea sau vânzarea activelor de capital.

(2) Nu constituie active de capital proprietatea în devălmășie redistribuită (transmisă) între soți sau între foștii soți - dacă o astfel de redistribuire (transmitere) rezultă din necesitatea împărțirii proprietății comune în caz de divorț.

Articolul 40. Determinarea creșterii sau pierderii de capital

(1) Mărimea creșterii (pierderii) de capital provenită din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare (scoatere din uz) a activelor de capital este egală cu diferența dintre suma încasată (venitul obținut) și baza valorică a acestor active.

(2) Suma încasată ca urmare a vânzării, schimbului sau altui mod de înstrăinare a activelor de capital este egală cu suma mijloacelor bănești sau valoarea evaluată la prețul de piață a activelor de capital obținute sub formă nemonetară.

(3) Mărimea creșterii sau pierderii de capital provenită din tranzacționarea pe bursă a acțiunilor prin intermediul unui/unei broker/societăți de investiții se determină în baza raportului brokerului/societății de investiții conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

(4) Persoana care face o donație se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă din baza lui valorică ajustată sau prețul lui de piață la momentul donării.

(5) Mărimea creșterii (pierderii) de capital provenită din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare (scoatere din uz) locuinței de bază nu este recunoscută în scopuri fiscale.

(6) Suma creșterii de capital în perioada fiscală este egală cu 50% din suma excedentară a creșterii de capital recunoscute peste nivelul oricăror pierderi de capital suportate pe parcursul perioadei fiscale.

Articolul 41. Restricțiile privind deducerea pierderilor de capital

(1) Contribuabilului (persoană fizică sau juridică), deducerea pierderilor de capital i se permite numai în limitele creșterii de capital.

(2) Pierderile de capital ale agenților economici a căror deducere nu este permisă, conform alin.(1), în anul fiscal respectiv sînt considerate ca pierderi de capital suportate în anul următor.

Articolul 42. Bază valorică a activelor de capital

(1) Bază valorică a activelor de capital se confirmă documentar conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor, și constituie:

- 1) valoarea activelor de capital procurate;
- 2) valoarea activelor de capital create de contribuabil.

În cazul lipsei documentelor confirmative a valorii bunurilor imobiliare construite cu forțele proprii de persoana fizică ce nu desfășoară activitate de întreprinzător baza valorică o constituie:

- a) 100% din valoarea estimată de organele cadastrale teritoriale la data de 31.12.2003 – pentru bunurile dobîndite pînă la 1 ianuarie 2004;
- b) 75% din valoarea estimată de organele cadastrale teritoriale la data de 31.12.2006 – pentru bunurile dobîndite pînă la 1 ianuarie 2007;
- c) 50% din valoarea estimată de organele cadastrale teritoriale la data de 31.12.2016 – pentru bunurile dobîndite pînă la 1 ianuarie 2017;

3) valoarea activelor (la data dobîndirii dreptului de proprietate) obținute urmare a redistribuirii (transmiterii) proprietății în devălmășie între soți sau între foștii soți - dacă o astfel de redistribuire (transmitere) rezultă din necesitatea împărțirii proprietății comune în caz de divorț;

4) valoarea de piață a activelor de capital (la data dobîndirii dreptului de proprietate) obținute prin moștenire, titlul de donație sau prin contractul de întreținere pe viață;

5) valoarea de piață a activelor de capital (la data dobîndirii dreptului de proprietate) obținute prin schimb;

6) zero în cazul activelor de capital dobîndite cu titlu gratuit, inclusiv în cazul privatizării, precum și în lipsa confirmării documentare a bazei valorice;

7) baza valorică ajustată conform alin.(4)-(6) a activelor de capital:

- pentru persoana care transmite activele de capital persoanei; sau
- pentru activele de capital înlocuite cu active noi.

(2) Baza valorică a acțiunilor nu se majorează cu suma dividendelor sub formă de acțiuni care nu modifică în niciun fel cotele de participare ale acționarilor în capitalul agentului economic și care au fost repartizate în perioadele fiscale de pînă în anul 2009 inclusiv.

(3) Baza valorică a acțiunilor dobîndite pînă la data de 1 ianuarie 1998, se determină reieșind din valoarea unei acțiuni la data de 31.12.1997, care se determină ca raportul între capitalul social și numărul total al acțiunilor emise.

(4) Bază valorică ajustată a activelor de capital reprezintă baza valorică a activelor de capital:

a) redusă cu mărimea uzurii, epuizării sau altor modificări ale valorii activelor de capital, care se anulează de pe contul mijloacelor fixe;

b) majorată cu valoarea recondiționărilor și altor modificări ale valorii activelor de capital, care se acumulează pe contul mijloacelor fixe.

(5) Reducerile și majorările bazei valorice a activelor de capital care au avut loc pînă la 1 ianuarie 1998 se efectuează conform actelor normative în vigoare pînă la acea dată.

(6) Baza valorică a activelor de capital se ajustează cu diferențele pozitive rezultate din reevaluarea acestuia efectuată în conformitate cu cap.IV din Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.”.

27. Articolul 43 se abrogă.

28. Articolul 44:

la alineatul (3):

la litera a), cuvintele „anul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală”;

la litera b), cuvintele „anul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală”, iar cuvintele „un alt an fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „o altă perioadă fiscală”;

la alineatul (8), cuvintele „primul an fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „prima perioadă fiscală”, cuvintele „anul fiscal curent” se înlocuiesc cu „perioada fiscală curentă”, iar cuvintele „următorii doi ani” se înlocuiesc cu „următoarele două perioade fiscale”.

29. Articolul 45:

la alineatul (3), cuvintele „anul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală”, iar cuvintele „anul respectiv” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală respectivă”, iar cuvîntul „anului” se înlocuiește cu „perioadei fiscale”;

la alineatul (4), cuvintele „anii fiscali” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadele fiscale”, cuvîntul „an” se înlocuiește cu cuvintele „perioadă fiscală”, iar cuvîntul „anul” se înlocuiește cu cuvintele „perioada fiscală”.

30. La articolul 48, cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”.

31. Articolul 49:

denumirea articolului se completează cu textul „reglementate de Legea nr.440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere”;

se completează în final cu textul „Prevederile prezentului articol se răsfrâng doar asupra venitului ce îndeplinește condițiile stipulate în acesta. Alte venituri înregistrate de subiect se impozitează în modul general stabilit.”.

32. Articolul 52:

alineatul (1) se completează în final cu textul „, , și anume:

1) asociația obștească - conform Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17 mai 1996;

2) fundația - conform Legii cu privire la fundații nr.581-XIV din 30 iulie 1999;

3) organizația filantropică - conform Legii cu privire la filantropie și sponsorizare nr.1420-XV din 31 octombrie 2002;

4) organizația religioasă - conform Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr.125-XVI din 11 mai 2007;

5) partidele politice și organizațiile social-politice - conform Legii privind partidele politice nr.294-XVI din 21 decembrie 2007;

6) publicațiile periodice și agențiile de presă - conform Legii presei nr.243-XIII din 26 octombrie 1994 și Legii privind deetatzarea publicațiilor periodice publice nr. 221 din 17 septembrie 2010.”;

alineatul (2) se completează cu litera a¹) cu următorul cuprins:

„a¹) activitate economică prevăzută în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire corespunde și rezultă nemijlocit din obiectivele și scopurile prevăzute în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire.”;

la alineatul (4), textul „prin cererea depusă de către organizația necomercială la organul teritorial al Serviciul Fiscal de Stat. Perioada de scutire începe cu perioada fiscală în care a fost depusă cererea privind scutirea de plata impozitului pe venit dacă cererea privind scutirea de plata impozitului pe venit a fost depusă pînă la data de 31 decembrie a anului fiscal de gestiune. Nu este necesară depunerea repetată a cererii în perioadele ulterioare primei perioade fiscale” se înlocuiește cu textul „din data înregistrării organizației la Ministerul Justiției.”;

alineatul (5) se abrogă.

33. Titlul II se completează cu capitolul 7² cu următorul cuprins:

„Capitolul 7² REGIMUL FISCAL AL AGENȚILOR ECONOMICI CARE APLICĂ PERIOADA FISCALĂ DE TRANZIȚIE PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT

Articolul 54⁵. Subiecții impunerii

Subiecți ai impunerii sînt agenții economici care aplică perioada fiscală de tranziție prevăzută la art.12¹ alin.(6).

Articolul 54⁶. Perioada fiscală de tranziție

Perioada cuprinsă între sfârșitul perioadei fiscale curente și prima zi a noii perioadei fiscale reprezintă perioada fiscală de tranziție. Astfel, durata perioadei fiscale de tranziție este cuprinsă între o lună și 11 luni.

Articolul 54⁷. Obiectul impunerii

Obiectul impunerii este determinat conform regulilor prevăzute de prezentul titlu, cu excepția sumei uzurii proprietății care este egală cu suma uzurii calculate în conformitate cu art.26 și 27, împărțită la 12 luni și înmulțită cu numărul de luni al perioadei fiscale de tranziție.

Articolul 54⁸. Cota de impozit

Cota impozitului pe venit este cota prevăzută la art.15 lit.b) și lit.d).

Articolul 54⁹. Modul de calculare, achitare și declarare

(1) Calcularea impozitului pe venit se efectuează prin aplicarea cotei impozitului asupra obiectului impunerii.

(2) Achitarea la buget a impozitului pe venit se efectuează:

a) în rate, până la finele fiecărei luni a perioadei fiscale de tranziție într-o sumă egală cu 1/12 din:

- suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului capitol, pentru perioada fiscală de tranziție; sau

- impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru perioada fiscală precedentă.

b) achitarea obligațiilor finale privind impozitul pe venit se efectuează nu mai târziu de termenul stabilit pentru prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală de tranziție.

(3) Prevederile capitolului 12 și 13 ale prezentului titlu se aplică și agenților economici – subiecți ai impunerii potrivit prezentului capitol.

(4) Declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă, împreună cu situațiile financiare pentru perioada fiscală respectivă, nu mai târziu de 3 luni de la finele perioadei fiscale de tranziție.

(5) Formularul și modul de completare a Declarației cu privire la impozitul pe venit corespunde cu formularul și modalitatea stabilită în art.83 alin.(4).”.

34. Articolul 55 se completează cu un nou alineat (3) cu următorul cuprins:

„(3) Contribuțiile suplimentare ale fondatorilor, asociaților, acționarilor sau membrilor în calitate de aport pentru acoperirea pierderilor perioadelor de gestiune precedente a entității nu sunt supuse impozitării.”.

35. Articolul 58:

la alineatul (3¹) textul „evidența contabilă a” se înlocuiește cu textul „contabilitatea”;

alineatele (4) și (5) se abrogă.

36. La articolul 59 alineatul (2), cuvântul „calificate” se exclude.

37. În titlul capitolului 9 al titlului II, cuvintele „SOCIETĂȚI ȘI” se exclud.

38. Articolul 60 se abrogă.

39. Articolul 61 se abrogă.

40. Articolul 62 se abrogă.

41. La articolul 66 alineatul (1), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”.

42. Capitolul 10¹ va avea următorul cuprins:

**„Capitolul 10¹
IMPOZITAREA ACTIVITĂȚILOR PROFESIONALE
ÎN SECTORUL JUSTIȚIEI**

Articolul 69¹. Subiecții impunerii

Subiecți ai impunerii sînt persoanele ce desfășoară activități profesionale în sectorul justiției.

Articolul 69². Obiectul impunerii

(1) Obiect al impunerii este venitul impozabil obținut din desfășurarea activităților profesionale în sectorul justiției în perioada fiscală de declarare.

(2) Contribuabili care aplică regimul de impozitare conform prezentului capitol utilizează regulile de evidență prevăzute la cap.6 din prezentul titlu.

Articolul 69³. Deducerile aferente activității profesionale în sectorul justiției

Se permite deducerea cheltuielilor aferente activității profesionale în sectorul justiției achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale conform prevederilor stabilite la capitolul 3 și 4 din prezentul titlu.

Articolul 69⁴. Cota de impozit

Cota impozitului pe venit constituie 18% din obiectul impunerii.

Articolul 69⁵. Modul de calculare, achitare și declarare

(1) Calcularea impozitului pe venit se efectuează prin aplicarea cotei impozitului asupra venitului obținut din desfășurarea activităților profesionale în sectorul justiției.

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

(3) Contribuabilul are dreptul să treacă în cont impozitul pe venitul obținut din desfășurarea activităților profesionale în sectorul justiției, achitat în orice stat străin, în condițiile stipulate la art.82.

(4) Darea de seamă privind impozitul pe venit se prezintă nu mai târziu de 25 martie a anului următor perioadei fiscale de declarare.

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

(6) Darea de seamă fiscală cu privire la impozitul pe venit se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art.187 alin.(2¹).”.

43. Titlul II se completează cu capitolul 10² cu următorul cuprins:

„Capitolul 10²

REGIMUL FISCAL AL PERSOANELOR FIZICE CE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE

Articolul 69⁶. Sfera aplicări

Prezentul regim fiscal se aplică numai activităților independente desfășurate în domeniul comerțului cu persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător.

Articolul 69⁷. Subiecții impunerii

(1) Subiecți ai impunerii sînt persoanele fizice rezidente ale Republicii Moldova care obțin venituri din activități independente menționate la art.69⁶, cu excepția activităților menționate la art.88, 90 și 90¹, în sumă ce nu depășesc 600000 lei într-o perioadă fiscală fără a constitui o formă organizatorico-juridică pentru desfășurarea activității.

(2) Dreptul la aplicarea regimului fiscal reglementat prin prezentul capitol se realizează prin cererea depusă de către contribuabil la organul teritorial al Serviciul Fiscal de Stat. Perioada de aplicare începe cu perioada fiscală în care a fost depusă cererea dacă aceasta fost depusă pînă la data de 31 decembrie a anului fiscal de gestiune. Nu este necesară depunerea repetată a cererii în perioadele ulterioare primei perioade fiscale.

(3) Contribuabilul care a încetat activitatea este obligat, în termen de 5 zile de la adoptarea unei astfel de decizii, să prezinte o informație respectivă la organul teritorial al Serviciul Fiscal de Stat, cu anexarea obligatorie a dării de seamă privind impozitul pe venit din activități independente.

(4) Modelul cererii privind solicitarea aplicării regimului fiscal reglementat prin prezentul titlu și a informației cu privire la încetarea activității este aprobat de Ministerul Finanțelor.

Articolul 69⁸. Metode de evidență și aplicarea acestora

(1) Contribuabilii aplică în evidența fiscală contabilitatea de casă, în conformitate cu art.44 alin.(2).

(2) În scopuri fiscale contribuabilii sunt obligați să folosească contabilitatea în partidă simplă, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

Articolul 69⁹. Perioada fiscală

(1) Prin perioadă fiscală se înțelege anul calendaristic la a cărui încheiere se determină venitul din activitate.

(2) Pentru contribuabilii care inițiază activitatea în cursul perioadei fiscale, perioadă fiscală se consideră perioada de la data înregistrării în Registrul de evidență a contribuabilului în conformitate cu art.69¹³ și pînă la încetarea activității în decursul anului sau pînă la finele anului calendaristic.

(3) Pentru contribuabilii care încetează activitatea în cursul perioadei fiscale, perioadă fiscală se consideră perioada de la începutul anului calendaristic și pînă la data radierii contribuabilului din Registrul de evidență.

Articolul 69¹⁰. Obiectul impunerii

(1) Obiect al impunerii este venitul din activități independente obținut în perioada fiscală de declarare.

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

Articolul 69¹¹. Cota de impozit

(1) Cota impozitului pe venit constituie 1% din obiectul impunerii, dar nu mai puțin de 3000 lei.

(2) În prima perioadă fiscală contribuabilul este în drept să diminueze suma impozitului pe venit datorat cu suma cheltuielilor suportate pentru procurarea (achiziționare) mașinii de casă și de control utilizate în activitate.

Articolul 69¹². Modul de calculare, achitare și declarare

(1) Calcularea impozitului pe venit se efectuează prin aplicarea cotei impozitului asupra venitului din activități independente, dar nu mai puțin de 3000 lei anual.

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

(3) Impozitului pe venit se achită integral la contul trezoreriei de venituri al bugetului unității administrativ-teritoriale după adresa de domiciliu / reședință.

(4) Darea de seamă privind impozitul pe venit se prezintă nu mai tîrziu de 25 martie a anului următor perioadei fiscale de declarare.

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

Articolul 69¹³. Evidența persoanelor fizice ce desfășoară activități independente

(1) Serviciul Fiscal de Stat, organizează ținerea evidenței și monitoringul informației privind fiecare subiect al impunerii.

(2) Forma și metodele de ținere a evidenței a subiecților impunerii se stabilește de către Serviciul Fiscal de Stat.”.

44. La articolul 71 alineatul (1) literele c) și d), textul „art.37-39” se înlocuiește cu textul „ art.39-41”.

45. Articolul 74:

la alineatul (3), cuvintele „la locul de rezidență” se înlocuiesc cu cuvintele „de la locul de reședință sau domiciliu pe teritoriul Republicii Moldova”;

la alineatul (4), cuvântul „Guvern” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”.

46. Articolul 76:

la alineatul (1), după textul „la alin.(2)” se completează cu textul „, art.71 alin.(1) lit.c) și d)”, iar textul „88 și 90” se înlocuiește cu textul „88, 90, 90¹ și 91.”;

la alineatul (3), cuvintele „25 martie a anului imediat următor anului fiscal de gestiune” se înlocuiesc cu cuvintele „data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune”, iar textul „evidența contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitatea”;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Forma și modul de completare a documentelor specificate la alin.(3) și (4), se reglementează de către Ministerul Finanțelor.”.

47. Articolul 79³:

la alineatul (2), cuvintele „perioadă fiscală” se înlocuiesc cu cuvintele „an calendaristic”, iar cuvintele „perioada fiscală respectivă” se înlocuiesc cu cuvintele „anul calendaristic respectiv”;

după alineatul (2) se completează cu un nou alineat (2¹) cu următorul conținut:

„(2¹) În cazul în care, în decursul anului calendaristic, beneficiarul venitului prezintă certificatul de rezidență după data achitării venitului obținut din sursele aflate în Republica Moldova, acesta urmează să depună către plătitorul venitului o cerere, în mod arbitrar, pentru restituirea impozitului pe venit achitat în plus. Restituirea, prin recalcularea impozitului pe venit, reținut în plus din sursele aflate în Republica Moldova, se efectuează de către plătitorul venitului la cotele prevăzute de convenție (acord). În scopul restituirii prin recalcularea sumelor impozitului pe venit calculate și achitate la buget, potrivit cotelor prevăzute de prezentul cod, plătitorul venitului urmează să prezinte la organul fiscal în a cărui rază se deserveste contribuabilul o dare de seamă corectată cu stabilirea impozitului pe venit la cotele prevăzute de convenție (acord).”;

la alineatele (2), (4), (5) și (9) cuvântul „Guvern” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”.

48. Articolul 80¹:

la alineatul (1), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la alineatul (2), cuvintele „anul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la alineatul (3), cuvintele „vreun an fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „vreo perioadă fiscală”.

49. Articolul 81:

alineatul (1):

la litera c), cuvintele „anului fiscal respectiv” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale respective”, iar textul „în conformitate cu art.84” se exclude;

la litera d), cuvintele „același an fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „aceeași perioadă fiscală”.

50. La articolul 82 alineatul (3), cuvântul „anul” se înlocuiește cu cuvintele „perioada fiscală”.

51. Articolul 83:

în denumirea articolului cuvintele „și a documentului cu privire la venitul societății” se exclud;

alineatul (2):

la litera b):

cifra „10128” se înlocuiește cu cifra „10620”, iar cifra „29640”, în toate cazurile, se înlocuiește cu cifra „31140”;

se completează cu o nouă liniuță cu următorul cuprins:

„- vînd, schimbă sau înstrăinează sub altă formă (scot din uz) active de capital;”;

la litera c), după textul „persoanele juridice rezidente,” se completează cu textul „, inclusiv cele specificate la art.51¹ - 51³”;

alineatul (3) se abrogă;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilită de Ministerul Finanțelor. Declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă organului fiscal nu mai tîrziu de data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune cu excepția: persoanelor fizice rezidente (cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini și apatrizii, inclusiv membrii societăților și acționarii fondurilor de investiții), care vor prezenta nu mai tîrziu de 30 aprilie a anului următor anului fiscal de gestiune, și cazurilor prevăzute la alin.(5)-(10).”;

la alineatul (6), după cuvintele „în termen de” se introduc cuvintele „pînă la”, iar cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”;

la alineatul (7), cuvintele „a anului” se înlocuiesc cu cuvîntul „fiscală”, iar cuvîntul „Guvern” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”;

la alineatul (10), cuvintele „a anului precedent” se înlocuiesc cu cuvîntul „precedentă”.

52. Articolul 84 se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Prin derogare de la prevederile alin.(1) și (2) al prezentului articol, agenții economici care aplică perioada fiscală prevăzută la art.12¹ alin.(4) sînt

obligați să achite, pînă la data de 25 a fiecăror trei luni ale perioadei fiscale curente, sume egale cu 1/4 din:

a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru perioada fiscală respectivă; sau

b) impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru perioada fiscală precedentă.”.

53. La articolul 87 alineatul (2), cuvîntul „Guvern” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”.

54. La articolul 90, textul „a cabinetului avocatului, a notarului public, a executorului judecătoresc, a administratorilor autorizați, a biroului individual al mediatorului” se înlocuiește cu textul „persoanelor menționate la cap.10¹”.

55. Articolul 90¹:

alineatul (3³):

la liniuțele doi și trei, după textul „și/sau din loterii ” se introduce textul „și/sau pariurile sportive”;

la liniuța a doua cuvintele „dar nu depășește” se înlocuiesc cu cuvintele „de pînă la”;

la alineatul (3⁴) cifra „5%” se înlocuiește cu cifra „10%”;

la alineatul (3⁵), cifra „2%” se înlocuiește cu cifra „3%”;

se completează cu alineatul (3⁶) cu următorul cuprins:

„(3⁶) Fiecare comisionar reține un impozit în mărime de 10% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerțului de consignație a mărfurilor.”;

la alineatul (4) textul „și (3⁵)” se înlocuiește cu textul „, (3⁵) și (3⁶)”.

56. Articolul 92:

la alineatul (3):

cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „anul calendaristic”, iar în final se completează cu textul „Prevederile prezentului alineat nu se aplică plătitorilor de venituri menționate la art.90¹ alin.(3⁵) - dacă venitul achitat (pe tip de venit) nu depășește suma de 31140 lei”;

textul „art.88-90, art.90¹ – dacă venitul achitat (pe tip de venit) depășește scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1), și art.91” se înlocuiește cu textul „art.88-91 precum și cei ce efectuează plata veniturilor neimpozabile,”;

la alineatul (5), cuvîntul „Guvernul” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”;

alineatul (13) se abrogă.

57. Articolul 96 litera b):

la liniuța a doua, textul „și 220890” se înlocuiește cu textul „și 220890910”;

după liniuța a 6, se introduce o liniuță nouă cu următorul cuprins:

„- 8% - la biocombustibilul solid destinat producerii energiei termice și apei calde, livrat pe teritoriul Republicii Moldova, inclusiv și la materia primă livrată în scopul producerii biocombustibilului solid, sub formă de produse din activitatea agricolă și silvică, reziduuri vegetale agricole și forestiere, reziduuri vegetale provenite din industria alimentară, reziduuri de lemn;”.

58. La articolul 97, alineatele (6) și (7) se abrogă.

59. La articolul 98, alineatul (2) se abrogă.

60. Articolul 102:

la alineatul (2), cuvântul „consumuri” se înlocuiește cu cuvântul „costuri”;

la alineatul (3) ultimul alineat, după cuvintele „în modul descris mai sus” se introduc cuvintele „și se aproximează conform regulilor matematiche până la un semn după virgulă”;

alineatul (3¹) se completează cu un alineat nou cu următorul cuprins:

„Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitate cu art.95 alin.(2) lit.a) și b) nu se trece în cont și se raportează la costuri sau la cheltuieli.”;

după alineatul (3¹) se introduc alineatele (3²) și (3³) cu următorul cuprins:

„(3²) Sumele T.V.A. trecute în cont de subiectul impozabil pe mărfurile, serviciile procurate se exclud din trecerea în cont și se raportează la cheltuieli în cazul modificării regimului fiscal pentru livrarea mărfurilor, serviciilor în procesul desfășurării activității de întreprinzător din impozabil în scutit de T.V.A.

Din trecerea în cont se exclud sumele T.V.A. în mărimea atribuită anterior la trecerea în cont pentru stocurile de mărfuri rămase, iar pentru activele materiale și nemateriale supuse uzurii – în mărimea sumei T.V.A. aferente valorii contabile, fără a lua în considerare valoarea reevaluată.

Sumele T.V.A. care se exclud din trecerea în cont în conformitate cu prezentul alineat nu se includ în costul mărfurilor, serviciilor, inclusiv a activelor materiale și nemateriale supuse uzurii, ci se raportează la cheltuieli.

Raportarea sumelor T.V.A. la cheltuieli se efectuează în perioada fiscală imediat următoare în care a fost modificat regimul fiscal.

(3³) Sumele T.V.A. raportate la costuri sau la cheltuieli pe mărfurile, serviciile procurate se trec în cont la modificarea regimului fiscal pentru livrarea mărfurilor, serviciilor în procesul desfășurării activității de întreprinzător din scutit de T.V.A. în impozabil.

Se trec în cont sumele T.V.A. în mărimea atribuită anterior la costuri sau cheltuieli pentru stocurile de mărfuri rămase, iar pentru activele materiale și nemateriale supuse uzurii – în mărimea sumei T.V.A. aferente valorii contabile, fără a lua în considerare valoarea reevaluată.

Atribuirea la trecerea în cont a sumelor T.V.A. se efectuează în perioada fiscală imediat următoare în care a fost modificat regimul fiscal.”;

la alineatul (4), cuvîntul „consumuri” se înlocuiește cu cuvîntul „costuri”;
după alineatul (6) se introduce alineatul (6¹) cu următorul cuprins:

„(6¹) În cazul primirii facturii fiscale pentru servicii livrarea cărora se realizează regulat, pe o perioadă de 6 luni calendaristice consecutive, precum și pentru energie electrică, energie termică, gaz natural, servicii de telefonie, servicii comunale de către cumpărător pînă la data de 10 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea documentată prin factura fiscală respectivă, subiectul impozabil are dreptul la trecerea în cont a sumei T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitate pentru serviciile, mărfurile menționate utilizate la efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător în luna în care a avut loc livrarea acestora.”;

la alineatul (8), punctul 17) se abrogă;

la alineatul (11), cuvîntul „consumuri” se înlocuiește cu cuvîntul „costuri”.

61. Articolul 103 alineatul (1):

la punctul 1), cuvintele „arenda acestora” se înlocuiesc cu cuvintele „locațiunea locuinței și arenda pămîntului”;

la punctul 6), textul „serviciile acordate de către avocați și notari, de către executori judecătorești” se înlocuiește cu cuvintele „activitatea profesională în sectorul justiției”;

punctul 7) se abrogă;

la punctul 12) litera b), cuvîntul „viramentele” se înlocuiește cu textul „transferurile de credit (plăți și/sau încasări), inclusiv prin intermediul prestatorilor serviciilor de plată.”;

la punctul 21), poziția tarifară „490700100” se înlocuiește cu poziția tarifară „490700”;

la punctul 24), după textul „870390100)” se introduce textul „, scutere cu motor electric de la poziția tarifară 871190900 ”;

punctul 29) va avea următorul cuprins:

„29) activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern.

La active materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.

Activele materiale pe termen lung, care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă, nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie atît integral, cît și părți componente ale acestora pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii, cu excepția cazului în care aceste active materiale pe termen lung sînt exportate, dacă anterior au fost

importate și nu au suferit modificări în afara uzurii normale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se înstrăinează se transmit în folosință sau posesie atît integral, cît și părți componente ale acestora pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează și se achită de către beneficiar (cumpărător) pornind de la valoarea indicată în factura eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă – în cazul livrării de active materiale pe termen lung sau de la valoarea în vamă – în cazul importului acestora la momentul depunerii declarației vamale.”;

alineatul (9⁴) va avea următorul cuprins:

„(9⁴) Se scutesc de T.V.A. deșeurile și reziduurile de metale feroase și neferoase, reziduurile industriale care conțin metale sau aliaje ale acestora procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecți impozabili licențiați și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova, precum și deșeurile și reziduurile de hîrtie și de carton, de cauciuc, de plastic și de sticlă (cioburi de sticlă) procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecți impozabili și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova.”.

62. Articolul 104:

litera b¹) se abrogă;

la litera c), cuvîntul „importul” se înlocuiește cu cuvîntul „introducerea”.

63. La articolul 111 alineatul (1) litera e), prima liniuță va avea următorul cuprins:

„ - de transmitere și acordare a obiectelor de proprietate industrială, precum și cele referitoare la obiectele dreptului de autor și ale drepturilor conexe;”.

64. La articolul 122, alineatul (2) se abrogă.

65. Articolul 123 se completează cu alineatele (8) și (9) cu următorul cuprins:

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

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

66. Articolul 124:

la alineatul (2¹), cuvîntul ”importul” se înlocuiește cu cuvîntul ”introducerea”;

la alineatul (15), textul „220890990” se înlocuiește cu textul „220890910”;

alineatul (16) se completează în final cu un alineat cu următorul cuprins:

„Nu este scutit de acciz alcoolul etilic nedenaturat utilizat de subiecții impunerii care desfășoară în același timp activitate economică atât în industria parfumeriei și cosmetice cât și în domeniul producerii și comercializării produselor alcoolice”;

se completează cu alineatul (18) cu următorul cuprins:

„(18) Cota accizului se micșorează cu 50% pentru autoturismele hibride de la poziția tarifară 8703.”.

67. Articolul 125:

la alineatul (2) cuvîntul „consumuri” se înlocuiește cu cuvîntul „costuri”;

la alineatul (2¹) cuvîntul „consumuri” se înlocuiește cu cuvîntul „costuri”;

alineatul (7) se completează în final cu o propoziție nouă cu următorul cuprins:

„Prin derogare de la prevederile art.125 din Codul fiscal, în cazul utilizării mărfurilor menționate în calitate de materie primă pentru prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor care nu sunt supuse accizelor, trecerea în cont a sumelor accizelor se efectuează în formă de stingere a restanțelor plătitorului față de buget la alte impozite și taxe, iar în lipsa restanțelor sumele accizelor se transferă la contul bancar al agentului economic în modul stabilit de Guvern.”.

68. La articolul 126 alineatul (2) cuvîntul „Guvern” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”.

69. Articolul 126¹ se completează cu un alineat nou (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Organul fiscal este în drept să inițieze de sine stătător procedura de anulare a înregistrării subiectului impunerii cu accize în cazul în care subiectul impunerii nu a prezentat la organul fiscal în termenul stabilit Declarația privind accizele pentru perioadele fiscale a 2 luni consecutive.”.

70. Articolul 127:

la alineatul (1) cuvîntul „Guvern” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”;

la alineatul (3) cuvîntul „Guvern” se înlocuiește cu cuvintele „Ministerul Finanțelor”.

71. Anexa nr.1 la titlul IV va avea următorul cuprins:

Mărfurile supuse accizelor

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului		
			2017, lei	2018, lei	2019, lei
1	2	3	4	5	6
160431000	Caviar	valoarea în lei	25%	25%	25%
160432000	Înlocuitori de caviar		25%	25%	25%
220300	Bere fabricată din malț	litru	2,50 lei	2,63 lei	2,76 lei
2205	Vermuturi și alte vinuri din struguri proaspeți, aromatizate cu plante sau cu substanțe aromatizate	litru	12,96 lei	13,61 lei	14,29 lei
220600	Alte băuturi fermentate (hidromel); amestecuri de băuturi fermentate și amestecuri de băuturi fermentate și băuturi nealcoolice, nedenumite și necuprinse în altă parte, cu excepția cidrului de mere, cidrului de pere.	litru	12,96 lei	13,61 lei	14,29 lei
220600310	Cidru de mere și de pere, spumoase	litru	2,50 lei	2,63 lei	2,76 lei
220600510	Cidru de mere și de pere, nespumoase, prezentate în recipiente cu un conținut de maximum 2 l	litru	2,50 lei	2,63 lei	2,76 lei
220600810	Cidru de mere și de pere, nespumoase,	litru	2,50 lei	2,63 lei	2,76 lei

	prezentate în recipiente cu un conținut de peste 2 l				
2207	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică de minimum 80% vol; alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice tărie alcoolică	litru alcool absolut	90,12 lei	94,63 lei	99,36 lei
2208	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică sub 80% vol; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase	litru alcool absolut	90,12 lei	94,63 lei	99,36 lei
240210000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei	40 %	40 %	40 %
240220	Țigarete care conțin tutun:				
	– cu filtru	1000 bucăți/ valoarea în lei	350 lei + 12%, dar nu mai puțin de 460 lei	400 lei +12%, dar nu mai puțin de 520 lei	450 lei +12%, dar nu mai puțin de 580 lei
	– fără filtru	1000 bucăți	100 lei	140 lei	180 lei
240290000	Alte țigări de foi, trabucuri și țigarete, conținând înlocuitori de tutun	valoarea în lei	40%	40%	40%

2403	Alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri “omogenizate” sau “reconstituite”; extracte și esențe de tutun	kg	128,76 lei	135,20 lei	141,96 lei
270710100	Benzoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
270720100	Toluoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
270730100	Xiloli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
270750	Alte amestecuri de hidrocarburi aromatice, care distilează în proporție de minimum 65% (inclusiv pierderile) la 250 grade C după metoda ASTM D 86	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
270900100	Condensat de gaz natural	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
271012110-271019290	Uleiuri (distilate) ușoare și medii	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
271019310-271019480	Motorină, inclusiv combustibil (carburant) diesel și combustibil pentru cuptoare	tona	1872 lei	2038 lei	2226 lei
271019510	Păcură destinată a fi supusă unui	tona	348 lei	348 lei	348 lei

	tratament specific				
271019620 - 271019680	Păcură cu un conținut de sulf	tona	348 lei	348 lei	348 lei
271020110- 271020190	Motorină	tona	1872 lei	2038 lei	2226 lei
271020310- 271020390	Păcură	tona	348 lei	348 lei	348 lei
271112	Propan	tona	2805 lei	3054 lei	3336 lei
271113	Butan	tona	2805 lei	3054 lei	3336 lei
271114000	Etilenă, propilenă, butilenă și butadienă	tona	2805 lei	3054 lei	3336 lei
271119000	Altele	tona	2805 lei	3054 lei	3336 lei
280430000	Azot	tona	3006 lei	3156 lei	3314 lei
280440000	Oxygen	tona	3322 lei	3488 lei	3662 lei
290110000	Hidrocarburi aciclice saturate	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
ex.290124000	Buta-1,3-dienă	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290129000	Alte hidrocarburi aciclice nesaturate	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290211000	Ciclohexan	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290219000	Alte hidrocarburi ciclanice, ciclenice și cicloterpenice	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
ex.290220000	Benzen destinat a fi utilizat drept carburant sau combustibil	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290230000	Toluen	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290244000	Amestec de izomeri ai xilenului	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290290000	Alte hidrocarburi		4503	4904	5357 lei

	ciclice	tona	lei	lei	
290511000- 290513000	Alcoolii monohidroxicili (metanol, propanol, butan-1-ol)	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290514	Alți butanoli	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
290516	Octanol (alcool octilic) și izomerii lui	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
ex.290519000	Pentanol (alcool amelic)	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
2909	Eteri, eter-alcoolii, eter-fenoli, eter-alcool-fenoli, peroxizi de alcoolii, peroxizi de eteri, peroxizi de cetone (cu compoziție chimică definită sau nu) și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
330300	Parfumuri și ape de toaletă	valoarea în lei	30%	30%	30%
381400900	Alți solvenți și diluanți organici compuși nedenumiți și necuprinși în altă parte; preparate pentru îndepărtarea vopselelor sau lacurilor	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
381700500	– Achilbenzeni lineari	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
381700800	Altele	tona	4503 lei	4904 lei	5357 lei
ex.430310	Îmbrăcăminte din blană (de nură, vulpe polară, vulpe, samur)	valoarea în lei	25%	25%	25%

72. Anexa nr.2 la titlul IV va avea următorul cuprins:

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport, MDL						
			de la 0 la 2 ani inclusiv	de la 3 la 4 ani inclusiv	de la 5 la 6 ani inclusiv	de 7 ani	de 8 ani	de 9 ani	de 10 ani
8703	Autoturisme și alte autovehicule, proiectate în principal pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția 8702), inclusiv mașinile de tip “break” și mașinile de curse:								
	– Alte vehicule cu motor cu piston alternativ cu aprindere prin scînteie:								
870321	– – Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm ³	cm ³	9,56	10,00	10,23	10,45	11,12	11,78	12,46
870322	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm ³ , dar de maximum 1500 cm ³	cm ³	12,23	12,67	12,90	13,12	14,01	14,67	15,79
870323	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum	cm ³	18,90	19,34	19,57	19,79	20,90	22,46	23,58

	2000 cm ³								
	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm ³ , dar de maximum 3000 cm ³	cm ³	31,14	31,58	31,81	32,03	34,03	35,80	37,59
870324	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm ³	cm ³	55,60	56,04	56,27	56,49	56,71	56,93	57,16
	-- Alte vehicule (autoturisme) cu motor cu piston, cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel):								
870331	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm ³	cm ³	12,23	12,67	12,90	13,12	14,01	14,67	15,79
870332	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum 2500 cm ³	cm ³	31,14	31,58	31,81	32,03	34,03	35,80	37,59
870333	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm ³	cm ³	55,60	56,04	56,27	56,49	56,71	56,93	57,16
8703	autovehicul de epocă		222 400,00						

73. Articolul 129:

punctele 1) și 1¹) se abrogă;

punctele 2) și 3) vor avea următorul cuprins:

„2) Serviciul Fiscal de Stat – autoritate publică, împuternicită să administreze impozitele, taxele și alte plăți în interesul statului.

3) Conducerea Serviciului Fiscal de Stat – director (director adjunct) al Serviciului Fiscal de Stat; șef (șef adjunct) al subdiviziunii structurale a Serviciului Fiscal de Stat”;

la punctul 10), textul „evidență contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitate”;

la punctul 12) după cuvântul „este” se completează cu cuvintele „sau nu”.

74. Articolul 131:

se completează cu alineatele (5²), (9) și (10) cu următorul cuprins:

„(5²) Serviciul Fiscal de Stat acordă acces Băncii Naționale a Moldovei la informația referitor la veniturile obținute din toate sursele de venit de un contribuabil concret într-o anumită perioadă fiscală, în scopul monitorizării creditelor acordate de către acestea, în baza unui acord stabilit între părți.

(9) Serviciul Fiscal de Stat furnizează gratuit oricăror autorități/instituții bugetare și contribuabilului informația în limitele prevăzute de Codul fiscal, în formatul disponibil Serviciului Fiscal de Stat.

(10) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să furnizeze doar informația primită de la contribuabilul. În cazul în care informația a fost furnizată Serviciului Fiscal de Stat de alte instituții sau persoane juridice care au colectat-o, Serviciul Fiscal de Stat nu este obligat să o furnizeze, aceasta urmînd să fie prezentată doar de furnizorul primar al informației.”.

75. Articolul 132:

în titlu articolului, cuvintele „și principiile generale de organizare a organului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „a Serviciului Fiscal de Stat”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Sarcina de bază a Serviciului Fiscal de Stat constă în asigurarea administrării fiscale, prin crearea de condiții contribuabililor pentru conformare la respectarea legislației, aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor în domeniul fiscal.”;

alineatele (2)-(5) se abrogă.

76. Codul se completează cu articolele 132¹-132⁴ cu următorul cuprins:

„**Articolul 132¹.** Principiile generale de organizare a Serviciului Fiscal de Stat

(1) Serviciul Fiscal de Stat este autoritate administrativă care își desfășoară activitatea în subordinea Ministerului Finanțelor.

(2) Serviciul Fiscal de Stat este o structură organizațional separată în sistemul administrativ al Ministerului Finanțelor constituită pentru prestarea serviciilor publice administrative contribuabililor, de supraveghere, control în domeniul fiscal și de constatare a infracțiunilor în cazurile prevăzute de Codul de procedură penală.

(3) Serviciul Fiscal de Stat este persoană juridică de drept public, dispune de ștampilă cu imaginea Stemei de Stat a Republicii Moldova.

(4) Subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat fără statut de persoană juridică utilizează ștampile cu imaginea Stemei de Stat a Republicii Moldova și denumirea proprie.

(5) Ministerul Finanțelor stabilește obiectivele Serviciului Fiscal de Stat, indicatorii de rezultate, examinează rapoarte privind impozitarea și administrarea fiscală, evaluează performanța directorului și contrasemnează fișa de evaluare a directorilor adjuncți, aprobă bugetul Serviciului Fiscal de Stat.

(6) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să dispună de simboluri corporative – stemă, drapel, insignă de apartenență, embleme vizuale sau auditive cu caracter de identificare a persoanei juridice, aprobate prin hotărâre de Guvern, în baza deciziei Comisiei Naționale de Heraldică.

(7) Modificarea denumirii Serviciului Fiscal de Stat nu se consideră reorganizarea acestuia.

(8) În vederea realizării sarcinilor, Serviciul Fiscal de Stat dispune de autonomie administrativă și decizională cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.

Articolul 132². Structura Serviciului Fiscal de Stat

(1) Sistemul administrativ al Serviciului Fiscal de Stat se determină în raport cu importanța majoră, volumul, complexitatea și specificul funcțiilor pe care le realizează.

(2) Structura Serviciului Fiscal de Stat se aprobă de către Ministerul Finanțelor.

(3) Efectivul-limită pentru Serviciul Fiscal de Stat se aprobă de Guvern.

(4) Raza de activitate și atribuțiile subdiviziunilor Serviciului Fiscal de Stat se aprobă prin ordinul Directorului Serviciului Fiscal de Stat.

(5) Atribuțiile, sarcinile și răspunderea individuală a personalului din Serviciul Fiscal de Stat se stabilesc prin fișa postului sau contractul individual de muncă, pe baza regulamentelor de organizare și funcționare a subdiviziunilor.

(6) Pe lângă Serviciul Fiscal de Stat activează un Consiliu consultativ, format din angajații Serviciului Fiscal de Stat, specialiști calificați și savanți din domeniul fiscal, financiar-economic și juridic. Funcționarea Consiliului se stabilește printr-un regulament, aprobat de către directorul Serviciului Fiscal de Stat. Sarcina de bază a Consiliului constă în soluționarea chestiunilor de ordin metodologic și a disensiunilor apărute în aplicarea legislației fiscale, prin aplicarea prevederilor stipulate la art.11 alin. (1) din Codul fiscal.

(7) În scopul consultării acțiunilor privind conformarea contribuabililor și monitorizării procesului de conformare, pe lângă Serviciul Fiscal de Stat activează Consiliul de conformare, format din reprezentanții ai Serviciului Fiscal de Stat, societății civile și ai contribuabililor. Funcționarea Consiliului se stabilește printr-un regulament, aprobat de către directorul Serviciului Fiscal de Stat.

(8) Prin ordin al directorului pot fi înființate consilii, comisii, grupuri sau echipe de proiect pentru realizarea unor activități în domeniile de competență ale Serviciului Fiscal de Stat.

Articolul 132³. Conducerea Serviciului Fiscal de Stat

(1) Serviciul Fiscal de Stat este condus de un director, care este asistat de 3 directori adjuncți.

(2) Ocuparea funcției publice vacante de Director a Serviciului Fiscal de Stat se face prin concurs.

(3) Candidat la funcția de Director a Serviciului Fiscal de Stat poate fi persoana care corespunde următoarelor cerințe:

a) este cetățean al Republicii Moldova și este domiciliat pe teritoriul ei;
 b) are capacitate deplină de exercițiu;
 c) deține diplomă de licență în domeniul economic, financiar sau juridic;
 d) are o activitate notorie în domeniul fiscal de 5 ani, dintre care 3 ani în funcție de conducere;

e) cunoaște limba de stat;

(4) Nu poate candida la funcția de director persoana care are antecedente penale pentru infracțiuni grave, deosebit de grave și excepțional de grave săvârșite cu intenție, precum și persoana care are antecedente penale pentru săvârșirea infracțiunilor contra bunei desfășurări a activității în sfera publică, chiar dacă au fost stinse antecedentele penale, sau a fost absolvită de răspundere penală printr-un act de amnistie sau de grațiere.

(5) Numirea în funcție, modificarea, suspendarea și încetarea raporturilor de serviciu ale directorului se efectuează în condițiile legii de către Ministrul finanțelor.

(6) Numirea în funcție, modificarea, suspendarea și încetarea raporturilor de serviciu ale adjuncților se efectuează în condițiile legii de către Ministrul finanțelor, la propunerea directorului.

(7) Directorul răspunde în fața Ministrului finanțelor pentru întreaga sa activitate.

(8) În exercitarea atribuțiilor sale, directorul emite ordine, indicații, dispoziții în condițiile legii.

(9) Atribuțiile, responsabilitățile și limitele de acțiune ale Directorilor adjuncți se stabilesc prin ordin al Directorului Serviciului Fiscal de Stat.

(10) Directorul reprezintă Serviciul Fiscal de Stat în relația cu terții sau acordă împuterniciri altor angajați ai Serviciului de a reprezenta Serviciul Fiscal de Stat;

(11) Directorul Serviciului Fiscal de Stat:

1) asigură executarea actelor legislative, decretelor Președintelui Republicii Moldova, ordonanțelor, hotărârilor și dispozițiilor Guvernului;

2) asigură realizarea sarcinilor și funcțiilor ce revin Serviciului Fiscal de Stat;

3) asigură coordonarea și supravegherea activității Serviciului Fiscal de Stat;

4) organizează sistemul de management financiar și control, precum și funcția de audit intern;

5) aprobă repartizarea alocațiilor bugetare conform clasificăției bugetare;

6) asumă angajamente bugetare și efectuează cheltuieli în scopurile și limitele alocațiilor bugetare;

7) asigură gestionarea alocațiilor bugetare și administrarea patrimoniului public, în corespundere cu principiile bunei guvernări;

8) aprobă statele de personal și schemele de încadrare ale Serviciului Fiscal de Stat în limitele efectivului limită aprobat de Guvern;

10) angajează, eliberează, aplică sancțiuni disciplinare, stimulează și soluționează problemele ce țin de mișcarea de personal în cadrul Serviciului Fiscal de Stat;

11) soluționează problemele activității operative, organizatorice, economico-financiare și asigurării materiale și sociale;

12) semnează actele normative, în limitele competenței Serviciului Fiscal de Stat.

(12) Prin ordin al directorului unele atribuții pot fi delegate conducerii subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat. Prin actul de delegare se vor preciza limitele și condițiile delegării.

(13) Directorul este independent în exercitarea mandatului. Pe durata mandatului, care este nelimitată, își sistează orice activitate politică, inclusiv în cadrul partidelor politice sau al altor organizații social-politice.

(14) În cazul absenței directorului, atribuțiile acestuia sunt exercitate de unul din directorii adjuncți.

(15) Semnăturile pe actele oficiale ale Serviciului Fiscal de Stat sînt aplicate de către directorul sau persoanele cu funcții de răspundere din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, abilitate cu acest drept prin ordinul directorului în formă scrisă sau, în conformitate cu legislația, prin semnătură digitală.

Articolul 132⁴. Funcțiile de bază ale Serviciului Fiscal de Stat

Serviciul Fiscal de Stat îndeplinește următoarele funcții:

1) elaborarea strategiilor și organizarea sistemului de management în domeniul administrării fiscale;

2) administrarea impozitelor, taxelor și altor venituri la bugetul public național date în competența sa, conform legii, inclusiv expunerea poziției oficiale a Serviciului Fiscal de Stat de aplicare a acestora;

3) controlul fiscal;

4) constatarea infracțiunilor prevăzute la art. 241-242, 244, 244¹, 250-253 și 335¹ din Codul penal;

5) acordarea de servicii pentru contribuabili;

6) executarea silită a restanțelor și altor plăți neachitate în termen la bugetul public național;

7) prevenirea și combaterea încălcărilor fiscale, inclusiv a evaziunii fiscale;

8) examinarea contestațiilor;

9) emiterea actelor normative care reglementează aplicarea legislației fiscale, în limitele competenței acordate prin actele legislative;

10) coordonarea, îndrumarea și controlul aplicării reglementărilor legale în domeniul de activitate, precum și funcționarea structurilor care își desfășoară activitatea în subordinea sa;

11) managementul resurselor umane, financiare și materiale, susținerea activităților specifice prin intermediul tehnologiei informațiilor și comunicațiilor, reprezentarea juridică, de audit public intern, precum și comunicarea internă și externă;

- 12) cooperarea internațională în domeniul de administrare fiscală;
- 13) constatare a contravențiilor.”.

77. Articolul 133 va avea următorul cuprins:

„Articolul 133. Atribuțiile organului fiscal

(1) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are, următoarele atribuții generale:

- 1) contribuie în domeniul său de activitate la implementarea programului de guvernare și a altor politici publice prin elaborarea și aplicarea de strategii de dezvoltare pe termen mediu și lung, generale sau sectoriale;
- 2) urmărește organizarea unui management eficient și coerent al administrării fiscale;
- 3) îndrumază și controlează activitatea serviciilor de colectare a impozitelor și taxelor locale;
- 4) implementează modelul de management al riscurilor interne și externe ale instituției;
- 5) asigură managementul resurselor umane ale instituției;
- 6) întocmește avize cu privire la proiectele de acte normative elaborate de alte autorități publice, care cuprind măsuri referitoare la domeniul său de activitate;
- 7) participă la elaborarea modificărilor și completărilor la legislația fiscală, a proiectelor de norme metodologice, precum și a altor acte normative, care conțin prevederi referitoare la administrarea fiscală;
- 8) elaborează proiecte de acte cu caracter normativ, inclusiv, expune poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat și procedurile de aplicare a prevederilor referitoare la administrarea veniturilor bugetului public național, pentru care este competent, în condițiile legii. Poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat se aprobă prin ordin a conducerii Serviciului Fiscal de Stat și se publică pe portalul web al Serviciului Fiscal de Stat;
- 9) inițiază măsuri pentru dezvoltarea și desfășurarea în bune condiții a relațiilor internaționale în domeniul său de activitate;
- 10) colaborează cu autoritățile și instituțiile publice sau orice alte entități cu atribuții în aplicarea legii ori interesate de realizarea prevederilor legislației fiscale în partea ce ține de administrare fiscală;
- 11) gestionează informațiile cu privire la colectarea veniturilor administrate;
- 12) examinează contestațiile (cererile prealabile) formulate împotriva actelor emise în exercitarea atribuțiilor;
- 13) elaborează proceduri și norme metodologice în domeniul său de activitate, pentru structurile proprii și pentru contribuabili;
- 14) elaborează studii, analize și sondaje privind organizarea activității proprii;
- 15) culege, verifică, prelucrează și arhivează date și informații fiscale necesare desfășurării activității sale; constituie baze proprii de date relevante și

gestionează colaborarea cu autoritățile naționale competente privind informațiile deținute, în condițiile legii;

16) emite și implementează politici și planuri de acțiuni privind asigurarea securității informației;

17) dezvoltă sistemul informațional în domeniile sale de activitate;

18) reprezintă statul în instanțele de judecată și organele de urmărire penală, ca subiect de drepturi și obligații privind raporturile juridice fiscale, precum și orice alte raporturi juridice rezultate din activitatea Serviciului Fiscal de Stat;

19) organizează programe de perfecționare profesională a personalului din cadrul Serviciului Fiscal de Stat la nivel central și la nivelul structurilor subordonate;

20) organizează și asigură gestionarea patrimoniului, inclusiv alocarea, mișcarea, evidența și controlul asupra lui;

21) emite și prezintă în modul stabilit propuneri de buget fundamentate pe programe;

22) inițiază și derulează, în conformitate cu Legea privind achizițiile publice, achiziții pentru bunuri, servicii și lucrări aferente activităților proprii;

23) asigură cooperarea administrativă, inclusiv schimbul de informații, cu alte instituții din țară și cu administrațiile fiscale, organizații ale altor state sau organizații internaționale cu privire la obiectul său de activitate;

24) asigură aplicarea prevederilor cu caracter fiscal din tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

25) încheie acorduri la nivel departamental și convenții cu administrații fiscale din alte state, cu organizații internaționale sau cu alte entități în domeniul său de activitate conform prevederilor legislației în vigoare;

26) acordă sau primește asistență tehnică în domeniul său de activitate și derulează proiecte și activități de cooperare cu administrații fiscale din alte state sau cu organizații internaționale sau alte entități;

27) participă, prin reprezentanți, la evenimente organizate de către alte administrații fiscale, organizații internaționale sau alte entități ori în colaborare cu acestea în domeniul său de activitate;

28) participă la elaborarea cadrului bugetar pe termen mediu și a proiectelor legilor bugetare anuale prin prezentarea propunerilor la obiectivele politicii de administrare fiscală și a estimărilor pe termen mediu privind veniturile administrate.

(2) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul administrării fiscale:

1) gestionează, registrul fiscal și dosarul contribuabilului, precum și efectuează înregistrarea unor categorii de contribuabili;

2) organizează și administrează evidența impozitelor, taxelor, și a altor venituri bugetare, stabilite în competența Serviciului Fiscal de Stat;

3) elaborează și aplică procedurile privind evidența analitică pe contribuabili și stingerea obligațiilor fiscale prin conformare voluntară;

4) emite acte cu caracter normativ privind aplicarea prevederilor legislației fiscale în cazurile prevăzute de lege și expune poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat privind aplicarea legislației fiscale;

5) emite soluții fiscale individuale anticipate la cererea persoanei fizice și persoanei juridice care practică activitate de întreprinzător;

6) asigură aplicarea unitară, corectă și nediscriminatorie a reglementărilor privind impozitele, taxele și celelalte venituri ale bugetului public național, date prin lege în competența sa;

7) aplică, de sine stătător sau prin entitățile abilitate, modalitățile de executare silită și măsurile de asigurare a obligației fiscale și altor plăți la bugetul public național potrivit legii;

8) definește, dezvoltă, implementează, furnizează și operează servicii specifice pentru contribuabili, precum și eliberează acte permissive persoanelor fizice și juridice;

9) promovează conformarea fiscală voluntară a contribuabililor, inclusiv prin modernizarea și furnizarea de servicii menite să le faciliteze îndeplinirea obligațiilor fiscale;

10) emite decizii asupra cazurilor de încălcare fiscală stabilite în urma aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a obligațiilor fiscale;

11) gestionează riscurile de conformare fiscală și selectează contribuabilii cu risc sporit de conformare fiscală;

12) examinează contestații și emite decizii în rezultatul examinării acestora;

13) efectuează vizite fiscale și instituie posturi fiscale;

14) efectuează controlul fiscal, examinează cazurile de încălcare fiscală, aplică sancțiuni fiscale și emite acte administrative în scopul aplicării Codului fiscal;

15) organizează activitatea de valorificare a bunurilor sechestrate în cadrul procedurii de executare silită, potrivit legii;

16) introduce și promovează metode de înregistrare fiscală, declarare și plată a impozitelor, taxelor și altor venituri la buget, bazate pe utilizarea tehnologiei informației;

17) este în drept, în cazurile stabilite de legislație, să acorde amânări și/sau eșalonări la stingerea obligațiilor fiscale restante;

18) deține, administrează, analizează și evaluează informații și acționează, în condițiile legii, pentru obținerea de informații relevante pentru Serviciul Fiscal de Stat, din diverse surse;

19) stabilește și aplică metodologia de distribuire și stingere a obligației fiscale;

20) aplică mecanismul legal al insolvabilității față de contribuabilii care au ajuns în incapacitate de plată;

21) administrează procesul de utilizare a dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar;

22) efectuează restituirea sumelor plătite în plus și a celor a căror restituire este prevăzută de legislație;

23) elaborează modelul și conținutul formularelor utilizate pentru administrarea fiscală, precum și instrucțiunile de completare a acestora;

24) asigură, potrivit legislației, tipărirea formularelor care sunt utilizate în domeniul său de activitate, precum și tipărirea centralizată și eliberarea seriei și diapazonului de numere pentru formularele tipizate de documente primare cu regim special;

25) organizează asigurarea gratuită a contribuabililor cu formulare tipizate de dări de seamă fiscale, iar contra plată – cu formulare de facturi fiscale și alte formulare de documente primare pe suport de hârtie conform listei stabilite de Guvern;

26) popularizează legislația fiscală și expune, la solicitarea contribuabililor sau altor persoane, poziția oficială a Serviciului Fiscal de Stat privitor la aplicarea normelor fiscale conform prevederilor legislației;

27) asigură aplicarea unitară, corectă și nediscriminatorie a prevederilor legislației fiscale privind impozitele, taxele și alte venituri la bugetul public național în vederea aplicării unui tratament echitabil tuturor contribuabililor;

28) elaborează norme metodologice și proceduri de efectuare și suspendare a controalelor fiscale;

29) asigură aplicarea legislației fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și altor venituri la bugetul public național atribuite în competență;

30) furnizează Ministerului Finanțelor și autorităților publice locale informațiile necesare fundamentării bugetelor respective;

31) sigilează mașinile de casă și de control ale contribuabililor, ține evidența lor, efectuează controale privind utilizarea mașinilor de casă și de control la decontările în numerar și privind asigurarea păstrării benzilor de control emise de acestea;

32) efectuează verificarea softurilor instalate în mașinile de casă și de control ridicate de la contribuabili, a sistemelor informaționale de ținere a evidenței fiscale și contabile;

33) organizează și efectuează, după caz, executarea silită a obligațiilor fiscale, precum și verifică corectitudinea acțiunilor și procedurii de alăturare și raportare prevăzute la art.197 alin.(3¹) și la art.229 alin.(2²) din Codul fiscal, realizate de către executorul judecătoresc;

34) organizează concursuri, cu stimularea din surse bugetare a contribuabililor care, direct sau indirect, și-au adus contribuția la îmbunătățirea procesului de administrare fiscală și/sau la majorarea încasărilor la bugetul public național. Organizarea concursurilor se efectuează în modul stabilit de Guvern;

35) stabilește criteriile de selectare a contribuabililor mari și aprobă lista acestora.

(3) În realizarea funcțiilor sale Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul prevenirii și constatării contravențiilor:

1) elaborează și întreprinde măsuri de prevenire și constatare a contravențiilor, atribuite Serviciului Fiscal de Stat, conform legii;

2) asigură reacționarea promptă la sesizările și comunicările despre contravenții, conform competenței sale de examinare;

3) constată cauzele și condițiile ce pot genera sau contribui la săvârșirea contravențiilor care sunt în competența Serviciului Fiscal de Stat, cu sesizarea, potrivit legii, a organului competent sau a persoanei cu funcții de răspundere cu privire la necesitatea de întreprindere a măsurilor de înlăturare a acestor cauze și condiții;

4) constată și sancționează faptele ce constituie contravenții potrivit reglementărilor în vigoare și reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul contravenției.

(4) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul constatării infracțiunilor:

1) să rețină făptuitorul;

2) să ridice corpurile delictelor;

3) să solicite informațiile și documentele necesare pentru constatarea infracțiunii;

4) să citeze persoane și să obțină de la ele declarații;

5) să procedeze la evaluarea pagubei;

6) să efectueze orice alte acțiuni care nu suferă amânare, cu întocmirea proceselor-verbale în care se vor consemna acțiunile efectuate și circumstanțele elucidate în vederea constatării infracțiunilor în limitele normelor de procedură penală;

7) cooperează cu instituțiile cu atribuții similare din alte state, pe baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte sau pe bază de reciprocitate, precum și cu organismele internaționale în scopul constatării infracțiunilor în limitele competenței sale;

8) verifică legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe timpul transportului, depozitării și comercializării bunurilor și aplică sigilii pentru asigurarea integrității bunurilor;

9) constituie și utilizează baze de date necesare pentru constatarea infracțiunilor economico-financiare și a altor fapte ilicite în domeniul fiscal;

10) primește și înregistrează declarații, comunicări și alte informații privind infracțiunile și le verifică în conformitate cu legislația;

11) solicită, în condițiile legii, date sau, după caz, documente, de la orice entitate privată și/sau publică, în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației în vigoare;

12) stabilește identitatea administratorilor unităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în săvârșirea infracțiunilor constatate și solicită acestora explicații scrise, după caz;

13) ridică documente, dispozitive și sisteme pentru înregistrarea operațiunilor în numerar precum și sisteme informaționale/computerizate de evidență, în condițiile Codului fiscal și Codului de procedură penală, solicită copii certificate de pe documentele originale, prelevează probe, eșantioane,

mostre și alte asemenea specimene, solicită efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării acțiunilor de administrare fiscală;

14) participă, cu personal propriu sau în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de constatare a activităților ilicite care generează fenomene de evitare a plăților către bugetul public național.”.

78. Articolul 134:

denumirea articolului „Drepturile organului fiscal și ale funcționarului fiscal” se înlocuiește cu cuvintele „Drepturile Serviciului Fiscal de Stat și ale angajaților Serviciului Fiscal de Stat”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Serviciul Fiscal de Stat și angajații săi, în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției au următoarele drepturi:

1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii, serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale, alte persoane respectă legislația fiscală;

2) să ceară și să primească gratuit de la orice persoană informații, date, documente necesare în exercitarea atribuțiilor și în limitele funcționale, cu excepția informațiilor care constituie secret de stat, precum și copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control, să ceară explicațiile și informațiile de rigoare asupra problemelor identificate în procesul exercitării atribuțiilor;

3) să efectueze vizite fiscale conform prevederilor Codului fiscal;

4) să deschidă și să examineze, să sigileze, după caz, indiferent de locul aflării lor, încăperile de producție, depozitele, spațiile comerciale și alte locuri, cu excepția domiciliului și reședinței, folosite pentru obținerea de venituri sau pentru întreținerea obiectelor impozabile, altor obiecte, documentelor;

5) să aibă acces la sistemul electronic/computerizat de evidență al contribuabilului și să ridice mijloacele tehnice care conțin aceste sisteme pentru a obține probe necesare constatării încălcărilor și infracțiunilor stabilite în competența sa. Contribuabilul este în drept să obțină de la Serviciul Fiscal de Stat în termen de cel mult 5 zile lucrătoare o copie a sistemului electronic/computerizat de evidență al contribuabilului ridicat de Serviciul Fiscal de Stat;

6) să controleze autenticitatea datelor din documentele de evidență contabilă și din dările de seamă fiscale ale contribuabilului;

7) să ridice de la contribuabil documente în cazurile și în modul prevăzut de Codul fiscal, precum și să ridice de la contribuabil mașinile de casă și de control utilizate la încasările în numerar, în scopul verificării softurilor instalate în acestea, întocmind un proces-verbal conform modului stabilit;

8) să constate încălcările legislației fiscale și să aplice măsurile de asigurare, executare silită a obligației fiscale și de răspundere prevăzute de legislație;

9) să creeze consiliu consultativ prin parteneriat public-privat, consiliul de conformare, comisii specializate, grupuri de lucru cu antrenarea reprezentanților

altor ministere, altor autorități administrative centrale și autorități publice, autorităților administrației publice locale, reprezentanților mediului academic, reprezentanților societății civile și specialiștilor în domeniu;

10) să pornească în instanțele judecătorești competente acțiuni contra contribuabililor în conformitate cu Codul fiscal privind:

a) anularea unor tranzacții și încasarea la buget a mijloacelor obținute din aceste tranzacții;

b) anularea înregistrării întreprinderii, organizației în cazul încălcării modului stabilit de fondare a acestora sau al necorespunderii actelor de constituire prevederilor legislației și încasarea veniturilor obținute de acestea;

c) lichidarea întreprinderii, organizației în temeiurile stabilite de legislație și încasarea veniturilor obținute de acestea;

11) să ceară și să verifice lichidarea încălcării legislației fiscale, să aplice, după caz, măsuri de constrângere;

12) la estimarea obiectelor impozabile și la calcularea impozitelor și taxelor, să utilizeze metode și surse directe și indirecte;

13) să stingă în modul stabilit de Codul fiscal obligațiile fiscale ale contribuabililor și drepturile la restituirea impozitelor și taxelor;

14) să citeze la Serviciul Fiscal de Stat contribuabilul, persoana presupusă a fi subiectul impozitării, persoana cu funcție de răspundere a contribuabilului, inclusiv responsabilul de evidența documentelor referitoare la persoana presupusă a fi subiectul impozitării, pentru a depune mărturii, a prezenta documente și informații în problema de interes pentru Serviciul Fiscal de Stat, cu excepția documentelor și informațiilor care, potrivit legii, constituie secret de stat. Neprezentarea persoanei citate la data și ora stabilită în citație nu împiedică efectuarea de către Serviciul Fiscal de Stat a actelor procedurale fiscale;

15) să oprească în comun cu alte organe și să controleze în condițiile Codului fiscal mijloacele de transport încărcate sau susceptibile a fi încărcate cu mărfuri supuse accizelor sau de transport ilicit de mărfuri și pasageri, aflate în mișcare națională sau internațională;

16) în procesul exercitării atribuțiilor, să solicite de la instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) prezentarea documentelor referitoare la clienții acestora;

17) să solicite efectuarea și să efectueze controale fiscale în alte țări în baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte;

18) să solicite organelor competente din alte state informații despre activitatea contribuabililor fără acordul acestora din urmă;

19) să prezinte organelor competente din alte state informații despre relațiile contribuabililor străini cu cei autohtoni fără acordul sau înștiințarea acestora din urmă;

20) să utilizeze dări de seamă fiscale, corespondența cu contribuabilii și informații ale autorităților publice pe suport electronic și de alt fel, perfectat și protejat conform legislației în domeniu;

21) să folosească mijloace de informare în masă pentru popularizarea și respectarea legislației fiscale;

22) să utilizeze mijloacele speciale sonore și luminescente instalate pe unitățile de transport conform normelor stabilite; să intre sau să pătrundă, în modul stabilit de lege, utilizând la necesitate mijloace speciale, în orice încăpere sau proprietate în scop de constatare a infracțiunilor economico-financiare conform competenței, sau dacă, în baza unor date suficiente, se știe că în aceste localuri a fost comisă sau se comite o infracțiune economico-financiară;

23) să limiteze sau să interzică temporar circulația transportului și a pietonilor pe străzi și pe drumuri, precum și accesul persoanelor pe anumite porțiuni de teren sau spre anumite locuri în scop de asigurare a efectuării unor acțiuni de constatare a infracțiunilor;

24) să efectueze filmarea și înregistrarea audio a persoanelor reținute, să le fotografieze, pentru cercetare comparativă sau identificare;

25) să întreprindă alte acțiuni prevăzute de legislația fiscală.”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Angajații Serviciului Fiscal de Stat își exercită atribuțiile privind controlul fiscal și vizita fiscală la fața locului sau privind executarea silită a obligației fiscale în baza unor delegări emise în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.”;

la alineatul (3) propoziția a doua se exclude.

79. Articolul 136 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 136.** Obligațiile Serviciului Fiscal de Stat și ale angajaților Serviciului Fiscal de Stat

Serviciul Fiscal de Stat și angajații săi în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției au următoarele obligații:

1) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, Codul fiscal, prezenta lege, alte acte legislative și normative în vigoare precum și tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

2) să trateze cu respect și corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, alți participanți la raporturile fiscale;

3) să popularizeze legislația fiscală;

4) să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislația fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;

5) să informeze contribuabilul, la cerere, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre actele normative respective;

6) să asigure gratuit contribuabilul cu formulare tipizate de dare de seamă fiscală;

7) să efectueze, la cererea contribuabilului, compensarea sau perfectarea materialelor pentru restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite;

8) la cererea contribuabilului, în care se indică destinația certificatului, să elibereze, în cazurile reglementate de legislație sau la solicitarea organelor și autorităților publice abilitate legal, certificate privind lipsa sau existența restanțelor față de buget și certificate care confirmă înregistrarea în calitate de

plătitor de TVA și accize. Formularul-tip al certificatelor menționate se aprobă de către Serviciul Fiscal de Stat;

9) la solicitarea nerezidentului sau persoanei împuternicite de el (plătitorul venitului), să elibereze certificatul despre sumele veniturilor obținute în Republica Moldova și impozitele achitate (reținute). Formularul-tip al certificatului menționat se aprobă de către Ministerul Finanțelor;

10) să primească și să înregistreze cereri, comunicări și alte informații despre încălcări fiscale și să le verifice, după caz;

11) să examineze petițiile, cererile și reclamațiile contribuabililor în modul stabilit de lege;

12) să țină evidența contribuabililor și a obligațiilor fiscale;

13) în cazul depistării unei încălcări fiscale și neîndeplinirii cerințelor legale ale funcționarului fiscal, să emită decizie privind aplicarea de sancțiuni;

14) să remită contribuabilului sau reprezentantului acestuia, în termenele prevăzute de legislația fiscală, decizia emisă;

15) să nu folosească situația de serviciu în interese personale;

16) să păstreze secretul de stat, alte secrete apărute de lege și să nu divulge informația care i-a parvenit în exercițiul funcțiunii, inclusiv informația referitoare la viața personală, la cinstea și la demnitatea persoanei;

17) să acționeze în scopul constatării infracțiunilor economico-financiare, a acțiunilor ilicite ale contribuabililor;

18) să primească și să examineze cererile persoanelor fizice și persoanelor juridice ce practică activitate de întreprinzător privind emiterea soluțiilor fiscale individuale anticipate în modul stabilit de lege;

19) să întreprindă și alte acțiuni prevăzute de legislația fiscală.

80. După articolul 136 se introduce articolul 136¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 136¹. Soluția fiscală individuală anticipată

(1) Soluția fiscală individuală anticipată se emite la cererea persoanei fizice și persoanei juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător în modul stabilit de Guvern.

(2) Cererea pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate trebuie să fie însoțită de documente relevante pentru emitere, precum și de dovada plății taxei de emitere.

(3) În scopul soluționării cererii, organul fiscal competent poate solicita informații, clarificări, explicații, documente și alte probe suplimentare cu privire la cerere și/sau documentele depuse.

(4) Cererea pentru emiterea soluției fiscale poate fi respinsă de organul fiscal competent în modul stabilit de Ministerul Finanțelor.

(5) Soluția fiscală individuală anticipată se emite contra plată, după cum urmează:

a) de 3.000 euro, la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data efectuării plății, pentru contribuabilii deserviți de Direcția generală administrarea marilor contribuabili;

b) de 1.500 euro, la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data

efectuării plății, pentru celelalte categorii de contribuabili.

(6) Persoana fizică și persoana juridică ce desfășoară activitate de întreprinzător solicitantă are dreptul la restituirea taxei achitate în cazul în care Serviciu Fiscal de Stat respinge cererea de emitere a soluției fiscale individuale anticipate.

(7) Soluția fiscală individuală anticipată se comunică doar persoanei fizice și persoanei juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător căreia îi este destinată și este obligatorie pentru organul fiscal și alte organe cu atribuții de administrare fiscale, dacă termenii și condițiile prevăzute de aceasta au fost respectate de persoana fizică și persoana juridică ce desfășoară activitate de întreprinzător.

(8) Soluția fiscală individuală anticipată este obligatorie față de organul fiscal, numai dacă termenii și condițiile acesteia au fost respectate de persoana fizică și persoana juridică ce desfășoară activitate de întreprinzător.

(9) Soluția fiscală individuală anticipată nu mai este valabilă dacă prevederile legislației fiscale, în baza cărora a fost emisă decizia, se modifică. Organul fiscal are obligația să comunice persoanei fizice și persoanei juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător respectiv modificarea legislației și faptul că soluția fiscală individuală anticipată emisă nu mai este aplicabilă pe viitor, stabilind și termenul exact de încetare a efectelor acesteia.

(10) Odată cu anularea soluției fiscale individuale anticipate, ca urmare a modificărilor normelor materiale, conform alin.(9), persoanei fizice și persoanei juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător i se acordă o perioadă de 60 de zile, de la data comunicării de către organul fiscal, pentru a lua toate măsurile necesare în vederea ajustării pe viitor a tratamentului fiscal la noua interpretare.

(11) Organul fiscal are obligația să țină Registrul soluțiilor fiscale individuale anticipate.

(12) Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de până la 90 de zile de la data recepționării cererii respective din partea persoanei fizice și persoanei juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător. În cazul necesității obținerii unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare, termenul de 90 de zile se suspendă de la momentul solicitării a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare. După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, termenul va fi reluat.

(13) Procedura de emitere a soluției fiscale individuale anticipate se stabilește de către Ministerul Finanțelor”.

81. Articolul 148 se completează cu alineatele (8), (9), (10) și (11) cu următorul cuprins:

„(8) În interes de serviciu, Directorul Serviciului Fiscal de Stat, este în drept să transfere temporar angajații Serviciului Fiscal de Stat, fără acordul acestora, în altă funcție echivalentă în cadrul aceleiași subdiviziuni structurale sau în altă subdiviziune structurală, din aceiași localitate sau care se află într-o altă localitate, o dată în an pentru o perioadă de cel mult 6 luni de zile, cu acoperirea tuturor cheltuielilor de transport și cazare.

(9) Funcționarul public este în drept să refuze transferul temporar în interes de serviciu în altă localitate din următoarele motive:

- a) graviditate;
- b) are copil minor;
- c) este singurul întreținător al familiei;
- d) starea sănătății, confirmată prin certificat medical, face contraindicat transferul temporar.

(10) În situațiile menționate la alin. (9), angajatul poate fi transferat cu acordul scris al acestuia.

(11) Cu acordul scris al angajatului, acesta poate fi transferat conform prevederilor alin. (8) pe un termen ce depășește 6 luni de zile.”.

82. La articolul 156 alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale exercită, corespunzător domeniului de activitate, măsurile pentru popularizarea legislației fiscale și examinare a scrisorilor, cererilor și reclamațiilor contribuabililor, de asigurare a evidenței integrale și conforme a contribuabililor ale căror obligații fiscale sînt calculate de serviciu și a acestor obligații, alte atribuții expres prevăzute de legislația fiscală. Atribuțiile privind compensarea sau restituirea sumelor plătite în plus, efectuarea controlului fiscal sînt exercitate, conform prezentului cod, în comun cu Serviciul Fiscal de Stat.”.

83. La articolul 157 alineatul (1) și (2) va avea următorul cuprins:

„(1) Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale este investit, corespunzător domeniului de activitate stabilit la art. 156, cu dreptul de a efectua de sine stătător:

a) calcularea obligațiilor fiscale în raport cu plățile și contribuabilii administrați;

b) ținerea evidenței contribuabililor și obligațiilor fiscale administrate;

c) aplicarea majorări de întârziere (penalități);

d) încasarea în numerar a impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere (penalități) și/sau amenzilor;

e) alte drepturi expres prevăzute de legislația fiscală.

(2) Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale exercită de comun cu Serviciul Fiscal de Stat următoarele drepturi:

a) controlează autenticitatea datelor din documentele de evidență și din dările de seamă fiscale ale contribuabilului;

b) efectuează controale asupra modului în care contribuabilul respectă legislația fiscală conform competenței de administrare;

c) cere explicațiile și informațiile de rigoare asupra problemei identificate în timpul controlului;

d) cere și primește gratuit, în procesul controalelor fiscale, de la orice persoană informații, date, documente necesare în exercitarea atribuțiilor, cu excepția informațiilor care constituie secret de stat, precum și copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control;

e) compensează și/sau restituie sumele plătite în plus.”.

84. Articolului 158 va avea următorul cuprins:

„Articolul 158. Obligațiile serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale

Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale este obligat, corespunzător domeniului de activitate stabilit la art.156, referitor la obligațiile fiscale a căror evidență este ținută de el:

a) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, cu prezentul cod și cu alte acte normative;

b) să trateze cu respect și corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, alți participanți la raporturile fiscale;

c) să popularizeze legislația fiscală;

d) să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislația fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;

e) să informeze contribuabilul, la cerere, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre actele normative respective aferent impozitelor și taxelor administrate;

f) să primească și să înregistreze cereri, comunicări și alte informații despre încălcări fiscale și să le verifice, după caz;

g) să prezinte lunar, nu mai târziu de data de 3 a fiecărei luni, Serviciului Fiscal de Stat dare de seamă privind impozitele și taxele administrate;

h) la cererea contribuabilului, în care se indică destinația certificatului, să elibereze, în cazurile reglementate de legislație sau la solicitarea organelor și autorităților publice abilitate legal, certificate privind lipsa sau existența restanțelor față de buget referitor la obligațiile fiscale a căror evidență o ține;

i) să țină evidența contribuabililor, ale căror obligații fiscale sînt calculate de serviciul respectiv și evidența acestor obligații fiscale, inclusiv a restanțelor, să transfere la buget sumele încasate ca impozite, taxe, majorări de întârziere (penalități), amenzi, conform legislației fiscale și în modul stabilit de Guvern;

j) să întocmească, cu concursul Serviciului Fiscal de Stat, avizele de plată a obligațiilor fiscale, să distribuie gratuit contribuabililor formulare tipizate de dări de seamă fiscale;

k) să remită contribuabililor, conform legislației fiscale, avizele de plată a obligațiilor fiscale, precum și deciziile emise;

l) să execute în comun cu Serviciul Fiscal de Stat, la cererea contribuabilului, compensarea sau perfectarea materialelor pentru restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite, precum și controale fiscale și să întocmească actele de rigoare;

m) să execute alte obligații prevăzute expres de legislația fiscală.”.

85. La articolul 161 alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) În cazul în care contribuabilul își schimbă sediul (domiciliul), el va depune o cerere pentru transmiterea dosarului la noul sediu (domiciliu). În termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii cererii, subdiviziunea

responsabilă a Serviciului Fiscal de Stat va transmite dosarul subdiviziunii responsabile a Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază de activitate se află noul sediu (domiciliu) pentru a lua contribuabilul la evidență fără a-i atribui un nou cod fiscal.”.

86. La articolul 163 alineatul (1) și alineatul (7) cuvintele „inspectoratul fiscal de stat teritorial” se înlocuiesc cu cuvintele „subdiviziunea structurală a Serviciului Fiscal de Stat”.

87. La articolul 164 alineatul (5), după cuvintele „în baza unui regulament” se introduce textul „/contract”, iar după cuvintele „se determină de regulamentul” se introduce textul „/contractul menționat”.

88. La articolul 168, alineatul (1) se completează cu literele e) și f) cu următorul cuprins:

„e) radierii din oficiu a persoanelor juridice inactive și întreprinzătorilor individuali inactivi care întrunesc condițiile stabilite de art.2 din Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr.220-XVI din 19 octombrie 2007;

f) lichidării persoanelor juridice a căror coduri fiscale se atribuie de organul fiscal.”.

89. La articolul 171, alineatul (2) se completează în final cu textul „, care sînt obligate să recepționeze mijloacele bănești aferente bugetului public național de la contribuabili persoane fizice în numerar și să le transfere la buget în termenul prevăzut la alin.(6) al prezentului articol.”.

90. La articolul 174 alineatul (4) propoziția a doua se exclude.

91. Articolul 176:

se completează cu alineatul (1¹):

„(1¹) Dacă prin prezentarea unei Declarații cu privire la impozitul pe venit, corectate după termenul stabilit de legislație se stabilește o sumă a impozitului pe venit plătită în plus, suma pasibilă restituirii conform alin.(1), se micșorează cu suma desemnată procentual pentru perioada fiscală corespunzătoare.”;

la alineatul (2¹) textul „1 aprilie a anului în care a fost constatată suma plătită în plus” se înlocuiește cu textul „1 iunie – pentru cele prezentate în mod electronic și 1 iulie - pentru cele prezentate pe suport de hîrtie.”.

92. La articolul 180, alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Amînarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă în baza unui contract-tip, care se încheie între Serviciul Fiscal de Stat și contribuabil.”.

93. Articolul 187:

la alineatul (2) cuvintele „la unul dintre organele fiscale teritoriale” se înlocuiește cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”;

alineatul (2¹) se completează cu literele d) și e) cu următorul cuprins:

„d) începînd cu 01 ianuarie 2017 pentru perioadele începînd cu perioada fiscală 2017 – de către subiecții care desfășoară activități profesionale în sectorul justiției;

e) începînd cu 1 ianuarie 2017 – de către contribuabilii care la situația din 1 ianuarie 2016 aveau angajați mai mult de 5 salariați.”.

94. La articolul 189 alineatul (2), textul „evidență contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitate”.

95. La articolul 190 alineatul (2), textul „Evidența contabilă” se înlocuiește cu textul „Contabilitatea”.

96. Articolul 196:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) În termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii cererii prevăzute de art.161 alin.(6), dosarul contribuabilului privind acțiunile de executare silită întreprinse față de acesta, se va transmite subdiviziunii responsabile a Serviciului Fiscal de Stat în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat”;

alineatul (4) se abrogă.

97. La articolul 200 alineatul (8), textul „evidență contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitatea”.

98. La articolul 201 alineatul (3), textul „evidență contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitate”.

99. Articolul 203:

la alineatul (3) cuvintele „inspectoratele fiscale de stat teritoriale/inspectoratele fiscale de stat specializate, iar în cazul în care bunurile au fost sechestrate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat – subdiviziunea responsabilă” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

la alineatul (7), cuvintele „obiecte cuprinse în programul de privatizare” se înlocuiesc cu cuvintele „bunuri proprietate publică de stat supuse privatizării”, iar cuvintele „de către Agenția Proprietății Publice de pe lângă Ministerul Economiei” se înlocuiesc cu cuvintele „de Agenția Proprietății Publice subordonată Ministerului Economiei”;

alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Comercializarea valorilor mobiliare sechestrate de către organele fiscale se efectuează în conformitate cu Regulile Pieții Reglementate și actele normative ale Comisiei Naționale a Pieții Financiare coordonate cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”.

100. La articolul 208 alineatul (1) și alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(1) După sechestrarea bunurilor, organizarea evaluării și comercializării lor se pune în sarcina Serviciului Fiscal de Stat, cu excepția celor prevăzute la alin.(7), (8), (9) și (15) ale art.203.

(3) Organizatori ai licitației sînt Serviciul Fiscal de Stat și persoanele admise de acesta pe bază de concurs.”.

101. La articolul 209 alineatul (7) prima propoziție se exclude.

102. La articolul 212, alineatul (9) va avea următorul cuprins:

„(9) Reducerea prețului poate continua pînă la 50 la sută de la prețul de expunere, iar în cazul vânzării terenurilor – nu mai jos de prețul normativ, stabilit conform legislației.”.

103. La articolul 216 alineatul (7) se abrogă.

104. La articolul 225 alineatul (2) litera m¹), cuvîntul „consumuri” se înlocuiește cu cuvîntul „costuri”.

105. La articolul 225¹ alineatul (1) și alineatul (2), cuvintele „anului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „perioadei fiscale”.

106. Articolul 226⁷:

la alineatul (3), după cuvintele „determinarea venitului impozabil estimat” se completează cu cuvintele „în urma controlului fiscal”;

la alineatul (5) litera d) textul „evidența contabilă” se înlocuiește cu textul „contabilitatea”.

107. La articolul 226¹⁵, alineatul (3) se completează cu litera f¹) cu următorul cuprins:

„f¹) obligația de a prezenta toate probele relevante obiectului controlului fiscal pînă la inițierea controlului fiscal sau pînă la finalizarea controlului fiscal.”.

108. Articolul 229:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Ordinul privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului se emite, de către conducerea Serviciului Fiscal de Stat, pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Fiscal de Stat și are valoare de document executoriu.”;

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

„d) comisioanelor instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia) aferent executării parțiale sau totale de către acestea a ordinelor incaso emise de către organele fiscale sau ordinelor de plată emise în contul bugetului, care se

încasează din contul contribuabilului neafectînd suma indicată în incaso sau ordinul de plată.”.

109. La articolul 233 alineatul (3), cuvîntul „administrativă” se înlocuiește cu cuvîntul „contravențională”.

110. Articolul 234 se completează cu alineatul (1²) cu următorul cuprins:
 „(1²) Impozitele, taxele și majorările de întîrziere (penalitatea) nu se recalculează, sancțiunea fiscală nu se aplică în întregime, iar în cazul în care a fost deja stabilită se anulează în întregime, dacă contribuabilul a acționat în conformitate cu soluția fiscală individuală anticipată emisă în adresa sa, în conformitate cu prezentul Cod.”.

111. Articolul 240 se completează cu litera d) cu următorul cuprins:
 „d) încălcarea ce ține de utilizarea serviciilor fiscale electronice este determinată de o defecțiune tehnică ce nu ține de voința contribuabilului.”.

112. La articolul 244 alineatul (6), textul „printr-o ordonanță emisă de biroul de avocați” se înlocuiește cu cuvintele „prin mandat”.

113. Articolul 249 se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:
 „(4) Se pronunță decizie de stingere a dreptului persoanei fizice de a beneficia ulterior perioadei de efectuare a controlului fiscal de suma declarată în conformitate cu art.226⁶ alin.(6) din prezentul cod dacă în rezultatul controlului fiscal cu aplicarea metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil au fost luate în considerație prevederile art.226⁶ alin.(4)-(6) din prezentul cod și nu s-a calculat suplimentar la buget impozit pe venit.”.

114. Articolul 253 se completează cu alineatul (9) cu următorul cuprins:
 „(9) Neexecutarea de către persoana fizică a condițiilor prevăzute în art.226¹⁵ alin.(2) din Codul fiscal se sancționează cu o amendă de 3000 lei.”.

115. Articolul 257:
 în denumirea articolului, textul „evidenței contabile” se înlocuiește cu textul „contabilității”;
 la alineatul (2) textul „blanșetelor de documente primare” și textul „tipizatelor de documente primare” se înlocuiește cu textul „formulelor tipizate de documente primare cu regim special” iar textul „(inclusiv facturile fiscale)” se exclude.

la alineatul (5) textul „evidenței contabile” se înlocuiește cu textul „contabilității”.

116. Articolul 259 se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:
 „(7) Refuzul de către instituția financiară și filialele acestora sau altor prestatori de servicii de plată de a recepționa mijloace bănești de la persoane

fizice în numerar aferente bugetului, se sancționează cu o amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare caz a documentului (cazului) refuzat.”.

117. La articolul 261 alineatul (6), cuvintele „stabilită pentru prezentarea” se înlocuiesc cu cuvintele „de prezentare a”, iar cuvintele „anul curent” se înlocuiesc cu cuvintele „perioada fiscală curentă”.

118. Articolul 269 alineatul (1) și alineatul (2) va avea următorul cuprins:
 „(1) Contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunilor funcționarilor din cadrul Serviciului Fiscal de Stat se depune și se examinează de Serviciul Fiscal de Stat.

(2) În caz de dezacord cu Decizia pe care Serviciul Fiscal de Stat a emis-o pe marginea contestației, contribuabilul este în drept să se adreseze în instanța de judecată competentă.”.

119. La articolul 270 alineatul (1) cuvântul „abilitat” se exclude.

120. La articolul 272 alineatul (1) se abrogă.

121. Articolul 273:

la alineatul (1) cuvintele „decizia organului fiscal și acțiunea funcționarului fiscal” se substituie cu cuvintele „deciziei/hotărârii Serviciului Fiscal de Stat și acțiunilor funcționarilor din cadrul Serviciului Fiscal de Stat”;

la alineatul (2) cuvintele „deciziei organului fiscal și acțiunilor funcționarului fiscal” se substituie cu cuvintele „decizia/hotărârea Serviciului Fiscal de Stat și acțiunea funcționarilor din cadrul Serviciului Fiscal de Stat”.

122. La articolul 274 cuvintele „decizia organului fiscal și acțiunea funcționarului fiscal” se substituie cu cuvintele „decizia Serviciului Fiscal de Stat și acțiunea funcționarilor din cadrul Serviciului Fiscal de Stat”.

123. Articolul 277 alineatul (1):

se completează cu litera f) cu următorul cuprins:

„f) arendașii sau locatarii ale bunurilor imobiliare proprietate privată a nerezidenților Republicii Moldova, dacă contractul de arendă / locațiune nu prevede altfel.”;

la ultimul paragraf după cuvintele „să prezinte” se introduce cuvântul „gratuit”.

124. La articolul 278 alineatul (1), textul „(terenuri cu destinație agricolă, terenuri destinate industriei, transporturilor, telecomunicațiilor și terenurile cu alte destinații speciale)” se exclude, iar în final se completează cu textul „Gradul de finisare al construcției în scopul impozitării se determină de către experții tehnici atestați sau de către agenții economici cu activități în domeniul expertizei tehnice.”.

125. Articolul 280 alineatul (1):

la litera a):

textul ”din municipii și orașe, inclusiv din localitățile aflate în componența acestora, cu excepția satelor (comunelor) ce nu se află în componența municipiilor Chișinău și Bălți” se exclude;

la prima liniuță, cifra „0,3” se înlocuiește cu cifra „0,4”;

la litera b) cifra „0,1” se înlocuiește cu cifra „0,4”.

126. La articolul 281 alineatul (1) textul „,precum și ale gospodăriilor țărănești (de fermier)” și textul: „cu participarea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale”, iar în final se completează cu propoziția „În cazul în care baza impozabilă este apreciată de către organele cadastrale în cursul anului fiscal până la expedierea avizelor de plată, suma impozitului pe bunurile imobiliare pentru anul respectiv se calculează pornindu-se de la valoarea estimată în scopul impozitării a bunurilor imobiliare înregistrată în Cadastru fiscal.” se exclud.

127. Articolul 282:

la alineatul (1), după cuvintele „subiectul impunerii” se completează cu textul „la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la locul amplasării obiectelor impunerii,”;

alineatul (2) se abrogă;

alineatul (5) se abrogă.

128. Articolul 283:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Categoriile de persoane indicate la alin.(1) lit.h)-l) beneficiază de scutire la plata impozitului pe bunurile imobiliare, pentru obiectele impunerii cu destinație locativă, unde acestea și au înregistrat domiciliu (în lipsa domiciliului – reședință) în limita valorii (costului), stabilită de autoritatea administrației publice locale.”;

se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Prin derogare de la alin.(2), până la stabilirea de către autoritatea administrației publice locale a scutirii de plata impozitului pe bunurile imobiliare persoanelor indicate la alin.(1) lit.h)-l), se scutesc în limita valorii (costului) imobilului – domiciliu (în lipsa acestuia – reședință), conform anexei la prezentul titlu.”.

se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Prin derogare de la alin.(2), până la stabilirea de către autoritatea administrației publice locale a scutirii de plata impozitului pe bunurile imobiliare persoanelor indicate la alin.(1) lit.h)-l) li se acordă această scutire în limita valorii (costului) imobilului – domiciliu (în lipsa acestuia – reședință), conform anexei la prezentul titlu.”;

alineatul (4):

literela a) se completează în final cu textul „în cazul în care nu sînt antrenate în activitatea de întreprinzător”;

litera b) se completează în final cu textul „în cazul în care nu sînt antrenate în activitatea de întreprinzător, cu excepția întreprinderilor silvice la efectuarea tăierilor de reconstrucție ecologică, a celor de conservare și a celor de produse secundare, la efectuarea amenajamentului silvic, a lucrărilor de cercetare și de proiectare pentru necesitățile gospodăriei silvice, de lichidare a efectelor calamităților naturale, precum și a altor lucrări silvice legate de îngrijirea pădurilor”.

129. Articolul 285:

la alineatul (1), cuvîntul „anual” se înlocuiește cu cuvîntul „zilnic prin intermediul platformei de interoperabilitate MConect oferită de Centrul de Guvernare Electronică”, iar textul „cel tîrziu pînă la 1 februarie,” se exclude;

alineatul (2) se abrogă.

130. La articolul 286 textul „, precum și ale gospodăriilor țărănești (de fermier)” și textul: „cu participarea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale” se exclud.

131. Anexa la titlul VI:

denumirea anexei va avea următorul cuprins:

„Valoarea (costul) bunurilor imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale, a terenurilor aferente acestor bunuri) din municipii, orașe și sate (comune), inclusiv din localitățile aflate în componența acestora, valoare (cost) în limitele căreia se acordă scutire la plata impozitului pe bunurile imobiliare, conform art.283 alin.(2¹) din Codul fiscal”;

pozițiile 1 și 2 în coloana 2 se completează cu textul „, inclusiv localitățile din componența acestora”;

se completează cu poziția 49 cu următorul cuprins:

49.	Satele (comunele) ce nu se află în componența municipiilor Chișinău și Bălți	30000
-----	--	-------

nota se exclude.

132. Articolul 288:

punctul 4) se abrogă;

la punctul 10), cuvîntul „scriptic” se exclude;

se completează cu punctul 10¹) cu următorul cuprins:

„10¹) Efectiv de salariați – toate persoanele angajate cu contract de muncă pe durată determinată sau nedeterminată (încadrați în serviciul permanent, sezonier, temporar pentru executarea anumitor lucrări, inclusiv persoanele cu contractul individual de muncă suspendat și cele aflate în concediul de maternitate), pe termen de o zi și mai mult din momentul angajării.

Nu se includ în efectivul de salariați:

- persoanele care execută lucrări conform contractelor de drept civil (contract de antrepriză, contract de prestări servicii, contract de transport etc.);
 - persoanele care prestează munca prin cumul (cumularzii externi);
 - persoanele cu contractul individual de muncă suspendat și cele aflate în concediul de maternitate.”;
- punctul 12) se abrogă.

133. Articolul 290:

la litera a), după cuvintele „de întreprinzător,” se introduce textul „și persoanele ce desfășoară activitate profesională în sectorul justiției,”;

la litera e), textul „unități comerciale și/sau de prestări servicii” se înlocuiește cu cuvintele „obiecte ale impunerii”.

134. Articolul 291 alineatul (1):

litera a) se completează în final cu textul „ , precum și persoanele ce desfășoară activitate profesională în sectorul justiției”;

litera e) va avea următorul cuprins:

„e) la taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii – unitățile definite conform CAEM Rev.2 care corespund activităților expuse în anexa nr.1 la Legea cu privire la comerțul interior nr.231 din 22.10.2010;”.

135. Articolul 292:

la alineatul (1), textul „ lit.a) din Codul fiscal, în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier), și” și textul „a aceluiași articol” se exclud;

se completează alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Prin derogare de la alin.(2), autoritatea deliberativă a administrației publice locale nu este în drept să stabilească pentru farmacii o cotă a taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii mai mare decât 20000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț/prestări servicii.

136. Articolul 293:

la alineatul (1), textul „la lit.a) – în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier),” se exclude;

la alineatul (2), textul „ lit.a) – în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier), la” se exclude;

alineatul (5), textul „lit.e)” se exclude, iar după textul „(coordonările)”, în toate cazurile, se completează cu textul „/notificările”, iar după textul „(coordonări)” cu textul „/notificări” iar cuvintele „de la sediul său” se exclud.

137. La articolul 294 alineatul (2), textul „lit.a) – în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier), la” se exclude.

138. Articolul 295 se completează cu litera j) cu următorul cuprins:

„j) taxei pentru amenajarea teritoriului și taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii – persoanele fizice care desfășoară activități independente;”.

139. La articolul 297 alineatul (7), textul „lit.a) – în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier), la” se exclude.

140. Articolul 298:

la alineatul (1), textul „lit.a) – în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier), la” se exclude;

la alineatul (2), textul „lit.a) – în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier), la” și textul: „, precum și pentru prezentarea dărilor de seamă respective către organele fiscale teritoriale, ” se exclude.

141. La articolul 318 alineatul (3) cuvântul „consumuri” se înlocuiește cu cuvântul „costuri”.

142. La articolul 340, alineatul (4) după textul „de plată” se completează cu textul „în original”.

143. La articolul 341, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Taxa se achită de către subiectul impunerii, cu întocmirea documentului de plată, în care se indică obligatoriu numărul de identificare (VIN-Cod), tipul și marca autovehiculului.”.

144. La articolul 348³ la alineatul (3), cuvintele „organul vamal” se înlocuiește cu textul „Poliția de Frontieră”.

145. Articolul 352:

la alineatul (1) litera a) textul „organul abilitat al administrației publice centrale” se înlocuiește cu textul „organul de specialitate al administrației publice în domeniul transportului rutier”;

la alineatul (5) textul „rutiere și/sau colaboratorul organului abilitat” se înlocuiește cu textul „de patrulare și/sau organul de specialitate al administrației publice în domeniul transportului rutier abilitat”.

la alineatul (7) cuvintele „la sediul subiectului impunerii” se exclud;

la alineatele (10) și (11) cuvintele „de la sediul său” se exclud.

146. La articolul 356 alineatele (5) și (6) cuvintele „de la sediul său” se exclud.

147. Articolul 361:

la alineatul (5) cuvintele „de la sediul său” se exclud, iar propoziția a doua și a treia se exclud;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Pentru perioadele fiscale următoare, subiectul impunerii calculează taxa de sine stătător și o achită, prin intermediul instituțiilor financiare, printr-o plată unică, pînă la data de 25 martie a perioadei fiscale curente. Darea de seamă privind suma taxei calculate pentru anul curent, precum și privind sumele taxei achitate în anul precedent la eliberarea autorizației, se prezintă de către subiectul impunerii anual, pînă la 25 martie a perioadei fiscale curente. Darea de seamă privind taxa calculată se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art.187 alin.(2¹).”.

la alineatul (7) cuvintele „de la sediul lor” se exclud.

148. Articolul 366:

la alineatul (3) cuvintele „de la sediul său” se exclud, iar propoziția a doua și a treia se exclud;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Pentru perioadele fiscale următoare, subiectul impunerii calculează taxa de sine stătător și o achită, prin intermediul instituțiilor financiare, printr-o plată unică, pînă la data de 25 martie a perioadei fiscale curente. Darea de seamă privind suma taxei calculată pentru anul curent, precum și privind sumele taxei achitate în anul precedent la eliberarea autorizației, se prezintă de către subiectul impunerii anual, pînă la 25 martie a perioadei fiscale curente. Darea de seamă privind taxa calculată se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art.187 alin.(2¹).”;

la alineatele (5), (9) și (10) cuvintele „de la sediul lor” se exclud.

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

1. Pe tot cuprinsul Legii nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, cuvintele „organul fiscal”, „organele fiscale”, „inspectoratului fiscal de stat teritorial”, „Inspectoratului Fiscal de Stat”, „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” și, respectiv, „Serviciului Fiscal de Stat” la forma și cazul respectiv.

2. Articolul 24:

la alineatul (7), textul „depozitele bancare, valorile mobiliare corporative sub formă de obligațiuni și valorile mobiliare, care sînt instrumente ale pieței monetare, cum ar fi certificatele bancare de depozit și cambiile bancare, precum și de la depunerile membrilor pe conturile de economii personale în asociațiile de economii și împrumut ale cetățenilor” se înlocuiește cu textul „depozitele bancare; valorile mobiliare corporative sub formă de obligațiuni și valorile mobiliare, care sînt instrumente ale pieței monetare, cum ar fi certificatele

bancare de depozit și cambiile bancare; precum și de la depunerile membrilor pe conturile de economii personale în asociațiile de economii și împrumut ale cetățenilor;”;

la alineatul (16), cuvântul „anual” se înlocuiește cu cuvântul „lunar”, iar cuvintele „numărului scriptic mediu al salariaților” se înlocuiesc, în toate cazurile, cu cuvintele „numărului mediu al salariaților”;

alineatul (21):

în prima propoziție după cuvintele „venit lunar” se completează cu textul ”(stabilit de contractul individual de muncă)”;

la litera b), după cuvântul „economic” se introduc cuvintele „pentru anul precedent”;

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

alineatul patru în final se completează cu o nouă propoziție cu următorul text:

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

după alineatul cinci se introduce textul „Impozitul pe venit stabilit prin prezentul alineat scutește beneficiarul veniturilor de la includerea lor în componența venitului brut.”;

cifra „2016” se înlocuiește cu cifra „2020”.

Art.III. – Articolul 28 din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la litera p), poziția tarifară „490700100” se înlocuiește cu poziția tarifară „490700”;

la litera q²):

textul „comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar” se înlocuiește cu textul „înstrăinate, transmise în folosință sau posesie atît integral, cît și părți componente ale acestora”;

textul „se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar” se înlocuiește cu textul „se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie atît integral, cît și părți componente ale acestora”.

Art.IV. – Articolul 4 alineatul (6) din Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8

februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

textul „păstrate în alt scop decât cel de comercializare ulterioară” se înlocuiesc cu textul „utilizate în scop de consum, fără comercializarea ulterioară”, iar cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat,, se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.V – Articolul 4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr.1054-XIV din 16 iunie 2000 (Republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

pe tot cuprinsul textului cuvintele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”, „organul fiscal”, „organului fiscal”, „organelor fiscale”, „organul fiscal teritorial”, „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, „organele Serviciului Fiscal de Stat”, „organelor Serviciului Fiscal de Stat” se substituie cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” la forma și cazul respective.

alineatele (4¹) și (4³) se abrogă;

Art.VI. – Legea pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 (Republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4:

la alineatul (2) cifra „2017” se înlocuiește cu cifra „2019”;

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

„d) altor bunuri imobiliare evaluate de organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate - începînd cu 1 ianuarie 2017.”;

la alineatul (3¹), propoziția a doua se exclude;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

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

- în cazul persoanelor juridice și persoanelor fizice înregistrate în calitate de întreprinzător persoane care desfășoare activități profesionale în sectorul justiției - în baza documentelor de evidență contabilă;

- în cazul persoanelor fizice care nu sunt înregistrate în calitate de întreprinzător – în baza documentelor care se păstrează în arhivele organelor cadastrale și/sau conform valorii de inventariere, apreciată de către comisiile de specialitate formate din cadrul primăriilor.”;

alineatul (7):

la litera a), textul „,cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier),” se exclude, iar cuvintele „inspectoratelor fiscale teritoriale” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”;

la litera b), textul „precum și pentru gospodăriile țărănești (de fermier)” și textul „cu participarea inspectoratelor fiscale teritoriale” se exclude;

la litera c), cuvîntul „respectiv” se înlocuiește cu textul „după locul amplasării terenurilor”, iar textul „ , iar în cazul achitării sumei integrale a impozitului funciar pentru anul fiscal în curs pînă la data de 30 iunie a anului respectiv, aceste persoane beneficiază de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului ce urmează a fi achitat” se exclude;

la litera d), după cuvintele „întreprinzătorilor individuali” se completează cu textul „ , gospodăriilor țărănești (de fermier)”;

alineatul (9):

la litera a) cuvintele „organelor fiscale teritoriale” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat”;

la litera b), textul „cu participarea organelor fiscale teritoriale” se exclude, iar cuvîntul „respectiv” se înlocuiește cu textul „după locul amplasării bunurilor imobiliare”, iar textul „ , iar în cazul achitării de către aceste persoane a sumei integrale a impozitului pentru anul fiscal în curs pînă la 30 iunie a anului respectiv, ele beneficiază de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului ce urmează a fi achitat ” se exclude.

2. Anexa 2:

după punctul 1 se completează cu următorul punct 1¹:

„1¹. Impozitul pe bunurile imobiliare cu altă destinație decît cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptînd garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate și loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele, neevaluate de către organele cadastrale teritoriale conform valorii estimate:

- pentru persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – 0,4 la sută din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pe perioada fiscală;

- pentru persoanele fizice, altele decît cele specificate la prima liniuță – 0,4 la sută din costul bunurilor imobiliare.”;

punctul 2¹ se abrogă.

Art.VII. – Codul vamal nr.1149-XIV din 20 iulie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

la punctul 22), cuvintele „controlul evidenței contabile” se înlocuiesc cu cuvintele „verificarea documentelor contabile”;

la punctul 35), după textul „(inclusiv a amenzilor” se introduce textul „ , contravaloarea corpurilor delictive”.

2. Articolul 6 se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Modificările și/sau completările prezentului cod se pun în aplicare peste 180 de zile calendaristice de la data publicării legii de modificare și/sau de completare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.”.

3. Articolul 33 alineatul (3) se completează în final cu următoarele cuvinte:

„, cu condiția prezentării mărfurilor. În cazul în care mărfurile nu pot fi prezentate, organul vamal acordă restituirea doar atunci când are informații care să ateste fără echivoc că dovada de origine întocmită ulterior se aplică acestor mărfuri.”.

4. Articolul 124 alineatul (1²):

după textul „cuanum deplin al drepturilor de import.” se introduce o nouă propoziție „Dobînda prevăzută la art.126 alin.(3) nu se calculează.”;

se completează în final cu un alineat nou:

„Modul și condițiile de prelungire a termenului de plată a drepturilor de import pentru agenții economici cu statut de agent economic autorizat se stabilesc de Guvern.”.

5. Articolul 126 se completează cu alineatele (3³) și (3⁴) cu următorul cuprins:

„(3³) În cazul prelungirii termenului de plată a drepturilor de import pentru agenții economici cu statut de agent economic autorizat conform art.124 alin.(1²), dobînda prevăzută la alin.(3) nu se calculează.”.

6. Articolul 127:

la alineatul (10), cuvintele „de la ultima dată prevăzută pentru depunerea declarației vamale sau pentru apariția obligațiilor vamale, în cazul în care nu a fost depusă declarația vamală.” se înlocuiesc cu textul „conform art.202⁵ alin.(2).”;

alineatul (11):

la liniuța întâi, cuvintele „care stabilește o obligație vamală conține informații eronate ori reflectă fapte ce constituie încălcări ale legislației vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „reflectă fapte ce constituie infracțiuni”;

liniuța a treia se exclude.

7. La articolul 127⁷ alineatul (2), după cuvintele ”se aplică în cazul” se introduce textul ”când mărfurile respective au fost scoase din țară pînă la momentul constatării obligației vamale de către organul vamal, precum și în cazul”.

8. La articolul 127¹³ alineatul (1), cuvintele „a apariției obligației vamale” se înlocuiesc cu textul „a apariției și/sau anulării obligației vamale, a restituirii drepturilor de import sau de export plătite sau percepute în plus”.

9. La articolul 130⁸ alineatul (8), cuvintele „valoarea lor de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea lor contabilă”, iar cuvintele „evidență contabilă” se înlocuiesc cu cuvîntul „contabilitatea”.

10. La articolul 130⁹ alineatul (3), cuvintele „de evidență contabilă” se înlocuiesc cu cuvântul „contabile”.

11. La articolul 176 alineatul (3¹), după textul „7 zile”, se introduce cuvântul „calendaristice”.

12. Articolul 181:

titlul va avea următorul conținut „**Articolul 181. Rectificarea, modificarea declarației vamale**”;

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Organele vamale sînt în drept ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 4 ani de la data depunerii declarației vamale să modifice declarația vamală.”.

13. Articolul 181¹ va avea următorul cuprins:

„**Articolul 181¹. Controlul ulterior**

(1) Controlul ulterior se bazează pe administrarea riscurilor, este efectuat imperativ în scopuri vamale, în vederea asigurării aplicării corecte a legislației și confirmării sau infirmării conformității declarantului la aceasta.

(2) Controlul ulterior este efectuat de organele vamale, conform procedurii stabilite de Guvern, prin audit post-vămuire sau reverificarea declarației vamale, pe o perioadă ce nu depășește termenele de prescripție, stabilite la art.127 alin.(10) al prezentului cod.

(3) Procedura de efectuare a analizei de risc, a planificării și realizării controlului ulterior constă într-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor acestuia, prevăzute de prezentul cod și acte normative. Controlul ulterior este efectuat prin anumite forme (control general, control parțial, control repetat), proceduri (control planificat, control inopinat, control prin contrapunere) și metode de control (control total, control selectiv, control electronic).

(4) În termenul prevăzut la alin.(2), organul vamal verifică orice document, registru și evidență referitoare la mărfurile provenite din comerțul internațional sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare aferente acestor mărfuri. Controlul poate fi efectuat la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate, direct sau indirect, din punct de vedere profesional în operațiunile menționate, sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor documente, date sau mărfuri, sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut controlul fizic sau prelevarea de eșantioane a mărfurilor, dacă acestea mai pot fi identificate.

(5) Se interzice efectuarea repetată a controalelor ulterioare asupra unora și aceluiași impozite și taxe pentru perioada unui an bugetar care anterior a fost supusă controlului, cu excepția cazurilor cînd efectuarea controlului ulterior repetat se impune de:

- comiterea unor erori, inclusiv procedurale în cadrul efectuării controlului ulterior, care au condus la anularea rezultatelor acestuia;

- examinarea contestațiilor depuse împotriva deciziei organului vamal sau acțiunii colaboratorului vamal;
- reorganizarea sau lichidarea persoanei controlate;
- auditul activității organului vamal de către organul ierarhic superior;
- situația în care, după efectuarea controlului ulterior, au fost depistate semne de încălcări vamale neidentificate în cadrul controlului ulterior precedent;
- constatării elementelor constitutive ale infracțiunii de contrabandă sau ale altor infracțiuni;
- efectuarea unui control prin contrapunere.

Drept temei pentru efectuarea controlului vamal repetat la fața locului, în legătură cu auditul activității organului vamal de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerințelor prezentului articol.

(6) Controlul ulterior inițiat sau aflat în curs de inițiere, urmează a fi încheiat printr-un raport, dacă:

- a) persoana în adresa căreia urmează a fi inițiat sau a fost inițiat controlul ulterior a fost lichidată;
- b) persoana în adresa căreia urmează a fi inițiat sau a fost inițiat controlul ulterior nu este de găsit, iar informația de care dispune organul vamal este insuficientă și nu permite regularizarea situației.

(7) Dacă după controlul ulterior rezultă că dispozițiile ce reglementează destinația vamală respectivă au fost aplicate eronat, organul vamal ia măsuri pentru regularizarea situației, indiferent de nivelul și forma de control vamal aplicat anterior.

(8) Serviciul Vamal stabilește modelul documentului necesar regularizării situației, precum și instrucțiunile de completare ale acestui document.

(9) În cazul în care se constată apariția unei obligații vamale sau plata sumelor în plus, organul vamal încasează diferențele în minus sau rambursează sumele plătite în plus, cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.”.

14. Articolul 195³ alineatul (1):

punct 2):

textul ” , la momentul efectuării controlului,” se exclud, iar în final se completează cu cuvintele „pentru ultimii trei ani”;

se completează cu o nouă propoziție după cum urmează:

„În cazul în care solicitantul este înregistrat ca agent economic la organul înregistrării de stat de mai puțin de trei ani, condiția respectivă este analizată în baza înregistrărilor contabile și informațiilor disponibile”;

la punctul 3), cuvintele „doi ani” se înlocuiesc cu cuvintele „trei ani” în ambele cazuri;

punctul 4) se completează în final cu o nouă literă h) cu următorul conținut:

„h) dispune, dacă este cazul, de proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor și/sau a autorizațiilor de import/și sau de export acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială;”.

15. Articolul 202¹:

la alineatul (1), cuvintele „este o formă de control vamal ulterior” se înlocuiesc cu cuvintele „este una din formele controlului vamal ulterior”;

la alineatul (2), cuvintele „conform competențelor teritoriale, planificat sau inopinat” se înlocuiesc cu cuvintele „conform procedurilor stabilite de Guvern.”;

alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) În cazul depistării unor erori și/sau divergențe între informațiile din declarațiile vamale și cele din documentele verificate, ce duc la apariția, modificarea și/sau anularea obligației vamale, organul vamal este obligat să comunice despre aceasta plătitorului vamal prin întocmirea procesului-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului post-vămuire.”;

la alineatul (9), cuvântul „informațiile” se înlocuiește cu cuvintele „informații și date, inclusiv”, iar cuvintele „sistemele electronice de analiză a riscurilor” se înlocuiesc cu cuvintele „programele informaționale de administrare a riscurilor.”;

alineatul (10) se abrogă;

la alineatul (13), cuvintele „organul vamal” se înlocuiesc cu cuvântul „Guvern”;

alineatul (16) se abrogă.

16. Articolul 202² va avea următorul cuprins:

„**Articolul 202².** Reverificarea declarației vamale

(1) Reverificarea declarației vamale se efectuează la oficiul organului vamal și este una din formele controlului vamal ulterior, control vamal ce constă în verificarea după acordarea liberului de vamă, a corectitudinii și caracterului complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, precum și existența și conformitatea documentelor justificative anexate la aceasta, necesare plasării mărfurilor într-o destinație vamală, a altor documente aferente operațiunilor verificate de care dispune organul vamal, alt organ cu atribuții de administrare fiscală sau alte instituții și persoane.

(2) Reverificarea declarației vamale se efectuează de organele vamale conform procedurii stabilite de Guvern.

(3) În procesul efectuării reverificării declarației vamale, organele vamale pot utiliza informații și date, inclusiv din bazele de date automatizate și programele informaționale de administrare a riscurilor.

(4) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(5), controlul vamal ulterior prin reverificare se efectuează fără întocmirea procesului-verbal de reverificare.

(5) În cazul depistării unor erori și/sau divergențe între informațiile din declarațiile vamale și cele din documentele verificate, ce duc la apariția, modificarea și/sau anularea obligației vamale, organul vamal este obligat să comunice despre aceasta plătitorului vamal prin întocmirea procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale.”.

17. La articolul 202⁴ alineatul (2) litera a), cuvintele „evidența contabilă” se înlocuiesc cu cuvântul „contabilitatea”.

18. La articolul 202⁷ alineatul (2) litera a), cuvintele „evidenței contabile” se înlocuiesc cu cuvântul „contabilității”.

19. La articolul 229 alineatul (1), cuvintele „răspundere administrativă” se înlocuiesc cu cuvintele „răspundere contravențională”.

20. Articolul 232:

alineatul unic devine alineatul (1);

la litera b¹), după cuvântul „contravenției” se introduce textul „iar în cazul constatării contravenției de către organul vamal, ca rezultat al controlului ulterior, pentru declarațiile vamale repartizate pe culoarele galben sau roșu de control vamal, și care au fost validate informatic cu acordarea liberului de vamă, sînt sancționate cu amendă de 4% din valoarea obiectului contravenției;”;

la litera c), la sfîrșitul propoziției se completează cu textul:

„, iar în cazul constatării contravenției prevăzute la pct.11) de către organul vamal, ca rezultat al controlului ulterior, pentru declarațiile vamale repartizate pe culoarele galben sau roșu de control vamal, și care au fost validate automat cu acordarea liberului de vamă, sînt sancționate cu amendă de 4% din valoarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției;”;

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) În cazul în care persoana, pînă la inițierea controlului ulterior, pentru declarațiile vamale repartizate pe culoarele galben sau roșu de control vamal, și care au fost validate informatic cu acordarea liberului de vamă, comunică din proprie inițiativă în scris organului vamal despre comiterea contravențiilor vamale prevăzute de art.231 pct.6) și pct.11) din Codul vamal cu anexarea actelor justificate, aceasta se eliberează de răspundere materială și contravențională, cu condiția achitării incontestabile și benevole a drepturilor de import datorate și penalităților calculate.”.

21. La articolul 302 alineatul (1), cuvintele „poate suspenda” se înlocuiesc cu cuvintele „este obligat să suspende”.

22. Articolul 305 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) Ca urmare a aplicării măsurilor de intervenție conform art.304, titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile contrafăcute în decurs de 3 luni calendaristice. Termenul dat începe să curgă de la data constatării că mărfurile reținute aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

(5) Organul vamal este în drept să refuze plasarea mărfurilor în destinația vamală distrugere în cazul în care:

1) distrugerea lor poate cauza prejudiciu oamenilor și mediului înconjurător;

2) organul vamal nu are posibilitate să controleze dacă mărfurile au fost realmente distruse;

3) distrugerea presupune suportarea cheltuielilor din partea statului;”.

Art.VIII.- Legea pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal nr.408-XV din 26 iulie 2001 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007) se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4 pe tot cuprinsul alineatele (4), (9), (10), (17), (18), (19), (27) cuvintele „organul fiscal”, „organele fiscale”, „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” la forma și cazul respectiv.

la alineatul (9) litera c) liniuțele 3 și 4 se abrogă.

2. Se completează cu Capitolul I cu următorul cuprins:

„Capitolul I Aspecte administrative internaționale

Secțiunea I Cooperarea administrativă în domeniul fiscal

Articolul 5 Scopul

(1) Prezentul capitol reglementează normele și procedurile potrivit cărora Republica Moldova cooperează cu alte state, în vederea realizării unui schimb de informații și asistență, care este în mod previzibil relevant pentru administrarea și aplicarea legilor interne ale statelor respective, în privința taxelor și impozitelor prevăzute de cadrul de reglementare.

(2) Prezentul capitol conține și dispoziții privind schimbul de informații prevăzut la alin.(1) prin mijloace electronice, precum și norme și proceduri potrivit cărora Republica Moldova cooperează cu alte state.

(3) Prezentul capitol nu afectează aplicarea în Republica Moldova a normelor privind asistența reciprocă în materie penală și nu aduce atingere îndeplinirii niciunei obligații a Republicii Moldova în temeiul altor instrumente juridice, inclusiv acorduri bilaterale sau multilaterale, în ceea ce privește cooperarea administrativă extinsă.

Articolul 6 Sfera de aplicare

Prezentul capitol se aplică următoarelor impozite și plăți obligatorii:

- Impozitul pe venitul persoanelor fizice și juridice;
- Contribuțiile de asigurări sociale de stat;
- Impozitul pe bunurile imobiliare;
- Taxa pe valoare adăugată;
- Accizele;
- Taxele rutiere;
- Taxele pentru resursele naturale;
- Taxele locale.

Articolul 7 Definiții

În sensul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

a) autoritate competentă a unui stat - autoritatea care a fost desemnată ca atare de către statul respectiv. În cazul în care acționează în temeiul prezentului capitol, un birou central de legătură, un departament de legătură sau un funcționar autorizat este considerat, de asemenea, autoritate competentă prin delegare;

b) birou central de legătură - subdiviziune structurală a organului fiscal desemnată ca fiind responsabilul principal pentru contactele cu alte state în domeniul cooperării administrative;

c) departament de legătură - orice birou, altul decât biroul central de legătură, care a fost astfel desemnat în vederea schimbului direct de informații în temeiul prezentului capitol;

d) funcționar autorizat - orice funcționar care este autorizat să facă schimb direct de informații în temeiul prezentului capitol;

e) autoritate solicitantă - biroul central de legătură, un departament de legătură sau orice funcționar autorizat al unui stat care înaintează o cerere de asistență în numele autorității competente;

f) autoritate solicitată - biroul central de legătură, un departament de legătură sau orice funcționar autorizat al unui stat care primește o cerere de asistență în numele autorității competente;

g) anchetă administrativă - toate controalele, verificările și alte acțiuni întreprinse de state în exercitarea atribuțiilor lor, în scopul asigurării aplicării corecte a legislației fiscale;

h) schimb de informații la cerere - transmiterea de informații efectuată pe baza unei cereri adresate de statul solicitant statului solicitat într-un caz specific;

i) schimb de informații automat - comunicarea sistematică a informațiilor predefinite referitoare la rezidenții din alte state către statul de rezidență relevant, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite, precum și conform procedurilor stabilite de comun acord;

j) schimb de informații spontan - comunicarea nesistematică, în orice moment și fără o cerere prealabilă, a unor informații către un alt stat;

k) persoană - orice persoană fizică ori juridică, orice asociere de persoane căreia îi este recunoscută, prin lege, capacitatea de a încheia acte juridice, dar care nu are statut de persoană juridică, sau orice altă entitate, indiferent de natura ori forma acesteia, fie că are sau nu personalitate juridică, care deține ori gestionează active care, alături de venitul generat de acestea, sunt supuse unor taxe ori impozite care fac obiectul prezentului capitol;

l) mijloace electronice - utilizarea unui echipament electronic pentru procesarea, inclusiv compresia digitală, și stocarea datelor și prin utilizarea transmisiei prin fir a transmisiei radio, a tehnologiilor optice sau a altor mijloace electromagnetice.

Articolul 8 Autoritatea competentă din Republica Moldova

(1) Autoritatea competentă din Republica Moldova pentru aplicarea prevederilor prezentului capitol, precum și pentru contactele cu alte state este Serviciul Fiscal de Stat.

(2) Prin ordin al directorului Serviciului Fiscal de Stat, se desemnează biroul central de legătură. Autoritatea competentă din Republica Moldova este responsabilă de informarea celorlalte state cu privire la desemnarea biroului central de legătură.

(3) Autoritatea competentă din Republica Moldova poate desemna subdiviziuni de legătură cu competențe repartizate potrivit legislației sau politicii sale naționale. Biroul central de legătură are responsabilitatea de a actualiza lista subdiviziunilor de legătură și de a o pune la dispoziția birourilor centrale de legătură din alte state interesate.

(4) Autoritatea competentă din Republica Moldova poate desemna funcționari autorizați. Biroul central de legătură are responsabilitatea de a actualiza lista acestor funcționari autorizați și de a o pune la dispoziția birourilor centrale de legătură din alte state interesate.

(5) Funcționarii implicați în cooperarea administrativă în temeiul prezentului capitol sunt considerați, în orice situație, ca fiind funcționari autorizați în acest sens, potrivit condițiilor prevăzute de autoritățile competente.

(6) În cazul în care o subdiviziune de legătură ori un funcționar autorizat, desemnat potrivit alin. (3) sau (4), trimite ori primește o cerere sau un răspuns la o cerere de cooperare, acesta informează biroul central de legătură din Republica Moldova, potrivit procedurilor prevăzute de acesta din urmă.

(7) În cazul în care o subdiviziune de legătură ori un funcționar autorizat, desemnat potrivit alin. (3) sau (4), primește o cerere de cooperare care necesită o acțiune în afara competenței care i-a fost repartizată potrivit legislației ori politicii naționale din Republica Moldova, el transmite fără întârziere această cerere biroului central de legătură din Republica Moldova și informează autoritatea solicitantă. În acest caz, perioada prevăzută la art.11 începe în ziua următoare transmiterii cererii de cooperare către biroul central de legătură.

Schimbul de informații la cerere

Articolul 9 Procedura aplicabilă schimbului de informații la cerere

La cererea autorității solicitante din alt stat, autoritatea solicitată din Republica Moldova comunică acesteia orice informații prevăzute la art.5 alin. (1) pe care le deține sau pe care le obține în urma anchetelor administrative.

Articolul 10 Anchete administrative

(1) Autoritatea solicitată din Republica Moldova asigură efectuarea oricăror anchete administrative necesare pentru a obține informațiile prevăzute la art.9.

(2) Cererea prevăzută la art.9 poate conține solicitarea motivată a unei anchete administrative specifice. În cazul în care autoritatea solicitată din Republica Moldova decide că nu este necesară nicio anchetă administrativă, aceasta comunică de îndată autorității solicitante din alt stat motivele acestei decizii.

(3) Pentru a obține informațiile solicitate sau a efectua ancheta administrativă cerută, autoritatea solicitată din Republica Moldova urmează

aceleași proceduri ca atunci când acționează din propria inițiativă ori la cererea unei alte autorități din Republica Moldova.

(4) În cazul în care autoritatea solicitantă din alt stat îi solicită în mod expres, autoritatea solicitată din Republica Moldova transmite documente originale, cu condiția ca acest lucru să nu contravină dispozițiilor în vigoare din Republica Moldova.

(5) Procedura, criteriile și condițiile exercitării anchetei administrative (inclusiv anchetei administrative specifice) se stabilesc de către Ministerul Finanțelor.

Articolul 11 Termene pentru schimbul de informații la cerere

(1) Autoritatea solicitată din Republica Moldova furnizează informațiile prevăzute la art.9 în cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii. În cazul în care autoritatea solicitată din Republica Moldova deține deja informațiile cerute, transmiterea acestora se face în termen de două luni de la data primirii cererii.

(2) Pentru anumite cazuri speciale, autoritatea solicitantă din alt stat și cea solicitată din Republica Moldova pot conveni asupra unor termene diferite de cele prevăzute la alin. (1).

(3) Autoritatea solicitată din Republica Moldova confirmă autorității solicitante din alt stat, dacă este posibil prin mijloace electronice, primirea unei cereri fără întârziere, dar nu mai mult de 7 zile lucrătoare de la primire.

(4) În termen de o lună de la primirea cererii, autoritatea solicitată din Republica Moldova notifică autorității solicitante din alt stat orice nereguli ale cererii, precum și nevoia unor eventuale informații suplimentare. Într-un astfel de caz, termenele prevăzute la alin. (1) se calculează din ziua următoare celei în care autoritatea solicitată din Republica Moldova primește informațiile suplimentare necesare.

(5) În cazul în care autoritatea solicitată din Republica Moldova nu este în măsură să răspundă în termenul stabilit, aceasta notifică autorității solicitante din alt stat fără întârziere, dar nu mai mult de 3 luni de la primirea cererii, motivele nerespectării termenului și data la care consideră că va fi în măsură să ofere un răspuns.

(6) În cazul în care autoritatea solicitată din Republica Moldova nu se află în posesia informațiilor solicitate și nu este în măsură să răspundă sau refuză să răspundă unei cereri de informații din motivele prevăzute la art.20 aceasta notifică autorității solicitante din alt stat motivele sale fără întârziere, dar nu mai mult de o lună de la data primirii cererii.

Schimbul automat obligatoriu de informații

Articolul 12 Sfera de aplicare și condițiile schimbului automat de informații

(1) Autoritatea competentă din Republica Moldova comunică autorității competente a oricărui alt stat, în termenii conveniți în cadrul acordurilor, prin schimb automat, informațiile referitoare la perioadele de impozitare relevante și

care sunt disponibile cu privire la rezidenții din acel stat și la următoarele categorii specifice de venituri și de capital, astfel cum sunt acestea înțelese în temeiul legislației naționale din Republica Moldova:

- a) venituri din muncă;
- b) remunerații și alte beneficii plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora;
- c) produse de asigurări de viață, în cazul schimbului de informații sau al altor măsuri similare;
- d) pensii;
- e) proprietatea asupra bunurilor imobile și venituri din bunuri imobile;
- f) orice informații relevante pentru administrarea fiscală.

(2) Autoritatea solicitată din Republica Moldova poate conveni cu alte state să facă automat schimb de informații referitoare la categorii suplimentare de venituri și de capital, precum și informații în cadrul unor acorduri bilaterale sau multilaterale pe care le încheie.

(3) Procedura de notificare/informare a persoanei a cărei informație este supusă prelucrării în condițiile aplicării alin.(1) din prezentul articol, se stabilește de către Ministerul Finanțelor.

Schimbul spontan de informații

Articolul 13 Sfera de aplicare și condițiile schimbului spontan de informații

(1) Autoritatea competentă din Republica Moldova comunică autorității competente din orice alt stat interesat informațiile prevăzute la art.5 alin. (1), în oricare dintre următoarele situații:

- a) autoritatea competentă din Republica Moldova are dovezi pe baza cărora presupune că pot exista pierderi fiscale într-un alt stat;
- b) o persoană impozabilă obține o reducere sau o scutire de impozit în Republica Moldova, care ar putea determina o mărire a impozitului ori o obligație de plată a impozitului într-un alt stat;
- c) afacerile între o persoană impozabilă din Republica Moldova și o persoană impozabilă din alt stat sunt realizate printr-una sau mai multe țări, astfel încât să rezulte o scădere a impozitului în Republica Moldova ori în celălalt stat sau în amândouă;
- d) autoritatea competentă din Republica Moldova are dovezi pe baza cărora presupune că poate avea loc o diminuare a impozitului în urma unor transferuri artificiale ale profiturilor în cadrul unor grupuri de întreprinderi;
- e) informațiile transmise unui stat de către autoritatea competentă a altui stat au permis obținerea unor informații care pot fi importante în evaluarea impozitului datorat în cel de-al doilea stat.

(2) Autoritatea competentă din Republica Moldova poate să comunice, prin schimb spontan, autorităților competente din celelalte state informații aferente sferei de aplicare prevăzute la art.6, de care are cunoștință și care pot fi utile acestora.

Articolul 14 Termene pentru schimbul spontan de informații

(1) Autoritatea competentă din Republica Moldova căreia i se pun la dispoziție informațiile prevăzute la art.13 alin. (1) transmite informațiile respective autorității competente a oricărui alt stat interesat, cât de curând posibil, dar nu mai târziu de o lună de la data la care informațiile au fost puse la dispoziție.

(2) Autoritatea competentă din Republica Moldova căreia i se comunică informațiile în temeiul art.13 confirmă, dacă este posibil prin mijloace electronice, primirea acestor informații autorității competente care le-a furnizat, fără întârziere, dar nu mai mult de 7 zile lucrătoare de la primire.

Cooperarea privind controalele fiscale

Articolul 15 Controale simultane, controale fiscale peste hotare

(1) În cazul în care Republica Moldova convine cu unul sau mai multe state să efectueze controale simultane, fiecare pe teritoriul propriu, ale uneia ori mai multor persoane care prezintă un interes comun sau complementar, pentru a face schimb cu informațiile astfel obținute, sunt aplicabile prevederile alin. (2) - (4).

(2) Autoritatea competentă din Republica Moldova identifică în mod independent persoanele pentru care intenționează să propună un control simultan. Ea notifică autorităților competente din celelalte state implicate orice cazuri pentru care propune efectuarea unui control simultan și indică motivele acestei alegeri, precum și perioada în care trebuie efectuate aceste controale.

(3) Autoritatea competentă din Republica Moldova decide dacă dorește să participe la controalele simultane și confirmă autorității competente care a propus controlul simultan acordul său sau îi comunică refuzul său motivat.

(4) Autoritatea competentă din Republica Moldova desemnează un reprezentant însărcinat cu supravegherea și coordonarea operațiunii de control.

(5) La cererea motivată a autorității competente a unui sau mai multor state, autoritatea competentă din Republica Moldova poate permite reprezentanților autorității competente solicitante, să fie prezenți la partea corespunzătoare a unui control fiscal.

(6) În cazul acceptării solicitării, autoritatea competentă din Republica Moldova va informa, cât mai curând posibil, autoritatea competentă din statul solicitant despre data și locul desfășurării controlului, autoritatea sau oficialul desemnat/-ă să efectueze controlul, procedurile și condițiile necesare pentru efectuarea controlului. Toate deciziile referitoare la efectuarea controlului fiscal sunt luate de către autoritatea competentă din Republica Moldova.

Notificări administrative

Articolul 16 Cereri de notificare

(1) La cererea autorității competente a unui stat, autoritatea competentă din Republica Moldova comunică destinatarului, potrivit reglementărilor Codului

fiscal, precum și legislației în vigoare, toate actele și deciziile emise de autoritățile administrative ale statului solicitant și care se referă la aplicarea pe teritoriul său a legislației privind taxele și impozitele reglementate de prezentul capitol.

(2) Cererile de notificare precizează obiectul actului sau al deciziei care trebuie notificat(ă) și indică numele și adresa destinatarului, precum și orice alte informații care pot facilita identificarea acestuia.

(3) Autoritatea solicitată din Republica Moldova informează de îndată dar nu mai mult de 7 zile autoritatea solicitantă din alt stat cu privire la răspunsul său la cererea respectivă și îi comunică, în special, data la care actul sau decizia a fost notificat(ă) destinatarului.

(4) Autoritatea solicitantă din Republica Moldova formulează o cerere de notificare în temeiul prezentului articol numai în cazul în care nu este în măsură să efectueze notificarea potrivit normelor care reglementează notificarea instrumentelor în cauză în Republica Moldova sau în cazul în care o astfel de notificare ar cauza dificultăți disproporționate. Autoritatea competentă din Republica Moldova poate transmite orice document, prin scrisoare recomandată sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, în mod direct unei persoane aflate pe teritoriul unui alt stat.

Rezultatul utilizării informațiilor

Articolul 17 Condiții

(1) În cazul în care autoritatea competentă din Republica Moldova furnizează informații în temeiul art.9 sau art.13, aceasta solicită autorității competente care primește informațiile să transmită rezultatul utilizării informațiilor primite. În cazul în care i se solicită un asemenea răspuns, autoritatea competentă din Republica Moldova care a primit informațiile transmite autorității competente care a furnizat informațiile rezultatul utilizării informațiilor, fără a aduce atingere normelor privind secretul fiscal și protecția datelor, aplicabile în Republica Moldova, în cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 3 luni de la momentul în care se cunoaște rezultatul utilizării informațiilor solicitate.

(2) Autoritatea competentă din Republica Moldova poate transmite altor state rezultatul utilizării informațiilor ce fac obiectul schimbului automat de informații, potrivit măsurilor practice convenite bilateral.

Schimbul de experiență și de bune practici

Articolul 18 Sfera de aplicare și condiții

Autoritatea competentă din Republica Moldova este în drept să examineze și să evalueze cooperarea administrativă prevăzută de prezentul capitol și să facă schimb de experiență în scopul îmbunătățirii acestei cooperări și, dacă este cazul, să elaboreze unele norme în domeniile respective.

Condiții aplicabile cooperării administrative

Articolul 19 Transmiterea de informații și documente

(1) Informațiile comunicate Republicii Moldova de către alte state sub orice formă potrivit prezentului capitol intră sub incidența secretului profesional și se bucură de protecția conferită informațiilor de acest tip în temeiul legislației din Republica Moldova. Astfel de informații pot fi utilizate pentru administrarea și aplicarea legislației din Republicii Moldova referitoare la taxele și impozitele prevăzute la art.6. Aceste informații pot fi utilizate, de asemenea, pentru stabilirea și recuperarea altor taxe și impozite prevăzute la art.29 sau pentru stabilirea și recuperarea contribuțiilor de asigurări sociale. De asemenea, acestea pot fi folosite în legătură cu procedurile judiciare și administrative care pot implica sancțiuni, inițiate ca urmare a încălcării legislației fiscale, fără a aduce atingere normelor și dispozițiilor generale care reglementează drepturile făptuitorului, bănuțului sau inculpatului ori contravenientului, precum și ale martorilor în cadrul acestor proceduri.

(2) Dacă autoritatea competentă din Republica Moldova consideră că informațiile primite de la autoritatea competentă a unui alt stat pot fi utile, în scopurile prevăzute la alin. (1), autorității competente a unui al treilea stat, le poate transmite acesteia din urmă, cu condiția ca această transmitere să respecte normele și procedurile prevăzute de prezentul capitol. Autoritatea competentă din Republica Moldova informează autoritatea competentă a statului din care provin informațiile cu privire la intenția sa de a transmite informațiile respective unui stat terț. În situația în care Republica Moldova este stat din care provin informațiile, aceasta se poate opune transmiterii informațiilor respective în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii comunicării din partea statului care dorește să transmită informațiile.

(3) Permisuniunea de a utiliza potrivit alin.(2) informațiile transmise în temeiul alin. (3) poate fi acordată numai de către autoritatea competentă din Republica Moldova.

(4) Informațiile, rapoartele, declarațiile și orice alte documente, precum și copiile certificate sau extrasele din aceste documente, obținute de autoritatea solicitată din alt stat și comunicate autorității solicitante din Republica Moldova în temeiul prezentului capitol, pot fi invocate ca dovezi de către organismele competente din Republica Moldova, în același mod ca informațiile, rapoartele, declarațiile și orice alte documente similare furnizate de o autoritate din Republica Moldova.

Articolul 20 Limite

(1) Autoritatea solicitată din Republica Moldova furnizează autorității solicitante dintr-un alt stat informațiile prevăzute la art.9, cu condiția ca autoritatea solicitantă să fi epuizat sursele uzuale de informații pe care le-ar fi putut utiliza în această situație pentru a obține informațiile solicitate, fără a risca să pună în pericol atingerea scopului urmărit. Autoritatea solicitantă din Republica Moldova solicită informațiile prevăzute la art.9 autorității solicitate din alt stat numai în situația în care au fost epuizate sursele uzuale de informații

pe care le-ar fi putut utiliza în această situație pentru a obține informațiile solicitate, fără a risca să pună în pericol atingerea scopului urmărit.

(2) Prezentul capitol nu impune Republicii Moldova obligația de a efectua anchete sau de a comunica informații, în cazul în care efectuarea acestor anchete sau obținerea informațiilor respective pentru propriile scopuri ar fi contrară legislației din Republicii Moldova.

(3) Autoritatea competentă din Republica Moldova poate refuza să furnizeze informații, în cazul în care statul solicitant nu este în măsură, din motive juridice, să furnizeze informații similare.

(4) Furnizarea de informații poate fi refuzată în cazul în care ar conduce la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui procedeu comercial sau a unor informații a căror divulgare ar fi contrară ordinii publice.

(5) Autoritatea solicitată din Republica Moldova comunică autorității solicitante din alt stat motivele refuzului de a răspunde la cererea de informații.

Articolul 21 Obligații

(1) În cazul în care un stat solicită informații în temeiul prezentului capitol, Republica Moldova recurge la mecanismul său de colectare de informații pentru a obține informațiile solicitate, chiar dacă acestea nu îi sunt necesare pentru propriile scopuri fiscale. Această obligație nu aduce atingere art.20 alin. (2) - (4), ale căror dispoziții nu pot fi în niciun caz interpretate în sensul autorizării Republicii Moldova să refuze furnizarea informațiilor pentru motivul că acestea nu prezintă un interes național.

(2) Prevederile art.20 alin. (2) și (4) nu pot fi în niciun caz interpretate ca permițând autorității solicitate din Republica Moldova să refuze furnizarea de informații pentru motivul că aceste informații sunt deținute de o bancă, de o altă instituție financiară, de o persoană desemnată sau care acționează în calitate de agent ori de administrator sau că informațiile respective se referă la participațiile la capitalul unei persoane.

(3) Fără a aduce atingere alin. (2), Republica Moldova poate refuza transmiterea informațiilor solicitate în cazul în care aceste informații se referă la perioade de impozitare dinainte de data de 1 martie 2012.

Articolul 22 Formulare-tip și formate electronice

(1) Cererile de informații și de anchete administrative formulate potrivit art.9 și răspunsurile aferente, confirmările de primire, cererile de informații generale suplimentare și declarațiile de incapacitate sau de refuz formulate în temeiul art.11 se trimit, în măsura posibilului, pe baza unui formular-tip adoptat de Ministerul Finanțelor. Formularele-tip pot fi însoțite de rapoarte, declarații sau orice alte documente, precum și de copii certificate ori de extrase din acestea.

(2) Formularul-tip prevăzut la alin. (1) include cel puțin următoarele informații care trebuie furnizate de către autoritatea solicitantă:

- a) identitatea persoanei care face obiectul examinării sau al anchetei;
- b) scopul fiscal urmărit.

(3) În măsura în care se cunosc și în acord cu evoluțiile internaționale, autoritatea solicitantă din Republica Moldova poate furniza numele și adresa

oricărei persoane despre care se crede că deține informațiile solicitate, precum și orice element care poate facilita colectarea de informații de către autoritatea solicitată din alt stat.

(4) Informațiile spontane și confirmarea acestora, prevăzute la art.13 și, respectiv, art.14, cererile de notificări administrative prevăzute la art.16 și rezultatul utilizării informațiilor prevăzut la art.17 se transmit prin intermediul formularului-tip adoptat de Ministerul Finanțelor.

(5) Schimbul automat obligatoriu de informații prevăzut la art.12 se efectuează utilizând un format electronic standardizat conceput pentru facilitarea unui astfel de schimb automat și bazat pe formatul electronic existent, în temeiul cadrului de reglementare la acest subiect.

Articolul 23 Măsuri practice

(1) Informațiile comunicate în temeiul prezentului capitol se furnizează, în măsura posibilului, prin mijloace electronice sau dacă nu este posibil prin mijloace agreate în acest sens.

(2) Autoritatea competentă din Republica Moldova notifică fiecărei persoane care face obiectul raportării încălcarea securității datelor sale atunci când respectiva încălcare este de natură să afecteze în mod negativ protecția datelor cu caracter personal sau a vieții private a persoanei în cauză. Republica Moldova renunță la orice cerere de rambursare a cheltuielilor ocazionate de aplicarea prezentului capitol, exceptând, după caz, cheltuielile cu onorariile plătite experților.

(3) Cererile de cooperare, inclusiv cererile de notificare, și documentele anexate pot fi redactate în orice limbă aleasă de comun acord de autoritatea solicitată și autoritatea solicitantă. Cererile respective sunt însoțite de o traducere în limba oficială sau în una dintre limbile oficiale ale statului al autorității solicitate numai în situații speciale, când autoritatea solicitată motivează cererea de traducere. Dacă informația primită de la autoritatea solicitantă nu poate fi tradusă de către autoritatea solicitată, aceasta urmează a fi restituită autorității solicitante pentru a fi tradusă într-o limbă aleasă de comun acord.

Articolul 24 Obligații speciale

Autoritatea competentă din Republica Moldova dispune toate măsurile necesare pentru:

a) a asigura o coordonare internă eficace a măsurilor de organizare prevăzute la art.8;

b) a stabili o cooperare directă cu autoritățile celorlalte state membre, prevăzute la art.8;

c) a asigura buna funcționare a sistemului de cooperare administrativă prevăzut de prezentul capitol.

Articolul 25 Evaluare

(1) Autoritatea competentă din Republica Moldova examinează și evaluează funcționarea sistemului de cooperare administrativă prevăzut de prezentul capitol.

(2) Autoritatea competentă din Republica Moldova poate transmite statelor terțe, sau organismelor internaționale orice informații pertinente necesare pentru evaluarea eficacității cooperării administrative prevăzute de prezentul capitol în ceea ce privește combaterea fraudei și a evaziunii fiscale.

(3) Informațiile transmise Republicii Moldova intră sub incidența secretului fiscal/și sau a datelor cu caracter personal și beneficiază de protecția acordată informațiilor asemănătoare conform legislației din Republica Moldova.

Dispoziții finale

Articolul 26 Protecția datelor

Toate schimburile de informații efectuate în temeiul prezentului capitol se realizează cu respectarea Legii nr.133 din 08 iulie 2011 privind protecția datelor cu caracter personal.

Articolul 27 Păstrarea informațiilor

Informațiile prelucrate în conformitate cu prezentul capitol se păstrează o perioadă care nu depășește perioada necesară pentru atingerea obiectivelor prezentului capitol și, în orice caz, în conformitate cu legislația din Republica Moldova referitoare la termenele de prescripție, ale fiecărui operator de date.

Secțiunea II Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor/restanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri

Articolul 28 Scopul

Prezentul capitol stabilește norme privind asistența în vederea recuperării în Republica Moldova a unor creanțe/restanțe stabilite într-un alt stat, inclusiv membru al Uniunii Europene, precum și asistența în vederea recuperării într-un alt stat, inclusiv membru al Uniunii Europene a creanțelor/restanțelor stabilite în Republica Moldova.

Articolul 29 Autoritatea competentă din Republica Moldova

(1) Autoritatea competentă din Republica Moldova pentru aplicarea prevederilor prezentului capitol este Serviciul Fiscal de Stat;

(2) Autoritatea prevăzută la alin. (1) este competentă și pentru asistență la recuperarea creanțelor/restanțelor aferente creanțelor/restanțelor principale pentru a căror asistență la recuperare sunt competente.

(3) Prin ordin al directorului Serviciului Fiscal de Stat se desemnează biroul central de legătură, care este responsabil pentru contactele cu alte state în domeniul asistenței reciproce care face obiectul prezentului capitol, precum și pentru contactele cu organisme internaționale competente.

(4) Autoritatea competentă din Republica Moldova poate desemna birouri de legătură care să fie responsabile de contactele cu alte state în materie de asistență reciprocă în ceea ce privește unul sau mai multe tipuri sau categorii specifice de taxe, impozite și drepturi prevăzute la art.6.

(5) În cazul în care un birou de legătură primește o cerere de asistență reciprocă ce necesită măsuri care nu țin de competența ce i-a fost atribuită, acesta

înaintează cererea, fără întârziere, biroului competent, dacă este cunoscut, sau biroului central de legătură și informează autoritatea solicitantă în consecință.

(6) Autoritatea competentă din Republica Moldova informează după caz, alte state cu privire la biroul său central de legătură și la orice birouri de legătură pe care le-a desemnat.

(7) Toate comunicările sunt trimise de către biroul central de legătură sau în numele acestuia, de la caz la caz, cu acordul biroului central de legătură, asigurându-se eficiența comunicării.

Schimbul de informații

Articolul 30 Furnizarea de informații

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată furnizează orice informații pe care le apreciază că sunt relevante pentru autoritatea solicitantă, în vederea recuperării creanțelor/restanțelor sale prevăzute la art.6. În scopul furnizării acestor informații, autoritatea solicitată asigură realizarea oricăror anchete administrative necesare pentru obținerea acestora.

(2) Autoritatea solicitată nu este obligată să furnizeze informații:

- a) pe care nu le-ar putea obține în vederea recuperării creanțelor/restanțelor similare născute în statul membru solicitat;
- b) care ar divulga un secret comercial, industrial sau profesional;
- c) a căror divulgare ar aduce atingere securității statului solicitat sau care ar fi contrare ordinii publice a acestuia.

(3) Autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă în legătură cu motivele de refuz al unei cereri de informații.

Articolul 31 Schimbul de informații fără cerere prealabilă

În cazul în care urmează să se efectueze o rambursare/restituire de impozite, taxe sau drepturi, altele decât taxa pe valoarea adăugată, către o persoană stabilită ori având domiciliul într-un alt stat, statul din care urmează să se efectueze rambursarea/restituirea informează statul unde este stabilită sau unde își are domiciliul persoana respectivă cu privire la rambursarea/restituirea ce urmează a se efectua.

Articolul 32 Prezența în birourile centrale de legătură și participarea la anchetele administrative

(1) Prin acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în concordanță cu procedurile stabilite de autoritatea solicitată, funcționarii autorizați de autoritatea solicitantă pot, în vederea promovării asistenței reciproce prevăzute de prezentul capitol:

- a) să fie prezenți în birourile în care autoritățile administrative ale statului solicitat își desfășoară activitatea;
- b) să fie prezenți la anchetele administrative efectuate pe teritoriul statului solicitat;
- c) să însoțească funcționarii competenți din statul solicitat în cursul procedurilor judiciare din respectivul stat.

(2) Acordul prevăzut la alin. (1) lit. b) poate prevedea ca funcționarii din statul solicitant să poată intervieva persoane și examina registre, în cazul în care legislația în vigoare în statul solicitat permite acest lucru.

(3) Funcționarii autorizați de autoritatea solicitantă care utilizează posibilitățile oferite prin alin. (1) și (2) sunt în măsură să prezinte în orice moment o împuternicire scrisă în care le sunt indicate identitatea și calitatea oficială.

Asistență pentru notificarea documentelor

Articolul 33 Cererea de notificare a anumitor documente referitoare la creanțe/restanțe

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată notifică persoanei căreia îi sunt destinate, denumită în continuare destinatar, toate actele și deciziile, inclusiv pe cele de natură judiciară, privind o creanță/restanță sau recuperarea acesteia, emise de statul solicitant.

(2) Cererea de notificare prevăzută la alin. (1) este însoțită de un formular-tip care conține cel puțin următoarele informații:

a) numele, adresa și orice alte informații utile pentru identificarea destinatarului;

b) scopul notificării și termenul în care aceasta ar trebui efectuată;

c) o descriere a documentelor anexate, a tipului de creanță/restanță și a valorii creanței/restanței pentru care se formulează cererea;

d) numele, adresa și alte date de contact cu privire la biroul responsabil de documentele anexate și, în cazul în care este diferit, biroul de la care se pot obține informații suplimentare privind documentele notificate sau posibilitățile de a contesta obligația de plată.

(3) Autoritatea solicitantă depune o cerere de notificare în temeiul prezentului capitol numai atunci când nu poate efectua notificarea în conformitate cu normele care reglementează notificarea documentului în cauză în statul solicitant.

(4) Autoritatea solicitată informează de îndată autoritatea solicitantă în privința oricărei acțiuni întreprinse în urma cererii de notificare, în special în legătură cu data notificării documentului către destinatar.

Articolul 34 Mijloace de notificare

(1) Autoritatea solicitată se asigură că procedura de notificare în statul solicitat se efectuează potrivit reglementărilor legale și practicilor administrative naționale în vigoare în statul membru solicitat.

(2) Prevederile alin. (1) nu aduc atingere niciunei alte forme de notificare utilizate de o autoritate competentă a statului solicitant, în conformitate cu normele în vigoare în respectivul stat.

(3) O autoritate competentă stabilită pe teritoriul statului solicitant poate notifica direct orice document prin scrisoare recomandată sau prin poștă electronică unei persoane dintr-un alt stat.

Măsurile asigurătorii sau de recuperare

Articolul 35 Cererea de recuperare

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată recuperează creanțele/restanțele care fac obiectul unui titlu ce permite executarea în statul solicitant.

(2) De îndată ce autoritatea solicitantă are cunoștință despre orice informații relevante cu privire la cazul care a motivat cererea de recuperare, aceasta le transmite autorității solicitate.

Articolul 36 Condiții aplicabile cererilor de recuperare

(1) Autoritatea solicitantă nu poate formula o cerere de recuperare dacă și atâtă vreme cât creanța și/sau titlul care permite executarea acesteia în statul solicitant sunt contestate în statul respectiv, cu excepția cazurilor în care se aplică art.39 alin. (6).

(2) Înainte ca autoritatea solicitantă să formuleze o cerere de recuperare se aplică procedurile de recuperare adecvate disponibile în statul solicitant, cu următoarele excepții:

a) atunci când este evident că nu există active pentru recuperare în statul solicitant sau că astfel de proceduri nu vor duce la plata integrală a creanței și că autoritatea solicitantă deține informații specifice care indică faptul că persoana în cauză are active în statul solicitat;

b) atunci când aplicarea unor astfel de proceduri în statul solicitant ar cauza dificultăți disproporționate.

Articolul 37 Titlul executoriu și alte documente însoțitoare

(1) Orice cerere de recuperare este însoțită de un titlu uniform care permite executarea în statul solicitat. Acest titlu uniform care permite executarea în statul solicitat reflectă conținutul principal al titlului inițial care permite executarea și constituie baza unică a măsurilor asigurătorii și de recuperare luate în statul solicitat. Acesta nu face obiectul niciunui act de recunoaștere, completare sau înlocuire în respectivul stat.

(2) Titlul uniform care permite executarea conține cel puțin următoarele informații:

a) informații relevante pentru identificarea titlului inițial care permite executarea, o descriere a creanței/restanței, inclusiv natura acesteia, perioada acoperită de creanță/restanță, orice date relevante pentru procesul de executare și valoarea creanței/restanței și diferitele componente ale acesteia, precum creanța/restanța principală și creanțele/restanțele fiscale accesorii datorate;

b) numele, adresa și alte informații utile pentru identificarea debitorului/restanțierului;

c) numele, adresa și alte date de contact cu privire la biroul responsabil de evaluarea creanței/restanței și, în cazul în care acesta este diferit, biroul de la care se pot obține informații suplimentare privind creanța/restanța sau posibilitățile de a contesta obligația de plată.

(3) Cererea de recuperare a unei creanțe/restanțe poate fi însoțită de alte documente referitoare la creanță/restanță emise de statul solicitant.

Articolul 38 Recuperarea creanței

(1) În scopul recuperării creanței/restanței în statul solicitat, orice creanță/restanță pentru care a fost formulată o cerere de recuperare este tratată ca și când ar fi o creanță/restanță a statului solicitat, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel. Autoritatea solicitată utilizează prerogativele conferite și procedurile legale din statul solicitat aplicabile creanțelor/restanțelor cu privire la aceleași taxe, impozite sau drepturi ori, în absența acestora, cu privire la taxe, impozite sau drepturi similare, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel.

(2) Dacă autoritatea solicitată consideră că pe teritoriul statului său nu se colectează taxe, impozite sau drepturi identice ori similare, aceasta utilizează prerogativele conferite și procedurile legale din statul solicitat aplicabile creanțelor/restanțelor proprii, cu excepția cazului în care prezentul capitol prevede altfel.

(3) Statul solicitat nu este obligat să acorde creanțelor/restanțelor altor state preferințele acordate pentru creanțe similare apărute în respectivul stat, cu excepția cazurilor în care statele vizate convin altfel sau există dispoziții contrare în legislația statului solicitat. Un stat care acordă preferințe pentru creanțe/restanțe altui stat nu poate refuza acordarea acelorași facilități pentru aceleași creanțe/restanțe sau pentru creanțe/restanțe similare altor state, în aceleași condiții.

(4) Statul solicitat recuperează creanța în moneda sa națională.

(5) Autoritatea solicitată informează cu diligența necesară autoritatea solicitantă cu privire la orice acțiune întreprinsă cu privire la cererea de recuperare.

(6) Începând cu data la care este primită cererea de recuperare, autoritatea solicitată percepe dobânzi/majorări de întârziere pentru plata cu întârziere, potrivit legislației în vigoare în statul solicitat. În cazul Republicii Moldova sunt aplicabile prevederile art.228.

(7) Autoritatea solicitată poate, în cazul în care legislația în vigoare în statul solicitat permite acest lucru, să acorde debitorului/restanțierului pentru aceste creanțe/restanțe eşalonarea/amânarea la plată și să perceapă dobândă/majorarea de întârziere în acest sens. Autoritatea solicitată informează ulterior autoritatea solicitantă cu privire la orice astfel de decizie.

(8) Fără a aduce atingere prevederilor art.45 alin. (1), autoritatea solicitată îi transferă autorității solicitante sumele recuperate aferente creanței, precum și dobânzile prevăzute la alin. (6) și (7).

Articolul 39 Litigii

(1) Litigiile cu privire la creanță/restanță, la titlul inițial care permite executarea în statul solicitant sau la titlul uniform care permite executarea în statul solicitat și litigiile legate de validitatea unei notificări efectuate de o

autoritate competentă a statului solicitant sunt de competența autorităților competente ale statului solicitant. Dacă, în cursul procedurii de recuperare, creanța/restanța, titlul inițial care permite executarea în statul solicitant sau titlul uniform care permite executarea în statul solicitat este contestată/contestat de o parte interesată, autoritatea solicitată informează respectiva parte interesată că o astfel de acțiune trebuie introdusă de aceasta din urmă în fața autorității competente a statului solicitant, potrivit legislației în vigoare în statul respectiv.

(2) Litigiile cu privire la măsurile de executare luate în statul solicitat sau cu privire la validitatea unei notificări efectuate de o autoritate competentă a statului solicitat sunt introduse în fața organismului competent pentru soluționarea litigiului al statului respectiv, potrivit legislației în vigoare a acestui stat.

(3) Atunci când una dintre acțiunile prevăzute la alin. (1) a fost introdusă în fața organismului competent al statului solicitant, autoritatea solicitantă informează autoritatea solicitată cu privire la aceasta și precizează care sunt elementele creanței/restanței ce nu fac obiectul contestației.

(4) De îndată ce autoritatea solicitată primește informațiile prevăzute la alin. (3), fie din partea autorității solicitante, fie din partea părții interesate, aceasta suspendă procedura de executare în ceea ce privește partea contestată a creanței/restanței, până la primirea deciziei organismului competent în materie, cu excepția cazurilor în care autoritatea solicitantă formulează o cerere contrară, potrivit alin. (6).

(5) La cererea autorității solicitante sau în cazul în care se consideră necesar de către autoritatea solicitată, fără să se aducă atingere prevederilor art.41, autoritatea solicitată poate recurge la măsuri asigurătorii pentru a garanta recuperarea, în măsura în care reglementările legale în vigoare în statul solicitat permit acest lucru.

(6) Potrivit reglementărilor legale și practicilor administrative în vigoare în statul în care își are sediul, autoritatea solicitantă poate cere autorității solicitate să recupereze o creanță contestată sau o parte contestată a creanței, în măsura în care reglementările legale și practicile administrative în vigoare în statul solicitat permit acest lucru. Orice astfel de cerere se motivează. Dacă rezultatul ulterior al contestației este favorabil debitorului/restanțierului, autoritatea solicitantă are obligația de a rambursa orice sumă recuperată, precum și de a plăti orice compensație datorată, potrivit reglementărilor legale în vigoare în statul solicitat.

(7) Dacă autoritățile competente ale statului solicitant sau ale statului solicitat au inițiat o procedură amiabilă, iar rezultatul procedurii poate afecta creanța/restanța cu privire la care a fost solicitată asistență, măsurile de recuperare sunt suspendate până la încheierea procedurii respective, cu excepția cazurilor de urgență imediată datorate fraudei sau insolvabilității. În cazul în care măsurile de recuperare sunt suspendate sau blocate, sunt aplicabile prevederile alin. (5).

Articolul 40 Modificarea sau retragerea cererii de asistență pentru recuperare

(1) Autoritatea solicitantă informează imediat autoritatea solicitată cu privire la orice modificare ulterioară adusă cererii sale de recuperare sau cu privire la retragerea cererii sale, precizând motivele modificării sau retragerii acesteia.

(2) Dacă modificarea cererii este rezultatul unei decizii luate de organismul competent prevăzut la art.39 alin. (1), autoritatea solicitantă comunică decizia respectivă împreună cu un titlu uniform revizuit care permite executarea în statul solicitat. Autoritatea solicitată continuă măsurile de recuperare pe baza titlului revizuit. Măsurile asigurătorii sau de recuperare deja luate pe baza titlului uniform inițial care permite executarea în statul membru solicitat pot continua pe baza titlului revizuit, cu excepția cazului în care modificarea cererii se datorează lipsei de valabilitate a titlului inițial care permite executarea în statul solicitant sau a titlului uniform inițial care permite executarea în statul solicitat. Dispozițiile art.37 și art.39 sunt aplicabile în mod corespunzător.

Articolul 41 Cererea de măsuri asigurătorii

(1) La cererea autorității solicitante, autoritatea solicitată ia măsurile asigurătorii necesare, dacă acestea sunt permise de legislația sa națională și în conformitate cu practicile sale administrative, pentru a asigura recuperarea în cazul în care creanța/restanța sau titlul care permite executarea în statul solicitant este contestată/contestat la momentul formulării cererii sau în cazul în care creanța/restanța nu face încă obiectul unui titlu care să permită executarea în statul solicitant, în măsura în care sunt, de asemenea, posibile măsuri asigurătorii, într-o situație similară, în temeiul legislației naționale și al practicilor administrative ale statului solicitant. Documentul elaborat pentru a permite aplicarea de măsuri asigurătorii în statul solicitant și referitor la creanța/restanța pentru care se solicită asistența reciprocă, dacă este cazul, însoțește cererea de măsuri asigurătorii în statul membru solicitat. Acest document nu face obiectul niciunui act de recunoaștere, completare sau înlocuire în statul solicitat.

(2) Cererea de măsuri asigurătorii poate fi însoțită de alte documente referitoare la creanță/restanță, emise în statul solicitant.

Articolul 42 Normele aplicabile cererilor de măsuri asigurătorii

Pentru aplicarea dispozițiilor art.41 sunt aplicabile, în mod corespunzător, dispozițiile art.35 alin. (2), art.38 alin. (1) - (5), art.39 și art.40.

Articolul 43 Limite ale obligațiilor autorității solicitate

(1) Autoritatea solicitată nu este obligată să acorde asistența prevăzută la art.35 – 41 dacă recuperarea creanței este de natură să genereze, din cauza situației debitorului/restanțierului, grave dificultăți de ordin economic sau social în statul solicitat, în măsura în care reglementările legale și practicile administrative în vigoare în respectivul stat permit o astfel de excepție în cazul creanțelor naționale.

(2) Autoritatea solicitată nu este obligată să acorde asistență prevăzută la art.30 și la art.32 – 41 dacă cererea inițială de asistență, potrivit prevederilor art.30, 32, 33, 35 sau art.43, este efectuată cu privire la creanțe care au o vechime mai mare de 5 ani, acest termen începând de la momentul scadenței creanței în statul solicitant și până la momentul cererii inițiale de asistență. În cazul în care creanța/restanța sau titlul inițial care permite executarea în statul solicitant este contestată/contestat, termenul de 5 ani începe din momentul în care în statul solicitant se stabilește faptul că nu mai este posibilă contestarea creanței/restanței sau a titlului care permite executarea. În cazul în care se acordă o amânare a plății sau un plan de eşalonare a plății de către autoritățile competente din statul solicitant, termenul de 5 ani începe din momentul în care întregul termen de plată a expirat. Cu toate acestea, în aceste cazuri, autoritatea solicitată nu este obligată să acorde asistență cu privire la creanțe/restanțe care sunt mai vechi de 10 ani, termen calculat de la momentul scadenței creanței în statul solicitant.

(3) Un stat nu este obligat să acorde asistență dacă valoarea totală a creanțelor reglementate de prezentul capitol, pentru care se solicită asistență, este mai mică de 1.500 euro (în echivalentul a lei moldovenești la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit de BNM în ziua recepționării cererii de recuperare).

(4) Autoritatea solicitată informează autoritatea solicitantă în legătură cu motivele refuzului unei cereri de asistență.

Articolul 44 Aspecte privind prescripția

(1) Aspectele privind termenele de prescripție sunt reglementate exclusiv de legislația în vigoare în statul solicitant.

(2) În ceea ce privește suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție, toate demersurile efectuate în vederea recuperării creanțelor/restanțelor de către autoritatea solicitată sau în numele acesteia, în temeiul unei cereri de asistență, care au drept efect suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție, în conformitate cu legislația în vigoare în statul solicitat, sunt considerate a avea același efect în statul solicitant, cu condiția ca efectul corespunzător să fie prevăzut în reglementările legale în vigoare în statul solicitant.

(3) Dacă suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție nu este posibilă în temeiul reglementărilor legale în vigoare în statul solicitat, toate demersurile efectuate în vederea recuperării creanțelor/restanțelor de către autoritatea solicitată sau în numele acesteia în temeiul unei cereri de asistență care, dacă ar fi fost efectuate de către autoritatea solicitantă în propriul stat sau în numele acesteia, ar fi dus la suspendarea, întreruperea sau prelungirea termenului de prescripție, potrivit legislației în vigoare în statul solicitant, sunt considerate a fi fost efectuate în statul solicitant, în ceea ce privește efectul respectiv.

(4) Prevederile alin. (2) și (3) nu afectează dreptul autorităților competente din statul solicitant de a lua măsuri pentru a suspenda, întrerupe sau prelungi termenul de prescripție, potrivit reglementărilor în vigoare în statul respectiv.

(5) Autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată se informează reciproc cu privire la orice acțiune care întrerupe, suspendă sau prelungește termenul de prescripție a creanței pentru care au fost solicitate măsuri asigurătorii sau de recuperare sau care poate produce acest efect.

Articolul 45 Costuri

(1) În plus față de sumele prevăzute la art.38 alin. (8), autoritatea solicitată urmărește să recupereze de la debitor/restanțier cheltuielile legate de recuperare pe care le-a suportat și le reține, potrivit reglementărilor legale în vigoare din statul solicitat.

(2) Statele renunță reciproc la toate cererile privind rambursarea cheltuielilor rezultate din asistența reciprocă pe care și-o acordă potrivit prezentului capitol.

(3) Cu toate acestea, în cazul unor recuperări care creează dificultăți deosebite, care implică cheltuieli foarte mari sau care se referă la crima organizată, autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată pot să convină asupra unor modalități de rambursare specifice cazurilor în speță.

(4) Fără a aduce atingere prevederilor alin. (2) și (3), statul solicitant este responsabil față de statul solicitat pentru toate cheltuielile și toate pierderile suportate în legătură cu acțiunile recunoscute ca fiind nejustificate, în ceea ce privește fie fondul creanței/restanței, fie valabilitatea titlului emis de autoritatea solicitantă care permite executarea și/sau aplicarea de măsuri asigurătorii.

Dispoziții generale aplicabile tuturor tipurilor de cereri de asistență

Articolul 46 Formulare-tip și mijloace de comunicare

(1) Cererile de informații în temeiul art.30 alin. (1), cererile de notificare în temeiul art.33 alin. (1), cererile de recuperare în temeiul art.35 alin. (1) sau cererile de măsuri asigurătorii în temeiul art.41 alin. (1) se transmit prin mijloace electronice, utilizându-se un formular-tip, cu excepția cazurilor în care acest lucru nu este posibil din motive tehnice. În măsura posibilului, aceste formulare se folosesc și pentru comunicările ulterioare cu privire la cerere.

(2) Titlul uniform care permite executarea în statul solicitat, documentul care permite aplicarea de măsuri asigurătorii în statul solicitant și celelalte documente prevăzute la art.37 și 41 se transmit, de asemenea, prin mijloace electronice, cu excepția cazurilor în care acest lucru nu este posibil din motive tehnice.

(3) Formularul-tip poate fi însoțit, dacă este cazul, de rapoarte, declarații și orice alte documente sau de copii certificate pentru conformitate sau extrase din acestea, care sunt, de asemenea, transmise pe cale electronică, cu excepția cazurilor în care acest lucru nu este posibil din motive tehnice.

(4) Formularele-tip și comunicările pe cale electronică pot, de asemenea, să fie utilizate pentru schimbul de informații în temeiul art.33.

(5) Dispozițiile alin. (1) - (4) nu se aplică informațiilor și documentației obținute prin prezența în birourile administrative dintr-un alt stat sau prin participarea la anchetele administrative dintr-un alt stat, potrivit art.34.

(6) În cazul în care comunicările nu se efectuează pe cale electronică sau prin intermediul formularelor-tip, acest lucru nu va afecta valabilitatea informațiilor obținute sau a măsurilor luate pentru executarea cererii de asistență.

Articolul 47 Limba utilizată

(1) Toate cererile de asistență, formularele-tip pentru notificare și titlurile uniforme care permit executarea în statul solicitat sunt trimise în limba oficială sau în una dintre limbile oficiale ale statului solicitat sau sunt însoțite de o traducere în una dintre aceste limbi sau în orice altă limbă asupra căreia s-a convenit de comun acord. Faptul că anumite părți sunt scrise într-o limbă, alta decât limba oficială sau una dintre limbile oficiale ale statului solicitat, nu afectează valabilitatea acestora sau a procedurii, în măsura în care acea limbă este stabilită de comun acord între statele interesate.

(2) Documentele a căror notificare este solicitată potrivit art.33 pot fi transmise autorității solicitate într-o limbă oficială a statului solicitant.

(3) În cazul în care o cerere este însoțită de alte documente decât cele prevăzute la alin. (1) și (2), autoritatea solicitată poate, dacă este necesar, să ceară autorității solicitante o traducere a acestor documente în limba oficială sau în una dintre limbile oficiale ale statului solicitat sau în orice altă limbă asupra căreia statele interesate au convenit bilateral.

Articolul 48 Divulgarea informațiilor și a documentelor

(1) Informațiile comunicate sub orice formă, în temeiul prezentului capitol, sunt reglementate de obligația păstrării secretului fiscal și beneficiază de protecția acordată informațiilor similare în temeiul legislației naționale a statului care le-a primit. Astfel de informații pot fi utilizate în scopul aplicării de măsuri asigurătorii sau de executare în privința creanțelor/restanțelor care intră sub incidența prezentului capitol. De asemenea, astfel de informații pot fi utilizate pentru evaluarea și calcularea contribuțiilor obligatorii de asistență socială

(2) Statul care furnizează informațiile permite utilizarea acestora în alte scopuri decât cele prevăzute la alin. (1) în statul care primește informațiile, în cazul în care, în temeiul legislației statului care furnizează informațiile, acestea pot fi utilizate în scopuri similare.

(3) În cazul în care autoritatea solicitantă sau solicitată consideră că informațiile obținute în temeiul prezentului capitol ar putea fi folositoare, în scopurile prevăzute la alin. (1), unui al treilea stat, ea poate să transmită respectivele informații acestui al treilea stat, cu condiția ca transmiterea acestor informații să fie conformă cu normele și procedurile stabilite în prezentul capitol. Aceasta informează statul de la care provin informațiile cu privire la intenția sa de a transmite informațiile respective unui stat terț. Statul de la care provin informațiile se poate opune acestei transmiteri a informațiilor, în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care a primit comunicarea din partea statului care dorește să transmită informațiile.

(5) Permisele de a utiliza, în temeiul alin. (2), informații care au fost transmise în temeiul alin. (3) poate fi acordată numai de către statul de unde provin informațiile.

(6) Informațiile comunicate sub orice formă în temeiul prezentului capitol pot fi invocate sau utilizate drept probe de toate autoritățile din statul care primește informațiile, pe aceeași bază ca și informațiile similare obținute în respectivul stat.

Secțiunea V Dispoziții finale

Articolul 49 Aplicarea altor acorduri privind asistența

(1) Prezentul capitol nu aduce atingere îndeplinirii niciunei obligații de furnizare de asistență mai extinsă, care decurge din acorduri sau înțelegeri bilaterale ori multilaterale, inclusiv în domeniul notificării actelor judiciare sau extrajudiciare.

(2) Atunci când acordă asistență reciprocă mai extinsă în temeiul unui acord sau al unei înțelegeri bilateral/bilaterale ori multilateral/multilaterale, Republica Moldova poate utiliza rețeaua de comunicații reglementată de prezentul capitol.

Articolul 50 Raportare

(1) Republica Moldova, prin intermediul biroului central de legătură, generalizează anual, cel târziu până la 31 martie a anului următor și raportează la cerere, informația cu privire la următoarele:

a) numărul de cereri de informații, de comunicare și de recuperare sau de măsuri asigurătorii transmise altor state solicitate și primite de la alte state solicitante în fiecare an;

b) valoarea creanțelor/restanțelor pentru care se solicită asistență pentru recuperare și sumele recuperate.

(2) Republica Moldova, prin intermediul biroului central de legătură, poate furniza, de asemenea, orice alte informații care ar putea fi folositoare pentru a evalua asistența reciprocă oferită în temeiul prezentului capitol.”.

Art. IX. – Articolul 5 din Legea nr.1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoanele fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 31 decembrie 2002), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Bunurile destinate activității în domeniul comerțului cu amănuntul pot fi declarate în regim vamal de import numai de către persoanele fizice ce desfășoară activități independente, conform art.5 pct.36¹) din Codul fiscal, înregistrate în modul stabilit. La importul acestor bunuri se vor achita drepturile de import. Importul se va permite doar pentru mărfurile care fac obiectul de activitate desfășurată în comerțul cu amănuntul de către persoanele fizice ce desfășoară activități independente.”.

Art.X. - Anexa de la articolul I al Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.231-237, art.529), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. la pozițiile tarifare 0201 10 000, 0201 20 200, 0201 20 300, 0201 20 500, 0201 20 900 și 0201 30 000, textul „20% + 200 euro/t” se înlocuiește cu textul „20%+200 euro/t; max.35%”;

la poziția tarifară 0202 10 000 textul „20%+150 euro/t” se înlocuiește cu textul „20%+150 euro/t; max.25%”;

la pozițiile tarifare 0202 20 100, 0202 20 300, 0202 20 500, 0202 20 900, 0202 30 100, 0202 30 500 și 0202 30 900, textul „20%+150 euro/t” înlocuiește cu textul „20%+150 euro/t; max.30%”;

la pozițiile tarifare 020311100, 020311900, 020312110, 020312190, 020312900, 020319110, 020319130, 020319150, 020319550, 020319590, 020319900, 020321100, 020321900, 020322110, 020322190 și 020322900, textul „20%+200 euro/t” se înlocuiește cu textul „20% + 200 euro/t; max.25%”;

la pozițiile tarifare 020329110, 020329130, 020329150, 020329550, 020329590 și 020329900, textul „10%+200 euro/t” se înlocuiește cu textul „10%+200 euro/t; max.15%”;

la pozițiile tarifare „020711100, 020711300, 020711900, 020713100, 020713200, 020713300, 020713400, 020713500, 020713600, 020713700, 020713910 și 020713990, textul „20%+100 euro/t” se înlocuiește cu textul „20% + 100 euro/t; max.30%”;

la pozițiile tarifare 020712100, 020712900, 020714100, 020714200, 020714300, 020714400, 020714500, 020714600, 020714700, 020714910 și 020714990, textul „15%+100 euro/t” se înlocuiește cu textul „15% + 100 euro/t; max.20%”;

la pozițiile tarifare „020724100, 020724900, 020726100, 020726200, 020726300, 020726400, 020726500, 020726600, 020726700, 020726800, 020726910 și 020726990, textul „20%+100 euro/t” se înlocuiește cu textul „20% + 100 euro/t; max.35%”;

la pozițiile tarifare „020724100, 020724900, 020726100, 020726200, 020726300, 020726400, 020726500, 020726600, 020726700, 020726800, 020726910 și 020726990, textul „20%+100 euro/t” se înlocuiește cu textul „20% + 100 euro/t; max.35%”;

la pozițiile tarifare „020725100, 020725900, 020727100, 020727200, 020727300, 020727400, 020727500, 020727600, 020727700, 020727800, 020727910 și 020727990 textul „20%+100 euro/t” se înlocuiește cu textul „20% + 100 euro/t; max.25%”;

la pozițiile tarifare 040510110, 040510190, 040510300, 040510500 și 040510900, textul „15%+500 euro/t” se înlocuiește cu textul „15% + 500 euro/t; max25%”.

2. Rîndul de la poziția tarifară 4907 00 100 va avea următorul cuprins:

4907 00 100	– Timbre poștale, timbre fiscale și similare	10
-------------	--	----

3. La Notă la Capitolul 22, textul „și 220890” se înlocuiește cu textul „și 220890910”.

4. La Notă la Capitolul 84 punctul 3 va avea următorul cuprins:

„3. pentru motoarele altor tipuri de autovehicule – 15% din valoarea în vamă, cu excepția motoarelor de la subpozițiile tarifare 8407 31, 8407 32, 8407 33, 8407 34 și 8408 20 destinate propulsiei motocultoarelor de la subpoziția tarifară 8701 10, pentru care taxa vamală constituie 0 %.”.

5. În denumirea mărfii de la poziția tarifară 8433, cuvintele „mașini pentru curățat sau sortat ouă, fructe sau alte produse agricole, altele decât mașinile și aparatele de la poziția 8437” se înlocuiesc cu cuvintele „mașini pentru curățat, sortat sau triat ouă, fructe sau alte produse agricole, altele decât mașinile și aparatele de la poziția 8437”.

6. Denumirea mărfii de la subpoziția tarifară 8436 91 000 va avea următorul cuprins:

„--Mașini, utilaje pentru avicultură sau incubatoare și clocitoare”.

7. La Capitolul 87 Note de capitol punctul 2, după cuvîntul „vehicule” se introduce textul „, echipamente”.

Art. XI. – (1) Prin derogare de la prevederile articolului 7 alineatul (1¹) din Codul fiscal, prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2017, cu excepția Articolul I punctul 56 referitor la articolul 92 alineatul (3) care se pune în aplicare la 1 ianuarie 2018. Prevederile art.92 alin.(3) din Codul fiscal ce intră în vigoare la 01.01.2018 se vor aplica pentru perioadele începînd cu 2017.

(2) Guvernul, în termen de 6 luni, va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege. Actele normative ale Guvernului rămîn în vigoare pînă la intrarea în vigoare a normelor aprobate de Ministerul Finanțelor.

Președintele Parlamentului

Nota informativă
la proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea
unor acte legislative

I. Temeiul inițierii procesului de elaborare și finalitățile urmărite.

Prezentul proiect de lege **conține**, în fond, propuneri de modificare, perfecționare și completare a unor acte legislative, care rezultă din obiectivele politicilor fiscale și vamale și politici de administrare fiscală și vamală pentru anul 2017, bazate pe prevederile Programului de activitate a Guvernului, Strategiei Naționale „Moldova 2020”, Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, altor programe și strategii naționale.

De asemenea, proiectul de lege vizează pe anumite domenii alinierea politicii și legislației naționale privind domeniul fiscal și vamal la ACQUIS-ul comunitar, Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT), Acordul privind aspectele drepturilor de proprietate intelectuală legate de comerț (TRIPs), etc..

Temeiurile inițierii procesului de elaborare a proiectului de lege cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative derivă din necesitatea perfecționării și ajustării politicii și legislației fiscale și vamale la evoluția proceselor economice și sociale atât la nivel național cât și internațional. Proiectul de lege respectiv pe de o parte trebuie să țină pasul cu modificările și evoluțiile în societate, în special în mediul de afaceri, pe de altă parte, să facă față provocărilor existente în domeniul finanțelor publice, cum ar fi majorarea cheltuielilor publice de ordin social, economic, educațional etc.

Scopul proiectului de lege este asigurarea încasărilor la buget suficiente și stabile, necesare finanțării cheltuielilor publice, în condiții de eficiență și eficacitate verticală și orizontală, asigurarea unor condiții clare, echitabile și competitive de dezvoltare a mediului de afaceri, edificarea unui stat de orientare socială, asigurarea redistribuirii corecte a veniturilor și solidaritatea socială, îmbunătățirea și simplificarea mecanismelor fiscale naționale, precum și asigurarea

echității și stabilității fiscale. Totodată, armonizarea legislației fiscale și a politicii fiscale rămâne a fi în continuare o orientare de o importanță specială, concomitent cu dezvoltarea treptată a unei administrații fiscale moderne și obiective, orientată spre minimizarea costurilor de administrare și conformare a contribuabililor, flexibilitate, simplitate, transparență și adaptabilitate în context internațional.

Finalitățile urmărite prin adoptarea proiectului de lege sunt:

- creșterea încasărilor fiscale (de ex.: majorarea cotelor accizelor);
- reguli clare de impozitare bazate pe echitate și simplitate fiscală (de ex.: regim unic de impozitare aferent activităților profesionale, concretizări în partea ce ține de impozitarea creșterii de capital, etc.);
- asigurarea unei previzibilități a politicii și legislației fiscale și crearea unui mediu investițional atractiv (de ex.: instituirea soluției fiscale individuale anticipate, modificarea perioadei fiscale, stabilirea cotelor accizelor pe o perioadă de 3 ani, etc.);
- realizarea unui echilibru corect între consolidarea fiscală sustenabilă și relansarea economică, crearea de noi locuri de muncă ceea ce ar oferi o evoluție favorabilă nivelului de trai al populației, precum și asigurarea unei echități fiscale. (de ex.: majorarea scutirilor personale și a pragului de impozitare a venitului persoanelor fizice, excluderea locuinței de bază la calcularea creșterii de capital, etc.).

Proiectul de lege respectiv nu necesită efectuarea expertizei compatibilității cu legislația comunitară, deoarece nu are ca scop direct armonizarea cadrului normativ național la cel comunitar.

II. Principalele prevederi ale proiectului.

1. Principalele amendamente de ordin fiscal ce se conțin în acest set vizează 3 compartimente principale, și anume:

- *Modificări ce au drept scop realizarea măsurilor de politică fiscală prevăzute în Obiectivele politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2017 – 2019.*

Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997

1. La capitolul impozitul pe venit, se prevede majorarea mărimii tranșelor de venit impozabile, precum și a mărimii scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și scutirii anuale pentru persoanele întreținute, prin ajustarea acestora la rata inflației prognozată pentru anul 2017 (5%), în vederea reducerii într-o anumită măsură a efectului inflației asupra veniturilor populației (costul măsurii date constituie: -82,9 mln. lei).

2. Alte modificări ce reies din Obiectivele politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2017 - 2019 și au drept scop stabilirea unui regim fiscal unic de impozitare a veniturilor obținute din activitățile desfășurate de către: avocat în cadrul cabinetului a avocatului și/sau biroului asociat de avocați, biroului asociat de avocați, notar public, executor judecătoresc, mediator în cadrul biroului individual al mediatorului și/sau biroului asociat de mediatori, expert judiciar, traducător/ interpret autorizat; și introducerea scutirii de TVA a activității desfășurate de către mediatori, experți judiciari (costul măsurii date constituie: +7,7 mln. lei).

Menționăm că la moment de scutirea de TVA beneficiază avocații, notarii și executorii judecătorești.

La fel și pct.3.2.9. al Planului de acțiuni pentru implementarea Strategiei de reformă a sectorului justiției pentru anii 2011-2016, aprobat prin Hotărârea Parlamentului nr.6 din 16 februarie 2012 prevede stabilirea unui regim unitar fiscal pentru reprezentanții profesiilor conexe sistemului în sectorul justiției.

Astfel, în partea ce ține de aplicarea impozitului pe venit, menționăm că, conform practicii internaționale (Federația Rusă, România, Ucraina, Letonia, Lituania, Olanda) persoanele care desfășoară activitate profesională sunt impozitați în mod unic, indiferent de forma juridică, acordând dreptul la deducerea în scopuri fiscale a cheltuielilor suportate în cadrul activității profesionale.

Respectiv, se propune stabilirea unui regim fiscal unic aferent activităților profesionale în sectorul justiției – cu o cotă de impozitare de 18% și dreptul de

deducere în scopuri fiscale a cheltuielilor ordinare și necesare desfășurării activității profesionale în sectorul justiției.

În partea ce ține de spectrul cheltuielilor deductibile menționăm că acestea se vor permite spre deducere conform principiilor stabilite pentru agenții economici.

Impozitul pe venit urmează a fi achitat trimestrial reieșind din veniturile și cheltuielile realizate în decursul perioadei.

Totodată, raportarea urmează a fi realizată anual în format electronic conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

Aceasta va permite simplificarea la maxim a cheltuielilor și timpului necesar pentru prezentarea Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit.

Suplimentar, aceste persoane urmează să achite și taxa pentru amenajarea teritoriului precum o achită și persoanele ce desfășoară activitate de întreprinzător.

Operarea modificărilor date va crea un regim fiscal unic, bine definit, în partea ce ține de activitățile profesionale în sectorul justiției, astfel încât, acesta să asigure o echitate fiscală între activitățile respective.

3. Se propune stabilirea unui regim fiscal simplificat privind impozitul pe venitul persoanelor fizice care obțin venituri din activități independente de comerț cu alte persoane fizice fără a constitui o formă organizatorico-juridică a activității de antreprenariat.

Măsura are drept scop susținerea persoanelor fizice în vederea inițierii de către acestea a propriei afaceri, urmărindu-se dezvoltarea în continuare a acesteia în oarecare forme organizatorico-juridice stabilite de lege, cum ar fi întreprinzători individuali, societăți cu răspundere limitată, etc.

Aceasta va reprezenta o treaptă intermediară a afacerii, de la care cetățeanul urmează să progreseze odată cu dezvoltarea afacerii la alte forme de antreprenariat convenabile, reieșind din specificul activității.

Astfel, se propune ca acest regim simplificat privind impozitul pe venit să fie acordat pentru persoanele fizice care obțin venituri din activități de comerț, fără

a constitui o formă organizatorico-juridică a activității de antreprenoriat, în sumă ce nu depășesc 600000 lei într-o perioadă fiscală.

Contribuabilii vor avea obligația utilizării mașinii de casă și de control, ceea ce va permite evaluarea exactă a veniturilor obținute din activități independente în perioada fiscală de declarare, precum și protejarea dreptului consumatorului.

La aceasta menționăm că, în scopul susținerii acestei categorii de contribuabili și compensării cheltuielilor suportate pentru procurarea (achiziționarea) mașinii de casă și de control utilizate în activitate, se propune ca în prima perioadă fiscală contribuabilul să fie în drept să diminueze suma impozitului pe venit datorat cu suma cheltuielilor suportate pentru procurarea (achiziționarea) mașinei de casă și de control utilizate în activitate.

Ceea ce presupune că achiziționarea mașinilor de casă și control se va finanța din contul bugetului.

Obiect al impunerii va constitui venitul din activități independente de comerț obținut în perioada fiscală de declarare.

Cota impozitului pe venit va constitui 1% din obiectul impunerii, dar nu mai puțin de 3000 lei anual.

Achitarea impozitului se va efectua în rate, trimestrial, până la data de 25 a lunii următoare trimestrului corespunzător.

Darea de seamă privind impozitul pe venit se propune de a fi prezentată nu mai târziu de 25 martie a anului următor perioadei fiscale de declarare, conform modului și formei stabilite de Ministerul Finanțelor.

Dreptul la aplicarea regimului fiscal reglementat prin prezentul titlu se propune a fi realizat prin depunerea unei cereri la organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat. Nu va fi necesară depunerea repetată a cererii în perioadele ulterioare primei perioade fiscale.

Contribuabilul care va dori să-și înceteze activitatea în termen de 5 zile urmează să prezinte o informație în acest sens la organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat, cu anexarea Dării de seamă privind impozitul pe venit aferent perioadei pe parcursul căreia a desfășurat activitatea.

Serviciul Fiscal de Stat va organiza evidența și monitoringul informației privind fiecare subiect al impunerii, conform modului stabilit de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Concomitent, se propun a fi scutite de taxele locale privind amenajarea teritoriului și pentru unitățile de comerț și/sau prestări servicii persoanele fizice care desfășoară activități independente, dat fiind faptul că, impozitul din activități independente urmează a fi achitat la bugetul local după locul de domiciliu sau reședință.

La fel, persoanele vor fi în drept să importe mărfurilor în scopul comerțului. La efectuarea importurilor se vor achita toate taxele și drepturile de import. Importul se va permite doar pentru mărfurile utilizate în activitatea desfășurată.

4. Se propune implementarea în legislația fiscală a Republicii Moldova a conceptului de Soluție Fiscală Individuală Anticipată („SFIA”). Măsura dată are drept scop creșterea gradului de transparență în aplicarea legislației fiscale și îmbunătățirea climatului investițional în Republica Moldova.

SFIA este un act emis de autoritățile fiscale în vederea soluționării unei cereri a persoanei fizice și persoanei juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător referitoare la reglementarea unor situații fiscale specifice.

Prin emiterea unei SFIA, organul fiscal va preciza modul în care urmează a fi aplicate prevederile legislației fiscale pentru o anumită situație sau în cazul unor tranzacții specifice. Din momentul emiterii, SFIA devine obligatorie pentru organele fiscale și alte organe cu atribuții de administrare fiscală, cu condiția că termenii și condițiile stabilite inițial să fie respectate de către persoana fizică și persoana juridică ce desfășoară activitate de întreprinzător, iar cadrul legal fiscal să rămână neschimbat. În consecință, contribuabilul va reduce expunerea față de eventualele riscuri fiscale care ar putea decurge din interpretarea eronată a normelor fiscale și va obține certitudine vizavi de tratamentul fiscal aferent tranzacțiilor desfășurate.

Astfel, SFIA reprezintă pentru persoanele fizice și persoanele juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător un instrument ce oferă posibilitatea de a

gestiona riscul fiscal la care se supun datorită unor lacune în legislație sau a unor prevederi normative interpretabile.

Totodată, implementarea conceptului și procedurii de emitere a SFIA prezintă beneficii și pentru stat, din considerentul că vor reduce situațiile de conflict între autorități și persoanele fizice și persoanele juridice ce desfășoară activitate de întreprinzător și va servi drept oportunitate de perfecționare a legislației fiscale. Adoptarea unui cadru legislativ funcțional în domeniul SFIA, precum și asigurarea conformării practicii autorităților fiscale cu aceste prevederi normative va încuraja companiile ce intenționează să efectueze investiții în Republica Moldova.

Aceasta deoarece, după cum s-a menționat mai sus, posibilitatea de a obține o SFIA oferă următoarele oportunități:

- consolidează încrederea persoanei fizice și persoanei juridice ce desfășoare activitate de întreprinzător în corectitudinea tratamentului fiscal aplicat la o situație concretă;
- stabilitate și previzibilitate;
- permite planificare financiară pe termen lung;
- reduce esențial numărul interpretărilor eronate aferent legislației fiscale;
- la fel, un argument în plus pentru investitorii străini este că emiterea SFIA reprezintă o practică fiscală internațională care și-a dovedit funcționalitatea și viabilitatea în timp.

Astfel, printre țările din regiune, putem menționa cu titlu de exemplu, România, Germania, Polonia, Ungaria, Suedia și Austria, state în care practica emiterii SFIA de către autorități este una obișnuită.

5. Acordarea dreptului entităților din Moldova (în special cele care fac parte din grupuri multinaționale) de a aplica o perioadă de gestiune diferită de anul calendaristic. Astfel, entitățile respective vor economisi timp și resurse dat fiind faptul că ele nu vor fi obligate să întocmească situațiile financiare de două ori: o dată – pentru perioada de gestiune ce corespunde cu anul calendaristic și a doua oară – pentru perioada de gestiune a entității-mamă cu scopul de a efectua

consolidarea rezultatelor financiare ale grupului multinațional de companii. Măsura dată nu are un impact direct asupra veniturilor bugetare, cu excepția faptului că reprezintă un punct forte prin prisma atragerii investițiilor străine.

6. Se propune concretizarea modului de determinare a veniturilor din jocurile de noroc, inclusiv loterii și de la campaniile promoționale care urmează a fi calificate drept câștig în scopul impozitării.

Astfel, în cazul câștigurilor de la jocurile de noroc realizat în cazinouri sau la automatele de joc, acestea vor reprezenta valoarea diferenței pozitive dintre suma câștigată și suma mizată, cu condiția ca miza depusă să fie confirmată documentar. În celelalte cazuri - câștigul va constitui suma câștigată, fără a ține cont de mizele depuse.

7. Se propune ca aferent veniturilor obținute din pariurile sportive să se aplice același regim fiscal ca și pentru câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii.

Astfel, câștigul obținut din pariurile sportive a căror valoarea nu depășește 10% din scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1) din Codul fiscal va constitui venit neimpozabil, iar suma care depășește această mărime se va impozita final la sursa de plată la cotele:

- 18% din câștigurile, în partea în care valoarea fiecărui câștig depășește 10% din scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1), dar nu depășește 50 mii lei;
- 25% din câștigurile, în partea în care valoarea fiecărui câștig este egală sau depășește 50 mii lei.

8. Totodată, se propune majorarea impozitului pe venitul persoanei fizice cetățeni din livrarea agenților economici a producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și a produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, de la 2% la 3%.

Această măsură are drept scop asigurarea echității fiscale față de cetățenii care realizează venituri altele decât cele salariale, prin egalarea cotelor impozitului la cotele standard stabilite pentru persoanele fizice cetățeni. Concomitent,

menționăm că la introducerea acestui impozit, s-a convenit asupra faptului că acest impozit va fi majorat gradual pentru această categorie de venituri.

9. În contextul revederii mecanismului de impozitare a creșterii de capital se propune definirea noțiunii „*Locuință de bază*” în art.5 al Codului fiscal.

Astfel, locuința de bază reprezintă locuința care este proprietatea contribuabilului în decurs de cel puțin 3 ani până la momentul înstrăinării și constituie domiciliul / reședința contribuabilului în decursul ultimilor 3 ani până la momentul înstrăinării.”.

Concomitent, în vederea eficientizării legislației fiscale, prin asigurarea unei impuneri juste și echitabile a impozitului pe venitul obținut din înstrăinare activelor de capital, precum și înlăturării tuturor neclarităților existente la aplicarea normelor date se propune revederea conceptului de determinare a sumei creșterii de capital în scopul impozitării.

Noul concept prevede:

- acordarea scutirii de la impozitarea venitului obținut din înstrăinarea locuinței de bază;
- definirea clară a criteriilor de determinare a locuinței de bază;
- stabilirea expres în lege a subiecților creșterii sau pierderilor de capital;
- revizuirea tipurilor activelor de capital;
- stabilirea modului de determinare și confirmare a bazei valorice a activelor de capital în dependență de modul de dobândire a acestor active, etc.

Totodată, întru asigurarea unui tratament echitabil față de persoanele fizice care dețin bunuri imobile create cu forțe proprii și nu dispun de documente confirmative aferente cheltuielilor suportate pentru construcția bunurilor imobiliare, noul concept prevede acordarea dreptului persoanei fizice de a utiliza drept bază valorică valoarea estimată de organele cadastrale teritoriale la momentul înstrăinării bunurilor, după cum urmează:

a) 100% din valoarea estimată de organele cadastrale teritoriale la data de 31 decembrie 2003 – pentru bunurile dobândite până la 1 ianuarie 2004;

b) 75% din valoarea estimată de organele cadastrale teritoriale la data de 31 decembrie 2006 – pentru bunurile dobândite până la 1 ianuarie 2007;

c) 50% din valoarea estimată de organele cadastrale teritoriale la data de 31 decembrie 2016 – pentru bunurile dobândite până la 1 ianuarie 2017.

Anii 2004 și 2007 s-au luat drept reper, dat fiind faptul că, anume în această perioadă au avut loc fluctuații masive pe piața bunurilor imobile, precum și a demarat evaluarea acestora de către organele cadastrale.

De asemenea, se propune ca dreptul de deducere a pierderilor ce excede creșterea de capital într-o altă perioadă fiscală să fie acordat numai agenților economici.

10. Se prevede extinderea bazei impozabile pentru nerezidenți care au reprezentanță pe teritoriul Republicii Moldova, reprezentanța are obligația de a reține impozitul pe venit la sursa de plată nu numai în conformitate cu art. 88 și 90 al Codului fiscal, dar și celelalte articole care prevăd asemenea rețineri, inclusiv art.90¹ și art.91. Este de menționat că reprezentanța este stabilită la art.90 din Codul fiscal ca subiect responsabil de efectuarea reținerilor la sursa de plată.

11. Concomitent, se propune majorarea cotei de impozitare a veniturilor persoanelor fizice cetățeni obținute din transmiterea în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) proprietate imobiliară unor altor persoane fizice cetățeni de la 5% la 10% din valoarea contractului. Măsura dată are drept scop asigurarea respectării principiului echității fiscale, prin impozitare tuturor veniturilor persoanelor fizice cetățeni din darea în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății imobiliare la aceeași cotă de 10 %, indiferent de persoana a cărei sunt transmise aceste bunuri (costul măsurii date constituie: +2,7 mln. lei).

Menționăm că, legislația fiscală actuală prevede că în cazul în care persoana fizică transmite în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății imobiliare agenților economici, veniturile acestei persoane se

impozitează cu 10%, iar în cazul când această proprietate este transmisă persoanei fizice cetățeni venitul se impozitează la cota de 5%.

12. Se propune specificarea expresă a destinației sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitate, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu TVA (livrarea mărfurilor, serviciilor efectuată în interiorul zonei economice libere sau în cadrul regimului de antrepozit vamal; venitul sub formă de dobândă obținut de către locator în baza unui contract de leasing) nu se trece în cont și se raportează la costuri sau la cheltuieli.

Actualmente, Codul fiscal prevede că, trecerea în cont a sumei TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu TVA se efectuează similar livrărilor impozabile.

Astfel, în scopul evitării situațiilor de incertitudine privind reflectarea sumei TVA aferentă mărfurilor, serviciilor folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile, se propun modificările respective.

13. O altă măsură ține de aplicarea cotei standard a TVA de 20% pentru serviciile legate de operațiunile de acordare de licențe și eliberarea de brevete (cu excepția celor de intermediere și a celor aferente importului de mărfuri prevăzute la art.11 alin.(1) lit.d) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal), referitoare la obiectele dreptului de autor și ale drepturilor conexe (costul măsurii date constituie: +80,0 mln. lei).

Actualmente, conform art.103 alin.(1) pct.7) din Codul fiscal, sunt scutite de TVA serviciile legate de operațiunile de acordare de licențe și eliberarea de brevete (cu excepția celor de intermediere și a celor aferente importului de mărfuri prevăzute la art.11 alin.(1) lit.d) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal), referitoare la obiectele dreptului de autor și ale drepturilor conexe.

Scopul modificării propuse este racordarea prevederilor legislației fiscale naționale la legislația și practica Uniunii Europene, majorarea bazei impozabile,

precum și legalizarea utilizării softurilor licențiate și a altor obiecte de proprietate intelectuală.

14. O altă măsură ține de aplicarea pe teritoriul Republicii Moldova a cotei reduse a TVA de 8% la livrarea biocombustibilului solid destinat producerii energiei termice și apei calde, inclusiv și a materiei prime utilizate în scopul producerii biocombustibilului solid, sub formă de produse din activitatea agricolă și silvică, reziduurile vegetale agricole și forestiere, reziduurile vegetale provenite din industria alimentară, reziduurile de lemn.

Actualmente, art.104 lit.b¹⁾ din Codul fiscal prevede aplicarea cotei zero a TVA doar pentru biomasa lemnoasă, erbacee și din fructe destinată producerii energiei termice și apei calde.

Astfel, conform modificărilor propuse, cota redusă a TVA de 8% se aplică atât pentru biocombustibilul solid, cât și pentru materia primă utilizată la producerea acestuia, care este prevăzută în Tabelul nr.1 din Hotărârea Guvernului nr.1070 din 27 decembrie 2013 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la biocombustibil solid.

Propunerea de aplicare a cotei reduse a TVA de 8% pe tot lanțul de producere și livrare a biocombustibilului solid și a materiei prime destinată producerii acestuia este condiționată de tratamentul fiscal existent la moment pentru producția de fitotehnie și horticultură, în contextul în care, materia primă destinată producerii biocombustibilului solid este asigurată în mare parte din ramurile respective ale agriculturii.

Scopul modificării propuse prin aplicarea cotei reduse a TVA de 8% în loc de 0% este reducerea cheltuielilor bugetare în partea ce ține de restituirea sumei TVA, precum și reducerea cheltuielilor administrative aferente restituirii TVA la beneficierea de aplicarea cotei zero a TVA.

Suplimentar, având în vedere angajamentele Republicii Moldova față de comunitatea internațională, în ceea ce ține de transpunerea legislației comunitare și, implicit, a abordării europene la promovarea surselor proprii de energie regenerabilă – biomasă, în cazul Republicii Moldova, considerăm necesară oferirea

unui suport tuturor actorilor din domeniul respectiv – atât subiecții de pe filiera de consum, cât și de producere a biocombustibilului solid.

Astfel, întru asigurarea unei creșteri continue și constante a pieței locale de producere a biocombustibil solid, precum și aplicarea unor instrumente de stimulare a consumului de biocombustibil național, se propune efectuarea modificărilor privind aplicarea cotei reduse de 8% a TVA atât la livrarea pe teritoriul Republicii Moldova a biocombustibilului solid destinat producerii energiei termice, cât și a materiei prime utilizate la producerea acestuia.

15. De asemenea, în contextul introducerii scutirii de TVA a vehiculelor cu motor electric, se propune scutirea de TVA a scuterilor cu motor electric de la poziția tarifară 871190900, pentru a asigura același regim fiscal aferent mijloacelor de transport electrice (costul măsurii date constituie: -0,2 mln. lei).

Scopul acestei propuneri constă în facilitarea importului și livrării scuterilor cu motor electric, fapt ce va influența pozitiv mediul înconjurător.

16. La capitolul accize, se prevede excluderea normelor ce reglementează modul de indexare a cotelor accizelor la produsele petroliere importate și/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova. În acest sens, cotele accizelor urmează a fi stabilite în Codul fiscal pentru o perioadă de 3 ani, ceea ce va asigura o predictibilitate atât pentru mediul de afaceri, cât și pentru veniturile bugetare.

17. De asemenea, se propune exceptarea de aplicare a scutirii accizelor pentru alcool etilic utilizat de subiecții impunerii care desfășoară concomitent activitate economică în industria parfumeriei și cosmetice și în domeniul producerii și comercializării produselor alcoolice.

Modificarea are drept scop neadmiterea aplicării scutirii de acciz pentru alcoolul etilic nedenaturat utilizat în alte scopuri decât cel destinat utilizării în industria de parfumerie și cosmetică.

18. De asemenea, se prevede ajustarea cotelor accizelor stabilite în sume fixe (băuturi alcoolice, produse din tutun, oxigen; azot), la rata inflației prognozată pentru anii 2017-2019 (5%), reieșind din Obiectivele politicii fiscale și vamale pe termen mediu 2017 – 2019 (costul măsurii date constituie: +28,8 mln. lei).

La aceasta, accizele stabilite în valută străină pentru azot și oxigen urmează a fi prevăzute în lei prin racordarea valorii accizei la cursul mediu valutar de 22,24 lei (cursul mediu valutar pentru primul semestru al anului 2016).

19. Totodată, se propune majorarea cotelor accizelor la produsele petroliere importate și/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova (benzina, motorina și derivații acestora, gazele lichefiate și naturale) la mărimea determinată în contextul racordării treptate a cotelor accizelor la cele stabilite în Directiva 2003/96/CE din 27.10.2003 conform calendarului stabilit în Acordul de Asociere RM-UE (costul măsurii date constituie: +132,9 mln. lei).

Astfel, potrivit Directivei menționate, cota minimă a accizului constituie:

benzină (carburant) - 359 euro/1000 l;

motorină - 330 euro/1000 l;

gaze lichefiate - 125 euro/1000 kg;

gaze naturale - 2,6 euro per valoare calorifică brută în gigajoule.

20. Paralel cu aceasta, se prevede majorarea cotei accizului pentru țigarele cu filtru și fără filtru, în vederea ajustării graduale a acestora la nivelul țărilor din regiune, inclusiv la standardele europene (costul măsurii date constituie: +300,4 mln. lei). Astfel, la 1000 bucăți de țigarete cu filtru cota accizelor va fi de 350 lei + 12%, dar nu mai puțin de 460 lei – pentru anul 2017, 400 lei +12%, dar nu mai puțin de 520 lei – pentru anul 2018 și respectiv 450 lei +12%, dar nu mai puțin de 580 lei – pentru anul 2019, iar cota accizului la țigarele fără filtru urmează a fi majorată cu 40 lei / 1000 bucăți, anual.

În acest sens, în conformitate cu angajamentele asumate privind armonizarea la Directiva 2011/64/UE din 21.06.2011 privind structura și ratele accizelor aplicate tutunului prelucrat, Republica Moldova urmează să aplice până în anul 2025 cota accizului nu mai mică de 90 Euro pentru 1000 de țigarete, indiferent de prețul ponderat de vânzare cu amănuntul.

Ținând cont de cele expuse mai sus, acest fapt va permite acumularea de noi surse financiare la buget, precum și diminuarea consumului articolelor din tutun,

mărfuri ce au o influență negativă asupra sănătății populației și a dezvoltării societății în general.

21. Concomitent, în urma revizuirii listei mărfurilor supuse accizelor se prevede anularea accizului pentru aparatele de înregistrare și reproducere a sunetului, aparatele video de înregistrat sau de reprodus și aparatele de recepție pentru radiodifuziune. Excluderea mărfurilor respective din lista mărfurilor suspendate accizelor este determinată de faptul că, costul de administrare a mărfurilor respective este mai mare decât veniturile încasate din aplicarea accizului (costul măsurii date constituie: -1,3 mln. lei).

22. La aceasta, se propune neaplicarea accizei pentru articolele de bijuterie sau de giuvaiergerie și părți ale acestora, din metale prețioase sau din metale placate sau dublate cu metale prețioase. Modificarea are drept scop creșterea volumului vânzărilor, scoaterea din activitatea tenebră a activității cu metale prețioase, prevenirea contrabandei și sporirea încasărilor la buget din contul TVA și impozitului pe venit. În ultimii ani se atestă o creștere a prețului la aur fin, de la 504 lei pentru 1 ianuarie 2014, 675 lei la 1 ianuarie 2016 și până la 856 lei la 19 august 2016, ceea ce duce la majorarea prețului la articolele de bijuterii din metale prețioase. Astfel, încasările la buget ar putea fi mai mari din contul impozitelor nominalizate.

De menționat faptul, că în perioada anilor 2014-2015 încasările accizelor la bijuterii s-au micșorat de la 10425,2 mii lei în anul 2014 la 10022,5 mii lei în 2015, necâtând la faptul majorării cotei accizului de la 33,40 lei în anul 2014 la 39,27 lei în 2016. Totodată, s-a micșorat și cantitatea articolelor din metale prețioase prezentate pentru probare și marcă de la 851,63 kg în anul 2014 până la 328 kg în 6 luni ale anului 2016.

La aceasta, menținerea accizului la articolele din metale prețioase este o povară considerabilă pentru producătorii autohtoni de articole giuvaier, care procură materia primă (deja supusă accizei) de la casele de amanet și pentru persoanele fizice, care vor să confecționeze articole din metale prețioase noi din bijuteriile pe care le dețin și pentru care anterior a fost achitat accizul.

Analizând experiența țărilor Europene și CSI, se observă tendința de anulare a accizului. Astfel, de la 1 ianuarie 2016 în România a fost eliminat accizul la bijuteriile din metale prețioase. Prin urmare, unica țară care aplică accizul la articolele din metale prețioase este Republica Moldova.

23. Suplimentar, se prevede stabilirea cotei accizului pentru autoturisme în valută națională MDL, fiind aplicată rata medie a cursului valutar oficial al leului moldovenesc stabilit pentru perioada 01 ianuarie 2016 – 30 iunie 2016 în valoare de 22,24 lei/ euro.

Modificarea are drept scop aplicarea unei cote a accizului constante care nu va fluctua în dependență de rata de schimb a valutei naționale.

La aceasta, se propune revizuirea modului de determinare a cotei accizului pentru autoturisme, aceasta fiind majorată cu cotele suplimentare stabilite în dependență de termenul de exploatare a autoturismelor, prevăzute în Note la Anexa nr.2.

Modificarea are drept scop facilitarea modului de calculare a accizelor pentru autoturisme și excluderea interpretării și aplicării eronate a cotelor accizelor.

De asemenea, se propune micșorarea cotei accizului de la 3,72 euro pînă la 2,5 euro cu aplicarea ratei medii a cursului valutar oficial al leului moldovenesc pentru autoturisme cu capacitate cilindrică de 3000 cm³ (benzină) și cu capacitate cilindrică de 2500 cm³ (diesel).

Reducerea cotei accizului de la 3,72 euro la 2,5 euro, este determinată de faptul că se constată reducerea numărului de autoturisme la capitolul respectiv, precum și diminuarea încasărilor din accize pentru categoria respectivă de autoturisme. De asemenea, diminuarea încasărilor s-a datorat și faptului excluderii normei de 180 de zile în care autoturismul se putea afla pe teritoriul Republicii Moldova (modificarea a avut loc începând cu luna august 2014), cât și neconformării fiscale urmare aplicării unui acciz destul de exagerat. Menționăm că, în multe cazuri, mărimea accizului achitată depășește valoarea autovehiculului.

Tendința negativă de diminuare a numărului de autovehicule din categoria respectivă și a încasărilor fiscale este prezentată în tabelul de mai jos.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Numărul de autoturisme cu capacitate cilindrică de 3000 cm ³ (benzină) și cu capacitate cilindrică de 2500 cm ³ (diesel), unități	1033	697	495	528	439	347
Încasări fiscale din accize, mil. lei	73,93	90,86	79,26	92,75	80,12	67,33

Astfel, ținând cont de suma accizului destul de mare, persoanele recurg la diferite metode de eschivare de la plata impozitului, cum ar fi: înregistrarea autovehiculelor în regiunea transnistreană, înregistrarea în calitate de rezidenți temporari inclusiv prin utilizarea actelor de corupție.

În această situație ne aflăm în imposibilitatea de a asigura că toate autoturismele din categoria respectivă care circulă în Republica Moldova achită accize, fapt pentru care s-a propus diminuarea cotei accizului.

Totodată, se propune excluderea Notei din Anexa nr.2 la Titlul IV, normele fiind parte componentă a art.124 și Anexa nr.2 la titlul IV din Codul fiscal.

24. În vederea consolidării autonomiei financiare a autorităților locale prin majorarea surselor proprii de venit, precum și, în vederea compensării pierderilor ca urmare a unei baze impozabile subestimate, se propune majorarea intervalelor de impozitare a cotei maxime de la „0,3%” la „0,4%”, precum și a cotei pentru bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptând garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate și loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele de la „0,1%” la „0,4%” (costul măsurii date constituie: +131 mln. lei).

De menționat că, modificarea respectivă este impusă și de faptul că, bunurile imobiliare nu au fost reevaluate niciodată din momentul în care au fost evaluate (2004, 2007).

De asemenea, se prevede majorarea cotei de impozitare și pentru bunurile imobiliare neevaluate cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă.

25. În vederea asigurării autonomiei financiare pentru autoritățile administrației publice locale, se propune excluderea dreptului contribuabililor să beneficieze de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului pe bunurilor imobiliare ce urmează a fi achitat în cazul achitării sumei integrale a impozitului funciar pentru anul fiscal în curs până la data de 30 iunie a anului respectiv (costul măsurii date constituie: +30,0 mln. lei).

La moment avem parte de un sistem generos de reduceri pentru achitarea timpurie a impozitelor pe proprietate, contribuabilii beneficiind de o reducere de 15% dacă fac plata cel puțin șase săptămâni înainte de termenul limită de plată pentru primele șase luni.

Acesta fiind unul din factorii semnificativi ce limitează rolul impozitelor pe bunurile imobiliare în sistemul fiscal, autoritățile publice locale la moment se bazează în special pe transferuri și a părții lor din impozitul pe venit.

Concomitent se prevede acordarea dreptului autorităților locale de a stabili de sine stătător mărimea scutirii de la plata impozitelor pe bunurile imobiliare pentru următoarele categorii:

- persoanele de vârstă pensionară, persoanele cu dizabilități severe și accentuate, persoanele cu dizabilități din copilărie, persoanele cu dizabilități medii (participanți la acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova, participanți la acțiunile de luptă din Afghanistan, participanți la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl), precum și persoanele supuse represiunilor și ulterior reabilite);

- familiile participanților căzuți în acțiunile de luptă pentru apărarea integrității teritoriale și independenței Republicii Moldova și persoanele care au fost întreținute de aceștia;

- familiile militarilor căzuți în acțiunile de luptă din Afghanistan și persoanele care au fost întreținute de aceștia;

- familiile care au copii cu dizabilități în vârstă de până la 18 ani și membrii familiilor care au la întreținere și îngrijire permanentă persoane cu dizabilități;

- familiile persoanelor decedate în urma unor boli cauzate de participarea lor la lucrările de lichidare a consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl și persoanele care au fost întreținute de acestea.

Scutirile stabilite în prezent în Codul fiscal sunt valabile până când autoritatea locală adoptă o altă decizie.

26. Se propune introducerea plafonului maxim a cotei taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii pentru farmacii în mărime de 20000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț/prestări servicii.

Măsura rezultă din planul de acțiuni pe anul 2016 pentru soluționarea unor probleme identificate în domeniul medicamentului și activității farmaceutice, aprobat prin dispoziția guvernului nr.29-d din 10 martie 2016.

27. Se propune stabilirea obligației gospodăriilor țărănești (de fermier) de a calcula și achita de sine stătător obligațiile fiscale privind taxele locale, precum și a impozitului funciar și impozitului pe bunurile imobiliare, neevaluate de organele cadastrale.

Menționăm că, gospodăria țărănească (de fermier) reprezintă o formă de activitate antreprenorială și în multe cazuri face parte din categoria agenților economici mari.

Totodată, evidența obligațiilor fiscale calcularea și achitate la primării în cazul gospodăriilor țărănești (de fermier) nu permite o evidență eficientă a plăților și ca urmare nu poate fi asigurată plenitudinea calculării și achitării plăților de către gospodăriilor țărănești (de fermier).

Concomitent, modificările se propun din următoarele considerente :

- 1) are drept scop micșorarea numărului de dări de seamă,
- 2) contravine prevederilor art.129, alin.(9);
- 3) contravine prevederilor art.187 și art.292 alin.(3);
- 4) subiectul care prezintă darea de seamă și subiecții care achită taxele locale, sunt diferite persoane, drept urmare conținutul dării de seamă poartă un caracter informațional, respectiv, către suma calculată nu pot fi aplicate prevederile

titlului V capitolului 6 al Codului fiscal „Responsabilitatea de stingerea obligației fiscale”;

5) termenele de prezentare a dării de seamă sunt diferite.

28. Se propune extinderea facilităților fiscale prevăzute în prezent pentru companii IT și angajații acestora până în anul 2020 inclusiv, în vederea asigurării unui mediu de afaceri previzibil și favorabil în industria IT.

29. De asemenea, se propune ca din contul sumei accizului achitat pentru materia primă (de la pozițiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271011110 – 271019290, 290110000, 290124100, 290129000, 290211000, 290219, 290220000, 290230000, 290244000, 290290900, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, 2909, 381400900, 381700800) utilizată în procesul de prelucrare și/sau fabricare pentru obținerea altor mărfuri nesupuse accizelor, să fie stinse restanțele față de buget la impozite și taxe, iar în lipsa restanțelor - transferarea la contul bancar al contribuabilului.

Modificarea are drept scop susținerea producătorilor autohtoni care utilizează carburanți și combustibili drept materie primă pentru fabricarea mărfurilor nesupuse accizelor, având ca finalitate reducerea prețului de vânzare a mărfurilor pe teritoriul Republicii Moldova.

Actualmente, potrivit art.125 alin.(2¹) din Codul fiscal, suma accizelor achitată la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare și/sau de fabricare pentru obținerea altor mărfuri nesupuse accizelor se reportează la consumuri sau la cheltuieli, ceea ce creează o concurență neloială în raport cu produsele importate.

Legea pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal nr.408-XV din 26 iulie 2001

30. Legea se completează cu un nou capitol privind aspectele administrativ internaționale, care este elaborat în vederea executării punctului 53.3. din Planul de Acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova – Uniunea Europeană pentru anii 2014-2016, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.808 din 7 octombrie 2014.

Modificările propuse stabilesc norme privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor/restanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri.

De asemenea, aceste prevederi reglementează norme și proceduri potrivit cărora Republica Moldova cooperează cu alte state, în vederea realizării unui schimb de informații și asistență, care este în mod previzibil relevant pentru administrarea și aplicarea legilor interne ale statelor respectiv, în privința taxelor și impozitelor prevăzute de cadrul de reglementare.

Totodată, sunt prevăzute norme privind schimbul de informații prevăzut la alin. (1) prin mijloace electronice, precum și norme și proceduri potrivit cărora Republica Moldova cooperează cu alte state.

Măsurile respective nu afectează aplicarea în Republica Moldova a normelor privind asistența reciprocă în materie penală și nu aduce atingere îndeplinirii nici unei obligații a Republicii Moldova în temeiul altor instrumente juridice, inclusiv acorduri bilaterale sau multilaterale, în ceea ce privește cooperarea administrativă extinsă.

Legea pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal nr. 1056-XIV din 16 iunie 2000.

31. Se prevede extinderea cu 2 ani a termenului de implementare a noului sistem de impozitare a bunurilor imobiliare, bazat pe valoarea de piață, pentru bunurile neevaluate la această valoare, în contextul neevaluării în termen a tuturor bunurilor imobiliare în scopul impozitării.

Suplimentar se propune concretizarea modului de determinare a bazei impozabile în cazul bunurilor imobiliare neevaluate de către organele cadastrale în scopul impozitării.

Astfel, costul bunurilor imobiliare impozabile se determină, după cum urmează:

- în cazul persoanelor juridice și persoanelor fizice înregistrate în calitate de întreprinzător persoane care desfășoare activități profesionale în sistemul justiției - în baza documentelor de evidență contabilă;

- în cazul persoanelor fizice care nu sunt înregistrate în calitate de întreprinzător – în baza documentelor care se păstrează în arhivele organelor cadastrale și/sau conform valorii de inventariere, apreciată de către comisiile de specialitate formate din cadrul primăriilor.

• *Modificări ce au drept scop perfecționarea, concretizarea și corelarea legislației fiscale.*

32. Se prevede concretizarea pentru care cheltuieli se permite deducerea în mărime de 100% aferent mijloacelor de transport aerian internațional.

Astfel, cheltuielile aferente reparației mijloacelor de transport aerian internațional care sunt utilizate în activitatea de întreprinzător a agentului economic, conform contractului de arendă (locățiune), leasing operațional se vor permite spre deducere în scopuri fiscale în mărime de 100% din suma calculată a ratei de leasing operațional suportate pe parcursul perioadei fiscale.

33. Pentru a nu admite interpretări duale, se propune stipularea expresă a tratamentului fiscal al aporturilor fondatorilor societății în vederea acoperirii pierderilor înregistrate, acest fapt oferind posibilitatea de interpretare ambiguă a prevederilor legii și generează o arie de trafic de influență sau abuz de putere din partea organelor de control.

Actualmente, art.20 lit.m) și art.55 din Codul fiscal, stabilesc că contribuțiile la capitalul unui agent economic în schimbul cotei de participație la capitalul social constituie surse de venit neimpozabilele.

Conform art.17 alin.(16) din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007, pierderea contabilă reportată conform statutului entității se acoperă din profitul net al perioadelor de gestiune curentă și precedentă, din rezerve și din capitalul social, din *contribuțiile suplimentare ale proprietarilor* (asociaților, participanților, acționarilor) potrivit hotărârii adunării generale a acestora, iar în întreprinderile de

stat și municipale - de organele centrale de specialitate ale administrației publice, de autoritățile administrației publice locale.

Potrivit art. 22 alin. (3) din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr.135-XVI din 14.06.2007, în calitate de aport la capitalul social pot fi bunuri, inclusiv drepturi patrimoniale și bani.

Prevederile SNC „Venituri”, califică venitul creșteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora, sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu, cu excepția creșterilor legate de contribuțiile proprietarilor.

Totodată, prevederile art.44 alin.(7) din Codul fiscal stabilesc că, în scopuri fiscale se pot folosi metode de evidență financiară bazate pe prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate și Standardelor Internaționale de Raportare Financiară care nu contravin prevederilor Titlului II al Codului fiscal.

Astfel, contribuțiile suplimentare ale fondatorilor în calitate de aport pentru acoperirea pierderilor perioadelor de gestiune precedente a entității nu va fi supusă impozitării.

34. Suplimentar, se propune concretizarea tipurilor de organizații necomerciale care sunt în drept să beneficieze de scutirea de la plata impozitului pe venit, și anume: 1) asociația obștească - conform Legii cu privire la asociațiile obștești nr. 837-XIII din 17.05.1996; 2) fundația - conform Legii cu privire la fundații nr.581-XIV din 30.07.1999; 3) organizația filantropică - conform Legii cu privire la filantropie și sponsorizare nr.1420-XV din 31.10.2002; 4) organizația religioasă - conform Legii privind libertatea de conștiință, de gândire și de religie nr.125-XVI din 11.05.2007; 5) partidele politice și organizațiile social-politice - conform Legii privind partidele politice nr.294-XVI din 21.12.2007; 6) publicațiile periodice și agențiile de presă - conform Legii presei nr.243-XIII din 26.10.1994 și Legii privind deetatizarea publicațiilor periodice publice nr. 221 din 17.09.2010.

Concomitent se prevede excluderea obligației organizațiilor necomerciale de a depune cererea de scutire privind scutirea de plata impozitului pe venit la

organul fiscal, urmând ca acest drept să se realizeze din data înregistrării organizației la Ministerul Justiției.

35. Se propune concretizarea modului de utilizare a scutirilor personale prin completarea categoriei persoanelor invalide din copilărie cu persoanele care dețin invaliditatea ca urmare a unor afecțiuni congenitale, modificarea respectivă se propune întru aducerea în concordanță a prevederilor din Codul fiscal cu noțiunile utilizate din legislația din domeniul sănătății, și anume a prevederilor pct. 28 din anexa nr. 3 la Hotărârea Guvernului nr. 65 din 23.01.2013. Completarea are drept scop de a nu exclude din categoria persoanelor invalide din copilărie și persoanele care dețin invaliditatea ca urmare a unor afecțiuni congenitale.

36. Totodată, se propune concretizarea poziției tarifare pentru alcoolul etilic nedenaturat, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină în ambalaj până la 2 litri.

37. În vederea excluderii inexactităților la determinarea proratei la completarea declarației privind TVA pentru ultima perioadă fiscală, se propune precizarea modului de indicare a proratei în cazul ajustării sumei TVA trecute în cont aferent procurărilor destinate pentru efectuarea livrărilor mixte în ultima lună a anului și anume, aproximarea acesteia conform regulilor matematice până la un semn după virgulă.

Actualmente, prevederile art.102 alin.(3) din Codul fiscal nu specifică necesitatea aproximării valorii proratei în cazul în care acestea nu este un număr întreg ci o valoare zecimală.

38. Se propune specificarea expresă a scutirii de TVA pentru transmiterea în locațiune a locuinței și transmiterea în arendă a pământului.

Actualmente, scutirea de TVA se aplică pentru livrarea locuinței, pământului, arenda acestora, ceea ce presupun că, atât arenda pământului, cât și arenda locuinței sunt scutite de TVA.

Însă, potrivit art.911 alin.(1) din Codul civil nr.1107-XV din 06 iunie 2002, arenda este contractul încheiat între o parte – proprietar, uzufructuar sau un alt posesor legal de terenuri și de alte bunuri agricole (arendator) – și altă parte

(arendaș) cu privire la exploatarea acestora pe o perioadă determinată și la un preț stabilit de părți. Astfel, arenda se aplică doar pentru terenuri și alte bunuri agricole.

Totodată, conform art.875 din Codul civil, prin contractul de locațiune, o parte (locator) se obligă se dea celeilalte părți (locatar) un bun determinat individual în folosință temporară sau în folosință și locațiune temporară, iar acesta se obligă să plătească chiria. La aceasta, conform normelor juridice contractele de locațiune se referă și la locuințe.

În contextul celor expuse supra, scopul modificărilor propuse este excluderea interpretărilor eronate privind regimul fiscal al TVA aferent transmiterii locuinței în locațiune și vine întru racordarea normelor din Codul fiscal la normele juridice prevăzute în Codul civil.

39. Se prevede specificarea expresă a serviciilor financiare care sunt scutite de TVA și anume transferurile de credit (plăți și/sau încasări) efectuate inclusiv prin intermediul prestatorilor serviciilor de plată.

Actualmente, scutirea de TVA se aplică asupra unui spectru larg de servicii financiare, inclusiv pentru efectuarea transferurilor, fără specificare expresă aferentă efectuării acestora prin intermediul prestatorilor serviciilor de plată.

Scopul modificării propuse constă în elucidarea interpretărilor duale în partea ce ține de scutirea de TVA a serviciilor de recepționare a plăților electronice (prin intermediul oricăror dispozitive de comunicație electronică), utilizarea cărora la moment înregistrează o creștere considerabilă, concomitent cu corelarea noțiunilor utilizate în legislația financiar-bancară.

Astfel, potrivit art.5 alin.(1) din Legea nr.114 din 18 mai 2012 cu privire la serviciile de plată și monedă electronică, persoanele juridice care au dreptul de a presta servicii de plată (în continuare – *prestatori de servicii de plată*) sunt:

- a) băncile care activează în conformitate cu Legea instituțiilor financiare;
- b) societățile de plată;
- c) societățile emitente de monedă electronică;
- d) furnizorii de servicii poștale care activează în conformitate cu Legea poștei;

e) Banca Națională a Moldovei (în continuare – *Banca Națională*) – în cazul în care nu acționează în calitate de autoritate a politicii monetare sau în calitate de altă autoritate publică;

f) Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor (în continuare – *Trezoreria de Stat*).

Suplimentar, conform pct.2 din Anexa nr.2 la Hotărârea nr.157 din 01.08.2013 cu privire la aprobarea, modificarea, completarea și abrogarea unor acte normative ale Băncii Naționale a Moldovei, transferul de credit reprezintă o serie de operațiuni care încep prin inițierea de către plătitor a unui ordin de plată și transmiterea acestuia prestatorului de servicii de plată în scopul punerii la dispoziția unui beneficiar unei anumite sume de bani. Transferul de credit poate fi inițiat atât în numele clientului prestatorului de servicii de plată, cât și nemijlocit de către prestatorul de servicii de plată în nume și pe cont propriu. Transfer de credit pe baza unui fișier de grup – reprezintă mai multe transferuri ordonate de un singur plătitor către mai mulți beneficiari, care sunt grupate în vederea transmiterii.

40. Totodată, se prevede interzicerea înstrăinării sau transmiterii în folosință sub orice formă prevăzută de legislație atât integral, cât și părți componente ale activelor materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) și sunt scutite de TVA și taxă vamală.

Actualmente, art.103 alin.(1) pct.29) din Codul fiscal și art.28 lit. q²) din Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 prevede doar anumite forme de înstrăinare și transmitere a activelor materiale pe termen lung, care au beneficiat de scutirea de TVA și taxă vamală la introducerea în capitalul statutar (social) al agentului economic.

Scopul modificărilor propuse este evitarea interpretărilor duale ale legislației, precum și prevederea tuturor formelor de înstrăinare sau transmitere pe care le pot utiliza agenții economici, care au introdus activele materiale pe termen lung în capitalul statutar (social) cu aplicarea facilităților fiscale și vamale.

41. Totodată, se propune modificarea poziției tarifare aferente timbrelor de acciz importate cu scutire de TVA și taxa vamală și destinate marcării mărfurilor supuse accizelor.

Actualmente, potrivit art.103 alin.(1) pct.21) din Codul fiscal și art.28 lit.p) din Legea cu privire la tariful vamal, sunt scutite de TVA și taxa vamală importul timbrelor de acciz de la poziția tarifară 490700100, destinate marcării mărfurilor supuse accizelor.

Totodată, menționăm că, în conformitate cu Regula generală de interpretare nr.1 a Nomenclurii Combinate a Mărfurilor, adoptată prin Legea nr.172 din 25 iunie 2014, în scopuri juridice, clasificarea mărfurilor în Nomenclatura Combinată se realizează reieșind din textul pozițiilor mărfurilor și al notelor corespunzătoare referitoare la secțiuni sau capitol. Respectiv, textul poziției tarifare 4907 stabilește că, aceasta include timbre poștale, timbre fiscale și similare, neobliterate, în circulație sau urmând a fi puse în circulație în țara în care ele au sau vor avea o valoare nominală recunoscută; hârtie timbrată; bancnote; cecuri; titluri de acțiuni sau obligațiuni și titluri similar.

Dat fiind faptul că, timbrele de acciz importate nu sunt puse în circulație și nici nu au o valoare nominal recunoscută în Republica Moldova, acestea sunt clasificate, conform Nomenclurii Combinate a Mărfurilor, ca hârtie la poziția tarifară 490700900.

Astfel, timbrele de acciz care sunt importate nu beneficiază de facilitățile fiscale și vamale menționate supra.

În acest context, în scopul soluționării problemei în cauză se propune modificarea poziției tarifare de la „49070010” la „490700”.

42. Suplimentar, se prevede obligarea stațiilor de testare tehnică să efectueze înmatricularea și testarea tehnică obligatorie a autovehiculului la prezentarea (în original) a ordinelor de plată emise la plata taxelor rutiere. Modificările se impun din perspectiva faptului că există o tendință constatată a unor subiecți ai impunerii de a obține în mod fraudulos restituirea plăților făcute la buget, după ce certificatul de testare solicitat a fost obținut în baza copiilor de pe ordinele de plată.

43. O altă modificare cu caracter redacțional are drept scop racordarea prevederilor Codului fiscal și Legii nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 la completările operate în art.279 din Codul fiscal prin Legea nr.138 din 17 iunie 2016, care prevăd acordarea începând cu 1 ianuarie 2017 a dreptului autorității administrației publice locale de a efectua evaluarea sau reevaluarea bunurilor imobiliare din unitatea administrativ-teritorială respectivă din contul bugetului local sau altor surse.

Astfel, asupra bunurilor respective urmează a fi aplicate cotele și normele stabilite în Codul fiscal și nu cele din Legea nr.1056-XIV din 16.06.2000.

Impozitarea acestor bunuri conform valorii estimate se va realiza începând cu anul în care bunurile imobiliare au fost evaluate.

44. Specificarea expresă a tipurilor de deșeuri care sunt scutite de TVA astfel încât să nu existe dubii la interpretarea legii.

Actualmente, scutirea de TVA se aplică pentru materia primă secundară, inclusiv deșeuri și reziduuri de hârtie și de carton, de cauciuc, de plastic și de sticlă (cioburi de sticlă), de metale feroase și neferoase, reziduurilor industriale care conțin metale sau aliaje ale acestora, procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecții impozabili licențiați și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova. Cu toate acestea, cadrul legal privind deșeurile de producție și menajere nu prevede expres noțiunea de materii prime secundare.

Astfel, scopul modificării date este excluderea interpretărilor duale privind aplicarea normei respective, precum și racordarea termenilor utilizați actualmente în Legea nr.1347 din 09 octombrie 1997 privind deșeurile de producție și menajere.

45. În vederea ajustării terminologiei utilizate în Codul fiscal la terminologia specifică domeniul proprietății intelectuale, se prevede stabilirea locului prestării serviciilor aferente transiterii obiectelor de proprietate industrială, precum și referitoare la obiectele dreptului de autor și ale drepturilor conexe.

46. O altă modificare ține de concretizarea normei juridice care prevede că estimarea impozitului pe venit se efectuează numai în cadrul efectuării controlului fiscal.

Estimarea venitului impozabil prin metode indirecte poate fi efectuată exclusiv în cadrul controlului fiscal, având ca bază constatările incluse în actul de control fiscal, în baza căruia se emite decizia conducerii Serviciului Fiscal referitoare la rezultatele controlului.

Suma disponibilului de mijloace bănești, declarate la organul fiscal, este luată în considerație doar în cadrul controlului fiscal, atunci când legal se deschide pachetul ce conține declarația de disponibil. Conform art.226¹⁶ alin.(11), informația din declarațiile de disponibil poate fi utilizată doar în cadrul controlului fiscal cu aplicarea metodelor indirecte de estimare, adică în cazul când nu este posibil de a demonstra sursa venitului estimat.

Anume din aceste considerente este necesar de a accentua, că estimarea venitului impozabil se efectuează numai în urma controlului fiscal.

47. Pornind de la faptul că legislația în vigoare nu definește noțiunea de „efectiv de salariați”, respectiv conduce la interpretarea duală a termenului menționat și creează impedimente în procesul de administrare a taxei pentru amenajarea teritoriului, se propune definirea în Codul fiscal a noțiunii de „efectiv de salariați”, care urmează a fi utilizată la calcularea corectă a obligațiilor fiscale privind taxa pentru amenajarea teritoriului.

Noțiunea în cauză anterior a fost expusă în ”Precizările metodologice statistice privind efectivul și câștigurile salariale ale personalului angajat, aprobate de Departamentul Statistică și Sociologie prin Ordinul nr.87 din 29 septembrie 2004” și a fost folosită în scopuri fiscale.

Totodată, reieșind din faptul că, la momentul actual aceste ”Precizări” sunt anulate și printre definițiile care sunt folosite în scopuri statistice în actelor normative ale Biroului Național de Statistica nu se regăsește noțiunea ”efectiv de salariați”, considerăm oportun de a introduce în scopuri fiscale noțiunea ”efectiv de salariați”.

- *Principalele amendamente în partea ce ține de politica de administrare fiscală.*

48. Pornind de la faptul că impozitarea și procesul de administrare fiscală ocupă unul dintre cele mai importante locuri din totalitatea relațiilor din cadrul economiei de piață și reprezintă un element esențial al mecanismului de gestionare a procesului de producție și de dezvoltare economică, o înțelegere corectă a naturii economice a impozitării formează baza pentru îmbunătățirea mecanismului de utilizare practică a acestei categorii în economie. Impozitele sunt cea mai mare și importantă sursă de venituri pentru bugetul statului. De eficiența și eficacitatea sistemului fiscal depinde stabilitatea funcționării întreprinderilor, precum și atractivitatea lor pentru investiții.

Optimizarea reglementării, micșorarea presiunii administrative și combaterea economiei tenebre este un element important pentru dezvoltarea mediului de afaceri în Republica Moldova.

Diminuarea evaziunii fiscale, ca fenomen, se poate face ori prin intensificarea constrângerilor, ori prin acordarea de stimulente pentru conformarea voluntară, ori printr-o combinație bine dozată a acestora.

Astfel, Serviciul Fiscal de Stat și-a propus drept scop revizuirea fundamentală a proceselor și procedurilor fiscale aplicate în vederea sporirii capacităților de deservire a contribuabililor, contribuirea la majorarea conformării benevole și maximizarea veniturilor bugetare. Serviciul Fiscal de Stat tinde să devină o autoritate de colectare a veniturilor conform rigorilor moderne, care demonstrează abilități profesionale la un nivel înalt și standarde de conduită a angajaților, să se bucure de respectul și încrederea societății și să ofere o gamă largă de servicii, inclusiv servicii electronice și asistență pentru utilizarea acestora, în scopul promovării și sporirii conformării benevole, asigurând contribuabililor cheltuieli reduse și onorarea lejeră a obligațiilor.

De asemenea, Banca Mondială susține unificarea organelor fiscale și a IFPS într-o singură instituție și s-a oferit să acorde un grant și un credit pentru

modernizarea sistemului de administrare fiscală. Acordul de grant nr. TF017415 dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare în vederea realizării Proiectului de modernizare a administrării fiscale (TAMP), semnat la Chișinău la 10 iulie 2014, a fost ratificat prin Legea nr. 44 din 02.04.2015 pentru ratificarea Acordului de grant nr. TF017415 dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare în vederea realizării Proiectului de modernizare a administrării fiscale (TAMP).

În acest sens, obiectivul principal al modificărilor este crearea cadrului legislativ necesar pentru implementarea cu succes a strategiei de majorare a nivelului de conformare fiscală a contribuabililor și eficientizarea procesului de administrare fiscală. În linii mari, proiectul prevede asigurarea obiectivului menționat prin (i) revizuirea statutului juridic al Serviciului Fiscal de Stat și (ii) prin abilitarea acestui organ cu competența de constatare a infracțiunilor prevăzute de art. 241-242, 244, 244¹, 250-253 și 335¹ din Codul penal.

Astfel, prin propunerile de modificare se propune revizuirea statutului juridic al IFPS și al inspectoratelor fiscale teritoriale și crearea unui organ unitar de administrare fiscală – Serviciul Fiscal de Stat cu statut de persoană juridică.

Atribuirea Serviciului Fiscal de Stat a statutului de persoană juridică (inexistent la moment), în locul la cele 36 de persoane juridice existente și crearea, în așa mod, a unui sistem unitar de administrare fiscală este necesară pentru:

- eficientizarea activității;
- asigurarea tratării univoce a contribuabililor și a legislației fiscale;
- majorarea flexibilității în procesul de management al resurselor umane;
- standardizarea serviciilor oferite contribuabililor;
- aplicarea unui management operațional și strategic pe verticală, concentrând eforturile asupra domeniilor și regiunilor cu risc sporit de conformare fiscală.

În condițiile funcționării unui serviciu unitar:

- resursele nu sunt legate de regiuni;

- este posibil de stabilit sarcini acolo unde este nevoie, dirijând cu resursele în funcție de sarcini.

În această ordine de idei, propunerile de modificare a Codului fiscal actualizează sarcinile, funcțiile, atribuțiile, responsabilitățile și drepturile Serviciului Fiscal de Stat și ale angajaților Serviciului.

Pentru asigurarea unei independențe politice, organizatorice și funcționale a Serviciului Fiscal de Stat, proiectul prevede numirea în funcție, modificarea, suspendarea și încetarea raporturilor de serviciu ale directorului Serviciului Fiscal de Stat, care se va efectua pe criterii profesionale.

Totodată, proiectul stabilește modul de elaborare și aprobare a structurii și a limitei de personal. Dat fiind faptul că Serviciul Fiscal de Stat, conform proiectului, trebuie să devină o instituție unitară, fără structuri subordonate cu statut de persoană juridică, și în scopul asigurării unei flexibilități operaționale, se propune ca Guvernul să aprobe doar efectivul-limită al Serviciului Fiscal de Stat, iar atribuțiile de aprobare și modificare a structurii să fie competența Ministrului finanțelor.

Prin acest proiect de lege se ajustează cadrul legislativ în vigoare la conceptul proiectului de reformare a Serviciului Fiscal de Stat, prin care cele 36 organe fiscale se unifică într-o singură persoană juridică – Serviciul Fiscal de Stat care va asigura procesul de administrare fiscală pe întreg teritoriul Republicii Moldova.

Începând cu anul 2011, Serviciul Fiscal de Stat a inițiat acțiuni de promovare și sporire a gradului de conformare fiscală în rândul contribuabililor, conform priorităților de dezvoltare din Planul de Dezvoltare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2011-2015, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1141 din 16 decembrie 2010.

Astfel, pentru a oferi contribuabilului o imagine clară și completă despre atribuțiile, obligațiile organului fiscal și ale funcționarului fiscal, este necesar a include în articolele respective și atribuțiile, obligațiile ce țin de promovarea

conformării fiscale, a gestionării riscurilor de conformare fiscală și diminuării decalajului fiscal.

Eficiența activității Serviciului Fiscal de Stat este influențată în mod direct de instrumentele și pârghiile disponibile în vederea identificării și sancționării persoanelor culpabile (atât a persoanelor juridice, cât și, în special, a persoanelor fizice). Este evident că, majoritatea schemelor de evaziune fiscală de amploare, în fapt, sunt gestionate de către un grup restrâns de persoane care, rămânând neidentificate, creează noi întreprinderi și generează noi scheme, menite să contribuie la diminuarea obligațiilor față de buget. Până în prezent sunt cunoscute puține cazuri de identificare și condamnare a persoanelor care, în fapt, au condus și, respectiv, au beneficiat din aplicarea schemelor de fraudă fiscală. Una din cauzele situației respective considerăm a fi și procedura actuală de constatare și examinare a cazurilor cu indici de infracțiune, care, în fapt, presupune inițierea acțiunilor de către un organ (Serviciul Fiscal de Stat) și definitivarea acestora de către organele de urmărire penală.

Totodată, conexiunea în cadrul unei singure instituții atât a atribuțiilor fiscale, cât și a atribuțiilor de constatare a infracțiunilor din domeniul fiscal și conexarea acestuia, asigură, în primul rând, eficiența sporită a acțiunilor întreprinse în vederea constatării elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, precum și ale altor infracțiuni din domeniul economico-financiar.

De asemenea, anume din cauza întreruperii consecutivității acțiunilor începute de către organele fiscale, care ulterior sunt preluate de organele de urmărire penală, se tergiversează dispunerea începerii urmăririi penale a infracțiunilor economico-financiare, se favorizează survenirea cazurilor de modificare a probelor. Sistemul actual de selectare și transmitere a denunțurilor la organele de ocrotire a normelor de drept nu se soldează cu multiple condamnări în justiție.

Având în vedere cele menționate, considerăm absolut necesară și argumentată investirea Serviciului Fiscal de Stat cu drepturi și atribuții de organ de

constatare al infracțiunilor economico-financiare, infracțiunilor care implică nemijlocit executarea obligațiilor fiscale față de buget.

Atribuirea Serviciului Fiscal de Stat a competenței de constatare a unor infracțiuni economico - financiare va asigura:

- continuitatea în acțiunile de examinare și constatare a cazurilor de evaziune fiscală, care constituie temei de pornire a urmăririi penale;
- definitivarea acțiunilor inițiate – de la un control fiscal până la procedura de formare a probatoriului necesar pornirii urmăririi penale;
- eficientizarea acțiunilor întreprinse în vederea contracarării fenomenului de evaziune fiscală, neadmiterea cazurilor de prejudiciere a bugetului de stat, identificarea surselor de venit.

49. Se propune modificarea termenului de depunerea a declarației cu privire la impozitul pe venit de către persoanele fizice de la 25 martie la 30 aprilie, concomitent cu restituirea sumei impozitului pe venit achitat în plus începând cu 1 iunie pentru toate declarațiile depuse electronic și începând cu 1 iulie pentru cele prezentate pe suport hârtie.

Restituirea sumei impozitului pe venit achitat în plus, implică verificarea informațiilor și constatarea datelor în declarațiile fiscale. Efectuarea restituirii începând cu data de 1 aprilie pentru anul precedent, implică costuri suplimentare pentru persoane de a prezenta documente confirmative, cât și riscuri pentru organul fiscal asupra estimării corecte a sumei pasibile restituirii. În acest sens, pentru asigurarea verificării informațiilor disponibile în Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat este necesar o perioadă de timp pentru procesarea datelor din declarațiile fiscale ale contribuabililor. Practica ultimilor ani demonstrează că perioada de procesare a celor 189 de mii (nr. mediu de declarații recepționate de la contribuabili persoane fizice pe parcursul ultimilor doi ani) se încheie către sfârșitul lunii mai.

Din acest considerent se propune modificarea termenului care v-a permite și excluderea cazurilor de tergiversare a examinărilor sau de refuz temporar în partea ce ține de restituirea sumei.

50. Se prevede acordarea dreptului nerezidentului de a solicita restituirea impozitului achitat în plus, în vederea diminuării poverii administrative pentru contribuabili și optimizarea activității curente a organelor fiscale.

În unele cazuri persoanele rezidente ale Republicii Moldova care au obligația reținerii impozitelor la sursa de plată, la achitarea veniturilor rețin la sursa de plată un impozit, potrivit cotelor prevăzute de Convențiile (Acordurile) pentru evitarea dublei impunerii, în lipsa certificatului de rezidență.

Ca urmare a studierii practicilor statelor membre IOTA și statelor CSI, în partea ce ține de eliberarea certificatelor de rezidență, au fost stabilite cazuri când atestările respective se fac în a doua jumătate a anului (după termenul de 183 de zile) sau pentru anul trecut.

Condițiile rigide stabilite de legislația națională de prezentare a certificatului de rezidență pună la data plății, implică dificultăți de respectare a normei în cazul în care plățile se fac în prima jumătate a anului.

Totodată, potrivit procedurii amiabile stabilite de Tratatul internațional, în termenul stabilit de aceste (2 – 3 ani), nerezidentul este în drept de a solicita restituirea impozitului achitat în plus.

Modificarea are drept scop micșorarea poverii administrative pentru contribuabili și optimizarea activității curente a organelor fiscale.

51. În scopul determinării obligațiilor fiscale privind impozitul pe venit în cazul tranzacțiilor în valută străină se propune ca data tranzacției să coincidă cu data stabilită în contabilitate.

La moment, s-au constatat condițiile de discrepanță în principiile de abordare din perspectiva contabilității și fiscalității, ceea ce implică dificultăți pentru contribuabili, și survine o sarcină dublă de ținere a evidenței conform SNC și alta conform Codului fiscal.

Potrivit SNC “Diferențe de curs valutar și de sumă” operațiunile în valută străină se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale, care se determină în funcție de

tipul operațiunii. În cazul exportului/importului de active, servicii, lucrări, alte operațiuni de comerț internațional:

- data întocmirii declarației vamale, sau
- data întocmirii documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor, lucrărilor, sau
- altă dată prevăzută de legislația în vigoare;.

Totodată, este de remarcat că regulile INCOTERMS nu reglementează momentul trecerii dreptului de proprietate, condiție care trebuie să se îndeplinească în mod obligatoriu la recunoașterea veniturilor din vânzarea mărfurilor și/sau stocurilor conform standardelor naționale de contabilitate. Regulile INCOTERMS nu sunt obligatorii pentru părțile implicate în contractul de vânzare-cumpărare internațională de mărfuri. Părțile pot stabili alte condiții de livrare decât cele prevăzute de INCOTERMS.

52. Se prevede acordarea posibilității agentului economic de trecere în cont a sumei TVA pentru servicii livrarea cărora se realizează regulat, pe o perioadă de 6 luni calendaristice consecutive, precum și pentru energie electrică, energie termică, gaz natural, servicii de telefonie, servicii comunale în luna în care a avut loc livrarea acestora, dacă agentul economic primește factura fiscală până la data de 10 inclusiv a lunii următoare celei care a avut loc livrarea.

Actualmente, se permite trecerea în cont a sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitată pentru serviciile, mărfurile procurate dacă subiectul impozabil dispune de factură fiscală pentru prestările de servicii.

Scopul modificărilor propuse este beneficierea de către agenții economici de dreptul la trecerea în cont a sumei TVA aferente prestării serviciilor, mărfurilor menționate în luna în care a avut loc livrarea acestora în cazul primirii facturii fiscale până la data de 10 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea respectivă.

53. Se propune excluderea normei din Codul fiscal prin care agenții economici specializați (intermediari imobiliari), până la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat

informația privind contractele de dare în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății imobiliare încheiate de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, în modul și în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. Dat fiind faptul că, intermediarii imobiliari nu posedă informația despre contractele privind darea în locațiune a bunurilor imobiliare, ci doar informația despre intenția de a o face, fără a putea conchide asupra finalității tranzacției de dare în locațiune.

54. Concomitent, se prevede excluderea mecanismului de determinare a valorii impozabile a livrărilor impozabile de mărfuri, servicii contractate în valută străină cu decontare în moneda națională.

Scopul modificărilor propuse este elucidarea inadvertențelor privind utilizarea cursului valutar al BNM la determinarea valorii impozabile cu TVA aferente contractelor încheiate în valută străină, dat fiind faptul că, clauzele contractuale pot prevedea și alte condiții privind determinare echivalentului valutei străine în monedă națională.

55. Se propune ca toate formularele dărilor de seamă, precum și alte formulare fiscale emise de organele fiscale să fi aprobate de Ministerul Finanțelor. Modificarea are drept scop eficientizarea administrării fiscale prin minimizarea timpului de aprobare / ajustare a acestor formulare.

Menționăm că, stabilirea formei, conținutului și modului de completare și prezentare a dărilor de seamă fiscale reprezintă aspecte de ordin tehnic care rezultă din capacitățile și resursele organului fiscal privind recepționare și prelucrarea datelor conținute în formularele dărilor de seamă, precum și altor formulare fiscale emise de organele fiscale. Conținutul informațiilor acestora reiese strict din prevederile legislației fiscale în vigoare și prin intermediul acestora nu pot fi stabilite alte prevederi sau norme suplimentare, fapt pentru care nu este necesar o aprobare de Guvern, care implică împovărarea sistemului administrației publice central. (corespondență, examinare, avizare, etc.)

La aceasta, comunicăm că, Serviciul Fiscal de Stat este în continuu ajustare /adaptare și perfecționare a sistemelor informatice utilizate pentru prelucrarea și

agregarea datelor aferent obligațiilor administrate, ceea ce necesită ajustarea în termen optim a formei formularelor și dărilor de seamă fiscale, ceea ce nu poate fi realizat în cazul aprobării formularelor acestora de către Guvern.

De asemenea, menționăm că, practica internațională precum și experții străini la fel recomandă ca toate formularele dărilor de seamă, precum și alte formulare fiscale emise de organele fiscale să fi aprobate de organul fiscal sau de către Ministerul Finanțelor.

56. O altă măsură ține de stabilirea unor prevederi ce țin de acordarea dreptului organului fiscal de a iniția de sine stătător procedura de anulare a înregistrării subiectului impunerii cu accize. Aceasta se regăsește în Instrucțiunea cu privire la anularea înregistrării subiecților impunerii cu accize, aprobată prin Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.871 din 10 iunie 2014, respectiv se propune a fi aprobată prin Lege.

57. Totodată, se propune acordarea accesului Băncii Naționale a Moldovei și instituțiilor financiare la informațiile deținute de organele fiscale referitor la un contribuabil concret în vederea îndeplinirii de către acesta a atribuțiilor sale, și anume privind monitorizarea creditelor acordate de către băncile comerciale contribuabililor. Accesul urmează a fi acordat doar în baza unui acord stabilit între părți.

Concomitent se prevede efectuarea unor modificări în legislația fiscală menite să clarifice modul de solicitare a informațiilor de la SFS și modul de furnizare a acestora de către SFS. Prin această modificare se concretizează faptul că informația se furnizează în formatul disponibil SFS.

Scopul propunerilor este de a face claritate privind informațiile care urmează a fi furnizate de SFS. Prin modificarea propusă se dorește exonerarea SFS de executarea obligațiilor de furnizare a informațiilor, în situația în care furnizorul/generatorul primar al informației nu este SFS.

58. Se propune completarea Codului fiscal cu o normă ce prevede anularea codului fiscal în rezultatul radierii din oficiu a persoanelor juridice inactive și a întreprinzătorilor individuali inactivi care corespund noțiunilor stabilite de art.2 din

Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr.220-XVI din 19 octombrie 2007, și anume, în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor 3 ani, nu a prezentat dările de seamă prevăzute de legislație, nu a efectuat operațiuni pe niciun cont bancar, nu este fondator al unei alte persoane juridice, nu are filiale și reprezentanțe, nu are datorii la bugetul public național, nu a fost înregistrat în calitate de contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat mașini de casă și de control cu memorie fiscală.

Totodată, cadrul legislativ și normativ stabilește pentru unele categorii de contribuabili anularea codului fiscal de către organul fiscal.

59. O altă măsură ține de stabilirea unor norme de neadmitere a sancționării contribuabililor pentru neprezentarea sau prezentarea cu depășirea termenului a dărilor de seamă din cauza neasigurării funcționalității conforme a serviciilor fiscale electronice de către instituțiile și întreprinderile responsabile de aceasta.

60. În vederea aducerii în concordanță a prevederilor art.249 cu prevederile Capitolului 11¹ din Codul fiscal se prevede introducerea unui nou tip de decizie asupra cazului de încălcare fiscală.

Conform art.226⁶ alin.(6) din Codul fiscal, pentru subiecții estimării care, la data de 31 decembrie 2011, aveau 18 ani împliniți și care au fost sau nu au fost obligați să depună declarația de disponibil a mijloacelor bănești la situația din 01 ianuarie 2012, venitul impozabil estimat se determină prin diminuarea acestuia cu 500 mii de lei. Pentru subiecții estimării care au depus această declarație, venitul impozabil estimat va fi determinat prin diminuarea acestuia cu suma de mijloace bănești declarate.

Sumele de disponibil se iau în considerația doar în cadrul controlului fiscal, atunci când apare accesul legal la declarația de disponibil. Respectiv, diminuarea venitului impozabil estimat conform prevederilor Codului fiscal este posibilă doar după finisarea controlului, în baza deciziei emise de conducerea Serviciul Fiscal de Stat.

În prezent sunt doar trei tipuri de decizii, dar nici un tip nu reflectă posibilitatea de a emite decizia în cazul când nu sînt calculate obligații suplimentare și nu sînt aplicate sancțiuni, dar se micșorează suma mijloacelor bănești disponibile la situația din 01 ianuarie 2012, considerate neimpozabile conform art.226⁶ din Codul fiscal.

Introducerea unui nou tip de decizii va permite ca situația să devină mai ușor de înțeles și de gestionat.

Astfel, în cazul în care în perioada controlului a fost utilizată suma prevăzută la art.226⁶ alin.(6) din Codul fiscal, pe viitor persoana nu va mai avea dreptul să utilizeze suma respectivă fie pentru a-și justifica propriile venituri, fie pentru a acorda împrumuturi altor persoane.

61. Suplimentar, se propune introducerea unei noi sancțiuni pentru neexecutarea de către persoana fizică a condițiilor prevăzute în art.226¹⁵ alin.(2) din Codul fiscal, care servește ca probă întru contracararea contractelor de împrumut fictive, ce se prezintă, de obicei, după înmânarea persoanei fizice a actului de control.

Sanțiunea propusă nu are ca scop acumularea veniturilor la buget, dar este o pârghie de disciplinare a contribuabililor supuși verificării fiscale și determinarea spre conformarea voluntară la legislația fiscală. Suma sancțiunii este determinată de faptul, că se verifică situația fiscală a persoanelor cu venituri mari, iar suma contractelor de împrumut prezentate de aceste persoane după finisarea controlului fiscal se estimează la sute de mii de lei – de obicei 500 mii lei, suma prevăzută în art.226⁶, alin.(6) din Codul fiscal - pentru subiecții estimării care, la data de 31 decembrie 2011, aveau 18 ani împliniți și care au fost sau nu au fost obligați să depună declarația de disponibil a mijloacelor bănești la situația din 01 ianuarie 2012, venitul impozabil estimat se determină prin diminuarea acestuia cu 500 mii de lei.

Astfel, considerăm că, amenda în mărime de 3000 lei se încadrează în limitele maxime ale amenzilor prevăzute de Codul Contravențional precum și va asigura un grad de conformitate a contribuabilului.

62. Se propune sancționarea refuzului de către instituția financiară și filialele acestora sau altor prestatori de servicii de plată de a recepționa mijloace bănești de la persoane fizice în numerar aferente bugetului.

Modificarea respectivă are ca obiectiv asigurarea recepționării și virării depline și la timp de către instituțiile financiare și a filialelor acestora a mijloacelor bănești aferente bugetului public național, precum și altor prestatori de servicii de plată cu respectarea obligațiilor de a recepționa propuse la art.171 alin.(2) din Codul fiscal.

Astfel, la semnalizarea contribuabililor și urmare a efectuării controalelor fiscale la filialele contribuabililor prestatori ai serviciului cu plată au fost depistate cazuri de refuz de către instituția financiară și filialele acestora sau altor prestatori de servicii de plată de a recepționa mijloace bănești de la persoane fizice în numerar aferente bugetului.

63. Se propune ajustarea și concretizarea prevederilor Codului fiscal în partea ce ține de modul de comercializarea bunurilor sechestrate ale contribuabilului în scopul stingerii obligațiilor fiscale. Menționăm că, redacția actuală a normei prevăzute la art.212 alin.(9) prevede reducerea prețului va continua pînă se va ajunge la zero, după care lotul se scoate de la licitație, ceea ce nu asigură stingerea integrală sau parțială a obligației fiscale a contribuabilului, are un caracter formal, și denaturează scopul licitației. Mai mult ca atât, Comisia este în drept să scoată lotul de la licitație, nefiind necesară licitarea pînă la zero. Plafonarea vânzării terenurilor la prețuri nu mai joase decât prețul normativ al pămîntului, determinat conform legislației, are drept scop racordarea la prevederile Legii nr.1308-XIII din 25.07.1997 privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pămîntului, respectiv, acumularea mijloacelor financiare suficiente stingerii obligației fiscale.

Astfel, odată cu implementarea modificărilor propuse se va institui o claritate a normei, fiind minimizat și aparența pasibilelor elemente corupționale la capitolul dat.

64. În vederea eliminării problemelor ce țin de achitarea taxei pentru folosirea drumurilor în lipsa înregistrării primare a autovehiculului, când numărul de înmatriculare nu este încă atribuit, iar lipsa plăcilor cu numere de înmatriculare naționale face imposibilă achitarea taxei anticipând, se propune achitarea taxei cu reflectarea obligatorie a VIN-Codului, tipului și mărcii autovehiculului în documentul de plată.

Aceasta va contribui atât la eficientizarea procesului de administrare, cât și la facilitarea procesului de confirmare a taxei în condițiile în care contribuabilul înstrăinează autovehiculul sau solicită restituirea sumei achitate în surplus.

În versiunea actuală se constată unele dificultăți în procesul de administrare la identificarea cauzelor privind neachitarea taxei.

65. O altă măsură ține de executarea Planului de acțiuni pentru implementarea în anii 2016-2017 a Strategiei reformei cadrului de reglementare a activității de întreprinzător, prin reducerea numărului de declarații (rapoarte) și simplificarea procesului de declararea de către contribuabili a obligațiilor fiscale. În acest sens, se propune excluderea obligativității prezentării dării de seamă privind taxa calculată până la date de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune în care au obținut autorizația de amplasare a obiectivelor de publicitate exterioară. Astfel, darea de seamă privind suma taxei calculate pentru anul curent, precum și privind sumele taxei achitate în anul precedent la eliberarea autorizației, se prezintă de către subiectul impunerii anual, până la 25 martie a perioadei fiscale curente.

2. Principalele amendamente de ordin vamal ce se conțin în acest set sunt următoarele.

Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000

66. Se prevede necalcularea dobânzii în cazul prelungirii termenului de plată a drepturilor de import și de export pentru agenții economici cu statut de agent economic autorizat, ca urmare a intrării în vigoare din 01.07.2016 a art.124 alin.(1²) din Codul vamal.

Astfel, în contextul art.108, art.110 și art.112 din Regulamentul nr.952/2013 al Parlamentului european și Consiliului din 09.10.2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, se înțelege necalcularea dobânzii în cazul amânării plății drepturilor de import.

La aceasta, prevederile pct.4.9 din Convenția Internațională de la Kyoto privind simplificarea și armonizarea procedurilor vamale, de asemenea, prevede necalcularea dobânzii la prelungirea termenului de plată a drepturilor de import și de export.

De menționat că, nu se prevede calcularea dobânzii în cazul prelungirii termenului de plată a drepturilor de import și de export ale importatorilor agenți economici producători la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului conform art.28¹ din Legea cu privire la tariful vamal și art.4 alin.(20³)–(20⁶) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal.

Scopul modificării date este acordarea agenților economici cu statut de agent economic autorizat a unui tratament echitabil.

67. De asemenea se prevede stabilirea drept obligație vamală și contravaloarea corpurilor delict, cu scopul înlăturării discrepanțelor asupra obligației vamale sub formă de amendă exprimată în unități contravenționale și echivalentul bănesc al contravalorii corpurilor delict confiscate, în conformitate cu art.431 alin.(4²) din Codul contravențional al Republicii Moldova nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008.

68. O altă modificare prevede condiționarea acordării statutului de AEO dacă pentru ultimii trei ani dispunerea de active cu un grad înalt de solvabilitate este constantă.

De asemenea, se propune ca în cazul în care solicitantul este înregistrat ca agent economic la organul înregistrării de stat de mai puțin de trei ani, condiția menționată supra să fie analizată în baza înregistrărilor contabile și informațiilor disponibile.

Totodată, se modifică perioada de la 2 la 3 ani în care agentul economic înregistrează lipsă de încălcare a legislației vamale.

La aceasta, se propune ca agentul economic să îndeplinească suplimentar cerința aferent dispunerii dacă este cazul, de proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor și/sau a autorizațiilor de import și sau de export acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială.

Modificările propuse vin să armonizeze conceptul de Agent economic autorizat (AEO) din Republica Moldova în corelare cu dispozițiile legale privind procedura de autorizare AEO reglementate în art.39 lit.(a), lit.(b) și lit.(c) din Regulamentul (UE) NR.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, precum și în art.24, art.25 alin.(1) lit.(g) și art.26 din Regulamentul (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Totodată, propunerile derivă și în urma efectuării analizei comparative de expertii din cadrul DG TAXUD (Comisia Europeană) care au identificat discrepanțele între programul AEO din Republica Moldova cu cel al Uniunii Europene, fapt ce pe viitor poate afecta stoparea negocierilor privind implementarea mecanismului de recunoaștere reciprocă a deținătorilor de Certificate AEO între Republica Moldova și Uniunea Europeană.

69. O altă măsură prevede punerea în aplicare a modificărilor sau completărilor propuse în Codul vamal peste 180 de zile calendaristice de la data publicării legii de modificare și completare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova

Amendamentul vine în contextul corelării prevederilor Codului vamal cu prevederi similare din Codul fiscal.

Astfel, art.7 alin.(11) din Codul fiscal a fost amendat în această privință și potrivit acestuia modificările și completările operate la Codul fiscal și ale legilor de punere în aplicare a titlurilor Codului fiscal se pun în aplicare peste 180 de zile

calendaristice de la data publicării legii de modificare și/sau de completare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Scopul completării date rezidă în realizarea măsurilor de implementare a unor mecanisme menite să asigure stabilitatea politicii vamale.

70. O altă modificare prevede corelarea modului de calcul a termenului de prescripție de 4 ani pentru determinarea obligației vamale cu termenul de păstrare a documentelor aferente tranzacțiilor economice externe în scopul desfășurării controlului ulterior, reglementat în art.202⁵ din Codul vamal.

Amendamentul are drept scop aplicarea uniformă a aceluiași termen de 4 ani calculat atât drept termen de prescripție, cât și ca termen stabilit pentru modificarea de către organul vamal a declarației vamale sau pentru efectuarea controlului ulterior. Art.202⁵ alin.(2) din Codul vamal redă o descriere foarte clară a modului de calcul al termenului de 4 ani pentru diferite tipuri de regimuri vamale definitive, suspensive, cu aplicarea tratamentelor tarifare favorabile sau preferențiale.

Astfel, termenul de prescripție va constitui 4 ani de la sfârșitul anului calendaristic în care mărfurile încetează a mai fi supuse supravegherii vamale; sau de la sfârșitul anului calendaristic în care sunt acceptate declarațiile de punere în liberă circulație sau cele de export; sau de la sfârșitul anului calendaristic în care destinația vamală a fost încheiată.

71. De asemenea, se prevede necalcularea termenului de prescripție de 4 ani asupra obligației vamale în cazul reflectării în declarația vamală a faptelor ce constituie infracțiuni, iar în cazul obligației vamale calculate pentru mărfurile aflate sub supraveghere vamală, termenul de prescripție urmează a fi stabilit de 4 ani.

Modificarea are drept scop concretizarea situațiilor de necalculare a termenului de prescripție de 4 ani, generarea echității față de declarantul vamal de bună credință în coraport cu agenții economici care au comis infracțiuni prin asigurarea continuității și finalității cazului de urmărire penală

Totodată, în redacția actuală, prevederile aferente necalculării termenului de prescripție în cazul informațiilor eronate din declarația vamală poate avea un

caracterul abuziv, dat fiind faptul că orice eroare într-o declarație vamală induce excepția de la aplicarea termenului de prescripție.

72. O altă modificare prevede neapariția obligației vamale pentru mărfurile prohibite sau restricționate care au fost scoase din țară până la momentul constatării obligației vamale de către organul vamal.

73. O altă modificare se propune în contextul reglementării dreptului de a modifica declarația vamală la solicitarea declarantului cât și a oferi posibilitatea modificării declarației vamale inclusiv în afara controlului ulterior.

Reieșind din faptul că, din redacția nouă a art.181¹ au fost eliminate prevederi ce țin de modificarea declarațiilor vamale la solicitarea declarantului, din motivul că, nu constituiau parte componentă a procedurii de control ulterior, este oportun de a reglementa în art.181 această posibilitate de modificare a declarației vamale.

74. O altă modificarea ține de uniformizarea prevederilor aferente ambelor tipuri de control vamal ulterior (audit post-vămuire și reverificarea declarația vamală).

Totodată, modificările sunt înaintate în scopul stabilirii unor prevederi comune celor două proceduri de control vamal ulterior, materializate în conținutul art.181¹ din Codul vamal, precum și întru concretizarea acțiunilor organului vamal privind comunicarea plătitorului vamal prin întocmirea actului de audit post-vămuire despre depistarea unor erori și/sau divergențe în informațiile din declarațiile vamale ce duc la apariția, modificarea și/sau anularea obligației vamale.

Suplimentar, se propune efectuarea auditului post-vămuire conform procedurii stabilite de Guvern și nu de organul vamal, în vederea înlăturării lacunelor constatate și uniformizării textului, reieșind din faptul că, procedura efectuării auditului post-vămuire este stabilită de Guvern, conform modificărilor propuse în art.201¹ alin.(2) din Codul vamal al proiectului de lege.

75. O altă modificare prevede aplicarea unei amenzi de 4% din valoarea obiectului contravenției în cazul constatării de către organul vamal a

contravențiilor privind depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate și care conduc la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import, sau modificarea destinației mărfurilor față de scopul declarat la plasarea mărfurilor sub o anumită destinație vamală, ca rezultat al controlului ulterior, pentru declarațiile vamale repartizate pe culoarele galben sau roșu de control vamal, și care au fost validate automat cu acordarea liberului de vamă.

De asemenea, se propune eliberarea de răspundere materială și contravențională, cu condiția achitării incontestabile și benevole a drepturilor de import datorate, în cazul în care persoana, până la inițierea controlului ulterior, pentru declarațiile vamale repartizate pe culoarele galben sau roșu de control vamal, și care au fost validate automat cu acordarea liberului de vamă, comunică din proprie inițiativă în scris organului vamal despre comiterea contravențiilor vamale prevăzute de art.231 pct.6) și pct.11) din Cod vamal cu anexarea actelor justificate.

Propunerile au drept scop modificarea cadrului legislativ pentru diferențierea sancțiunilor aplicate la operațiunile de import-export, în vederea stabilirii caracterului proporțional cu intențiile agentului economic, excluzând sancțiunile sau aplicând sancțiuni mai mici pentru omisiuni sau încălcări minore și pentru cele comise fără intenții frauduloase sau care nu constituie o neglijență gravă.

Aplicarea acestor modificări vor promova conformarea voluntară a reprezentanților mediului de afaceri prin eliberarea de la răspundere sau aplicarea unei sancțiuni mai blânde.

Conform prevederilor Planul național de acțiuni pentru implementarea Acordului de Asociere Republica Moldova– Uniunea Europeană pentru anii 2014-2016, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.808 din 07 octombrie 2014, urmează să fie stabilite norme prin care să se asigure caracterul proporțional și nediscriminatoriu al sancțiunilor pentru încălcările reglementărilor vamale sau ale cerințelor procedurale și eliminarea întârzierilor nerezonabile și neîntemeiate la aplicarea acestora.

Reieșind din prevederile Planului de acțiuni menționat supra, se urmărește revizuirea sistemului de penalități pentru încălcările minore efectuate de către agenții economici în procesul de export și import și elaborarea propunerilor pentru minimizarea acestora.

Actualmente, o astfel de prevedere nu este reglementată, chiar și în cazul când a fost omisă greșeală de către organul vamal.

76. O altă măsură prevede obligarea organului vamal de a suspenda operațiunile de vămuire sau reține mărfurile, pe un termen de 4 zile lucrătoare, dacă are temeiuri suficiente de a considera că aceste mărfuri aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

Modificarea are drept scop de a garanta implementarea eficientă a prevederilor Acordului de Asociere între Republica Moldova și Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.112 din 02.07.2014, prin stabilirea și definirea clară a atribuțiilor organului vamal, precum și eliminarea aprecierilor subiective.

77. Totodată, se propune operarea unei completări privind obligarea titularului de drept să distrugă mărfurile contrafăcute în decurs de 3 luni calendaristice de la data constatării că mărfurile reținute aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală. De asemenea, se prevede reglementarea cazurilor în care organul vamal este în drept să refuze plasarea mărfurilor în destinația vamală “distrugere”.

Modificările au fost propuse în contextul examinării în cadrul Grupului de Lucru pentru reglementarea activității de întreprinzător a proiectului Hotărârii Guvernului cu privire la aprobarea Regulamentului privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către organele vamale, elaborat în scopul implementării Capitolului XII al Codului vamal.

Legea privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014

78. Modificările propuse vin întru punerea în aplicare, în regim retardatar de 15 ani, a prevederilor art.3 din Legea nr.218 din 01 iunie 2001 pentru aderarea

Republicii Moldova la Organizația Mondială a Comerțului. Conform articolului respectiv, taxele vamale de import ale Republicii Moldova nu vor depăși nivelul specificat în lista CLI – Republica Moldova, anexată la Protocolul de aderare a Republicii Moldova la Acordul de la Marrakech privind constituirea OMC.

În acest sens, aplicarea unor taxe mai mari decât „bound duties”, reprezintă o violare a angajamentelor asumate de către țara-membră în cadrul OMC și poate rezulta în tragerea la răspundere a Republicii Moldova în cadrul Autorității OMC de soluționare a litigiilor (Dispute Settlement Body). Atragem atenția asupra faptului că, aceste încălcări au fost depistate inițial de către experții din cadrul OMC, în procesul revizuirii politicii comerciale (TPR) a Republicii Moldova, în anul 2015. Ulterior, Statele Unite ale Americii au înștiințat Comitetul pe Agricultură al OMC despre încălcările Republicii Moldova privind depășirea nivelului negociat de taxe vamale la import.

Astfel, în scopul racordării normelor naționale la angajamentele asumate în cadrul acestei organizații, precum și în vederea evitării litigiilor comerciale la nivel internațional, se consideră imperativă modificarea Legii nr.172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor, conform celor menționate mai sus.

79. La capitolul respectiv, se propune concretizarea cotei taxei vamale aplicată la importul timbrelor poștale, timbrelor fiscale și similare, precum și corectarea erorilor comise în procesul publicării Legii privind Nomenclatura combinată a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014, care generează dificultăți majore în procesul clasificării. Modificările au un caracter redacțional și au drept scop aplicarea uniformă și transparentă a Nomenclurii combinate și corelarea cu prevederile Convenției Internaționale privind Sistemul Armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, aprobat de Organizația Mondială a Vămirilor.

III. Fundamentarea economico-financiară.

Implementarea proiectului de față presupune următorul impact asupra veniturilor bugetului public național.

Impactul fiscal al măsurilor de politică fiscală pentru anul 2017

	Măsurile de politică fiscală și vamală	2017
1	Majorarea mărimii tranșelor de venit impozabile, precum și a mărimii scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și scutirii anuale pentru persoanele întreținute la rata inflației.	-82,9
2	Introducerea unui sistem de impozitare unic pentru activitățile profesionale în sectorul justiției (avocat în cadrul cabinetului a avocatului și/sau biroului asociat de avocați, notarul public, executorul judecătoresc, administrator autorizat, mediator în cadrul biroului individual al mediatorului și/sau biroului asociat de mediatori). Cota impozitului fiind propusă în mărime de 18% din diferența de venituri și cheltuieli. Concomitent persoanele respective urmează să achite taxa pentru amenajarea teritoriului (taxa locală).	7,7
3	Majorarea cotei impozitului veniturilor persoanelor fizice cetățeni obținute din transmitere în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) proprietate imobiliară unor altor persoane fizice cetățeni de la 5% la 10%.	2,7
4	Majorarea impozitului pe venitul persoanei fizice cetățeni din livrarea agenților economici a producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și a produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, de la 2% la 3%.	4,2
5	Introducerea cotei standard a TVA la serviciile legate de operațiunile de acordare de licențe și eliberare de brevete referitoare la obiectele proprietății industriale, precum și cele referitoare la obiectele dreptului de autor și ale drepturilor conexe.	80,0
6	Scutirea de TVA a scuterelor cu motor electric de la poziția tarifară 871190900	-0,2
7	Majorarea cotelor accizelor produselor petroliere în vederea ajustării graduale a acestora în conformitate cu Directivele Uniunii Europene. (la creșterea PIB nominal - 9%)	132,9
8	Ajustarea cotelor accizelor stabilite în sume fixe (băuturi alcoolice, oxigen; azot; articole de bijuterie sau de giuvaiergerie; alte tutunuri și înlocuitori de tutun fabricate), la rata inflației prognozată pentru anul 2017 (5%).	28,8
9	Majorarea cotei accizului pentru țigarele cu filtru și fără filtru, în vederea ajustării graduale a acestora la nivelul țărilor din regiune, inclusiv la standardele europene.	300,4
10	Excluderea din mărfuri supuse accizelor acele categorii de mărfuri pentru care aplicarea accizului s-a dovedit a fi ineficientă, și anume: aparate de înregistrare a sunetului (8519), aparate video (852110, 852190000), aparate de recepție pentru radiodifuziune (8527).	-1,3

11	Majorarea intervalelor de impozitare a cotei maxime de la „0,3%” la „0,4%”, precum și a cotei pentru bunurile imobiliare cu altă destinație decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptând garajele și terenurile pe care acestea sunt amplasate și loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele de de la „0,1%” la „0,4%”.	131,0
12	Excluderea dreptului contribuabililor să beneficieze de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului pe bunurilor imobiliare ce urmează a fi achitat în cazul achitării sumei integrale a impozitului funciar pentru anul fiscal în curs până la data de 30 iunie a anului respectiv.	30,0
TOTAL, mln. lei		633,3

IV. Respectarea transparenței în procesul decizional.

Proiectul a fost plasat pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor www.mf.gov.md și a fost expediat spre coordonare Autorităților administrației publice centrale de specialitate, patronatelor, sindicatelor, asociațiilor etc. Au fost recepționate propuneri și obiecții de la 14 autorități publice și 20 de asociații, în total 237 de propuneri și obiecții. Astfel, obiecțiile și propunerile sunt incluse în tabela de sinteză a obiecțiilor și propunerilor.

Ministru

Octavian ARMAȘU