



1 12 2016

SS nr. 54

**Biroului permanent al
Parlamentului Republicii Moldova**

În conformitate cu prevederile art. 73 din Constituția Republicii Moldova și art. 47 din Regulamentul Parlamentului se înaintează cu titlu de inițiativă legislativă proiectul de lege privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală.

Anexe:

1. Proiectul de lege
2. Nota informativă

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	452
"01" 12	2016
Ora	

Deputat în Parlament

[Handwritten signatures and names]
A. Cauder
B. Ștefan / Ștefan Ștefan
Roman Botari
C. Padnoveici
D. Beșneanu / Ștefan Beșneanu

LEGE

privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articolul 1. Sfera de reglementare

(1) Prezenta lege stabilește principiile și garanțiile generale, precum și determină statutul juridic al subiecților liberalizării capitalului, al subiecților stimulării fiscale și al autorităților publice împuternicite, al altor organizații și instituții ce participă la procesul liberalizării capitalului sau stimulării fiscale sau a căror activitate este legată de procesul liberalizării capitalului sau stimulării fiscale.

(2) Prezenta lege stabilește garanțiile prelabile, curente și ulterioare la liberalizarea capitalului, în partea ce ține de inviolabilitatea acestui capital, și **nu poate fi urmărit** din partea autorităților publice împuternicite a persoanelor ce participă la procesul de liberalizare a capitalului pentru evitarea plăților fiscale sau pentru încălcări fiscale.

(3) Prevederile prezentei legi nu se extind asupra capitalului persoanei fizice, cu excepția capitalului persoanei care este subiectul liberalizării.

Articolul 2. Noțiuni utilizate

În scopul prezentei legi, se utilizează următoarele noțiuni:

liberalizare a capitalului de către persoanele fizice – declararea benevolă de către persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova sau de către reprezentanții acestora a mijloacelor bănești, a bunurilor imobiliare, a valorilor mobiliare, a cotelor-părți și a mijloacelor de transport rutier, atât din țară, cât și de peste hotare, care nu a fost declarate anterior sau a fost declarate la valori reduse și/sau din care nu au fost achitate impozitele și taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și pentru care a fost achitată taxa de liberalizare;

mijloace bănești – monedă națională sau valută străină, sub formă de numerar sau de depuneri în instituții financiare atât din țară, cât și de peste hotare;

bunuri imobiliare – terenurile, porțiunile de subsol, obiectele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, clădirile, construcțiile și orice alte lucrări

legate solid de pământ, precum și tot ceea ce, în mod natural sau artificial, este încorporat durabil în acestea, adică bunurile a căror deplasare nu este posibilă fără a se cauza prejudicii considerabile destinației lor;

reprezentant – persoană fizică care este reprezentant legal al persoanei fizice subiect al liberalizării capitalului, conform prezentei legi;

proprietar nominal – persoană fizică care este deținătoare de jure de capital, dar care nu este deținătoare de facto a acestuia.

nerespectare a confidențialității (secretului) – orice acțiune sau inacțiune care s-a soldat cu transmiterea oricărei informații ce se referă la subiectul liberalizării și la capitalul liberalizat către persoane terțe, cu excepția persoanelor cu funcție de răspundere din Banca Națională a Moldovei și din alte organe competente, conform prezentei legi, actelor normative adoptate de Banca Națională a Moldovei, sau reprezentanților autorităților publice împuternicite în cazurile prevăzute de art.1 alin.(2);

stimulare fiscală – anularea majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, cu condiția achitării pînă la data de 21 decembrie 2016 a impozitelor, taxelor, altor plăți, aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală;

Articolul 3. Subiecții liberalizării capitalului și stimulării fiscale

(1) Subiecți ai liberalizării mijloacelor bănești, bunurilor imobiliare, valorilor mobiliare, cotelor-părți în capitalul social, mijloacelor de transport rutier, diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea capitalului sînt persoanele fizice al căror capital cade sub incidența prezentei legi.

(2) Subiect al liberalizării este cetățean al Republicii Moldova sau reprezentantul legal (părinte, adoptator, tutore, curator) al acestuia.

(3) Subiect al stimulării fiscale sînt persoanele juridice și fizice care practică activitate de întreprinzător, care au restanțe la majorările de întârziere și amenzile aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări

Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare, cu condiția achitării pînă la data de 21 decembrie 2016 a impozitelor, taxelor, altor plăți, aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

Articolul 4. Obiectul liberalizării capitalului și cel al stimulării fiscale

(1) Obiect al liberalizării este capitalul (mijloacele bănești, bunurile imobiliare, cotele-părți, valorile mobiliare, mijloacele de transport rutier) subiectului liberalizării, atît din țară, cît și de peste hotare, care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă și/sau din care nu au fost achitate impozitele și taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.

(2) Obiecte ale stimulării fiscale sînt sumele reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare;

Articolul 5. Atribuțiile participanților la procesul de liberalizare a capitalului și de stimularea fiscală

(1) Serviciul Fiscal de Stat, Serviciul Vamal, Casa Națională de Asigurări Sociale, organele cadastrale, Ministerul Tehnologiei Informaționale și Comunicațiilor, Agenția Națională de Integritate, alte instituții și organizații sînt recunoscute în calitate de persoane legate indirect de procesul de liberalizare.

(2) În afară de subiecții liberalizării capitalului și de reprezentanții acestora, participanții la liberalizarea capitalului sînt Banca Națională a Moldovei, instituțiile financiare din Republica Moldova care dețin licența Băncii Naționale a Moldovei (în continuare – *instituții financiare*), Ministerul Afacerilor Interne, Centrul Național Anticorupție, Procuratura Generală, alte autorități publice de peste hotare, care își desfășoară activitatea și își exercită atribuțiile în procesul de liberalizare a capitalului conform prevederilor prezentei legi.

(3) Banca Națională a Moldovei este împuternicită să elaboreze acte normative cu privire la implementarea legii în partea ce ține de particularitățile activității instituțiilor financiare aferente procesului de liberalizare a capitalului, inclusiv instrucțiuni ce țin de procedurile de prevenire și combatere a spălării banilor, pe care instituțiile financiare sînt obligate să le execute ca parte componentă a procesului de liberalizare a capitalului.

Articolul 6. Perioada liberalizării capitalului

Liberalizarea capitalului începe la data punerii în aplicare a prezentei legi și se încheie la 1 iulie 2017.

Articolul 7. Procedura liberalizării capitalului

(1) Persoanele fizice liberalizează benevol capitalul care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă, inclusiv din care nu au fost achitate impozitele, taxele, alte plăți, majorările de întârziere și amenzile aferente bugetului de stat, majorările de întârziere și amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

(2) Procedura liberalizării capitalului se efectuează după cum urmează:

1. *De către persoanele fizice – pentru mijloacele bănești:*

a) subiectul liberalizării sau reprezentantul acestuia pînă la 15 aprilie 2017 prezintă cerere, conform anexei nr.1, pentru depunerea mijloacelor bănești pe contul bancar (conturile bancare) din instituția financiară și depune mijloacele bănești pentru liberalizare. Cererea se completează în două exemplare;

b) informația indicată de subiectul liberalizării sau de reprezentantul acestuia în cererea cu privire la liberalizarea mijloacelor bănești va fi verificată de persoana împuternicită a instituției financiare, în prezența solicitantului, în ceea ce privește identitatea datelor din cerere cu cele din actul de identitate al subiectului liberalizării sau al reprezentantului acestuia;

c) persoana împuternicită a instituției financiare poate refuza primirea cererii cu privire la liberalizarea mijloacelor bănești numai în cazul în care datele din cerere nu corespund celor din actul de identitate al subiectului liberalizării sau al reprezentantului acestuia sau în baza altor prevederi ale actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei;

d) în cazul depistării unor divergențe între datele din cerere și cele din actul de identitate al subiectului liberalizării sau al reprezentantului acestuia, persoana împuternicită a instituției financiare este obligată să anunțe solicitantul despre divergențele existente, oferindu-i posibilitatea de a le înlătura;

e) la primirea de către instituția financiară a cererii cu privire la liberalizarea mijloacelor bănești, exemplarul al doilea al cererii, autentificat de reprezentantul împuternicit al instituției financiare, se remite subiectului liberalizării sau reprezentantului acestuia;

f) subiectul liberalizării care a depus cererea cu privire la liberalizarea mijloacelor bănești și a depus mijloacele bănești pentru liberalizare va obține de la instituția financiară extrasul din cont care confirmă existența în cont la sfârșitul zilei de 15 aprilie 2017 a mijloacelor bănești liberalizate. Pentru mijloacele bănești aflate în afara țării subiectul liberalizării va solicita de la instituțiile financiare de

peste hotare extrasul din cont care confirmă existența în cont la sfârșitul zilei de 15 aprilie 2017 a mijloacelor bănești liberalizate.

g) la liberalizarea mijloacelor bănești cu depunerea acestora pe contul bancar (conturile bancare), subiectul liberalizării achită la bugetul de stat prin intermediul instituției financiare o taxă în mărime de 2% suma mijloacelor bănești liberalizate sau echivalentul acesteia în valută străină. Pentru liberalizarea mijloacelor bănești aflate în afara țării subiectul liberalizării achită la bugetul de stat prin intermediul instituției financiare din Republica Moldova o taxă în mărime de 2% suma mijloacelor bănești liberalizate sau echivalentul acesteia în valută străină;

h) în cazul liberalizării mijloacelor bănești în valută străină, taxa se calculează ținându-se cont de cursul oficial al leului moldovenesc față de valutele străine, stabilit de Banca Națională a Moldovei, valabil la data liberalizării mijloacelor bănești;

i) instituția financiară transferă taxele încasate pe conturile trezoreriale respective ale Ministerului Finanțelor în termenul stabilit pentru transferarea impozitelor și taxelor;

j) subiectul liberalizării va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 iulie 2017 cererea cu privire la liberalizarea mijloacelor bănești anexând extrasul din cont de la instituția financiară care confirmă existența în cont la sfârșitul zilei de 15 aprilie 2017 a mijloacelor bănești liberalizate și documentul ce confirmă achitarea taxei de liberalizare.

2. De către persoanele fizice – pentru bunurile imobiliare/mijloacele de transport rutier:

a) subiectul liberalizării pînă la 15 aprilie 2017 prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă, conform anexei nr.2, privind proprietățile de facto ale acestuia, atît din țară, cît și de peste hotare și care intenționează să devină subiect cu drept de proprietate pe numele său;

b) subiectul liberalizării care este proprietarul de facto, dar care a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane, în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport rutier:

- încheie cu proprietarul nominal un contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției. Valoarea tranzacției pentru bunurile imobiliare nu poate fi mai mică decît valoarea cadastrală a bunurilor imobiliare, iar valoarea tranzacției pentru mijloacele de transport rutier este valoarea de piață a acestora evaluată de către un evaluator independent;

- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;

- după caz, se adresează organelor cadastrale pentru operarea de modificări în Registrul bunurilor imobiliare, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;

- după caz, se adresează ÎS „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru”” pentru operarea de modificări în Registrul de stat al transporturilor, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;

c) în cererea depusă la organul cadastral, subiectul liberalizării poate indica și bunurile imobiliare care, la momentul liberalizării, sînt considerate formal construcții nefinisate. În temeiul cererii subiectului liberalizării și al documentelor prezentate, persoana împuternicită a organului cadastral operează modificări în Registrul bunurilor imobiliare;

d) către subiectul liberalizării, care devine succesor al proprietății în urma tranzacției de vânzare-cumpărare, se transmit toate obligațiile în relațiile cu persoanele terțe;

e) la dorința proprietarului de facto subiect al liberalizării, la perfectarea contractului și la înregistrarea dreptului de proprietate la organul respectiv, acesta poate indica valoarea de piață reală a bunurilor imobiliare. În caz de necesitate, pentru evaluarea bunurilor imobiliare, subiectul liberalizării se poate adresa unui evaluator independent care dispune de licență pentru efectuarea activității de evaluare a bunurilor. Bunul evaluat de către evaluator se înregistrează la organul cadastral la valoarea estimată;

f) pentru liberalizarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport rutier aflate/înregistrate în afara țării, subiectul liberalizării va prezenta documentele confirmative privind deținerea dreptului de proprietate emise de organele competente din străinătate la care au fost înregistrate proprietățile respective;

g) liberalizarea mijloacelor de transport rutier înregistrate/scoase de la evidență în/din afara țării și pentru a fi înregistrate în Republica Moldova se permite în condițiile respectării legislației vamale cu achitarea drepturilor de import.

h) după înregistrarea modificărilor în organul respectiv, subiectul liberalizării declară valoarea liberalizată a bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport la Serviciul Fiscal de Stat, conform cererii prevăzute în anexa nr.3, achitînd în prealabil taxa de liberalizare în conformitate cu lit.i) și j). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul liberalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă faptul achitării taxei de liberalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului liberalizării pe numele proprietarului nominal al bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport rutier. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

i) subiectul liberalizării achită taxă în mărime de 2% din diferența dintre valoarea declarată anterior și valoarea cadastrală/valoarea de piață în rezultatul evaluării - pentru bunurile imobiliare și respectiv din diferența dintre valoarea declarată anterior și valoarea de piață în rezultatul evaluării – pentru mijloacele de transport rutier. În cazul în care bunurile imobiliare nu au fost înregistrate la organul cadastral, taxa se achită din valoarea declarată în procesul liberalizării.

Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor;

j) pentru bunurile imobiliare aflate peste hotarele Republicii Moldova subiecții liberalizării achită o taxă în mărime de 2,0% din valoarea declarată.

3. De către persoanele fizice – pentru valorile mobiliare:

a) subiectul liberalizării pînă la 15 aprilie 2017 prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă, conform anexei nr.2, privind proprietățile de facto ale acestuia sub formă de valori mobiliare, atît din țară, cît și de peste hotare și care intenționează să devină subiect cu drept de proprietate pe numele său;

b) persoanele fizice care sînt proprietari de jure de valori mobiliare, dar nu sînt proprietari de facto ai acestor valori, cu excepția deținătorilor nominali participanți profesioniști la piața valorilor mobiliare, în scopul liberalizării capitalului, pot lua decizia cu privire la transmiterea drepturilor de proprietate asupra valorilor mobiliare proprietarilor de facto cu acordul acestora;

c) persoanele specificate la lit.b) încheie contract de vîzare-cumpărare, cu indicarea valorii de procurare. Acordul se autentifică notarial;

d) pentru liberalizarea valorilor mobiliare din afara țării, subiectul liberalizării va prezenta documentele confirmative privind deținerea dreptului de proprietate emise de organele competente din străinătate la care valorile mobiliare au fost înregistrate;

e) subiectul liberalizării capitalului depune la Serviciul Fiscal de Stat cerere cu privire la liberalizarea capitalului, conform anexei nr.3, cu declararea valorii capitalului liberalizat, achitînd în prealabil taxa de liberalizare conform lit.f). Declararea valorii capitalului liberalizat se efectuează la valoarea de piață estimativă a valorilor mobiliare, determinată în conformitate cu legislația în vigoare. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul liberalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de liberalizare, acordul de liberalizare, certificatul de estimare a valorilor mobiliare, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului liberalizării pe numele proprietarului de jure al valorilor mobiliare. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

f) subiectul liberalizării capitalului achită taxa de liberalizare în mărime de 2% din diferența dintre valoarea declarată anterior și valoarea tranzacției indicată la lit.c). Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor;

g) prin derogare de la prevederile legislației privind piața de capital și pieței bancare, după depunerea cererii cu privire la liberalizare la Serviciul Fiscal de Stat, persoanele ce liberalizează capitalul sînt în drept să efectueze operațiunile de transmitere a dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare la valoarea de procurare, prin operarea modificărilor în registrul deținătorilor valorilor mobiliare sau prin efectuarea tranzacției la Bursa de Valori, inclusiv prin efectuarea

tranzacțiilor directe, în conformitate cu regulile bursiere și cu actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare sau prin operarea modificărilor în registrul deținătorilor de valori mobiliare ale băncii și deținătorii nominali;

h) nu se consideră liberalizare a capitalului operațiunile de transmitere a valorilor mobiliare în deținere nominală participantului profesionist la piața de capital, precum și retragerea acestora din deținere nominală;

i) persoana ce liberalizează capitalul, la efectuarea operațiunilor de transmitere a dreptului de proprietate, prezintă deținătorului de registru sau companiei de brokeri copia de pe ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de liberalizare, copia de pe cererea cu privire la liberalizarea capitalului, depusă la Serviciul Fiscal de Stat, copia de pe acordul de liberalizare, indicat la lit.c), și copia de pe certificatul de estimare a valorilor mobiliare;

j) pentru bunurile mobiliare aflate peste hotarele Republicii Moldova subiecții liberalizării achită o taxă în mărime de 2,0% din valoarea declarată.

4. De către persoanele fizice – pentru cotele-părți în capitalul social al societății comerciale:

a) subiectul liberalizării pînă la 15 aprilie 2017 prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă, conform anexei nr.2, privind proprietățile de facto privind cotele părți în capitalul social ale acestuia, atît din țară, cît și de peste hotare și care intenționează să devină subiect cu drept de proprietate pe numele său;

b) proprietarii nominali ai cotelor-părți în capitalul social al societății comerciale pot întreprinde acțiuni de rambursare a cotelor-părți proprietarilor de facto. Proprietarii nominali coordonează cu proprietarii de facto rambursarea cotelor-părți ce le aparțin altor participanți care au drept preferențial de cumpărare;

c) subiecții specificați la lit.b), pentru modificarea subiectului dreptului de proprietate asupra cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, încheie contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției. Contractul se autentifică notarial;

d) după autentificarea notarială a contractului de vânzare-cumpărare, subiectul liberalizării se adresează Camerei Înregistrării de Stat pentru operarea modificărilor în documentele de constituire, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;

e) pentru liberalizarea cotelor-părți în capitalul social al societăților comerciale înregistrate în afara țării, subiectul liberalizării va prezenta documentele confirmative privind deținerea dreptului de proprietate emise de organele competente din străinătate la care au fost înregistrate proprietățile respective;

f) după operarea modificărilor în documentele de constituire, subiectul liberalizării depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la liberalizarea capitalului, prevăzută în anexa nr.3, cu declararea benevolă a valorii cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, achitînd în prealabil taxa de liberalizare

conform lit.g). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul liberalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de liberalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului liberalizării pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al cotelor-părți. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

g) persoana care liberalizează capitalul achită taxa de liberalizare în mărime de 2% din diferența dintre valoarea declarată anterior și valoarea tranzacției conform lit.c) sau valoarea tranzacției în urma căreia obiectul liberalizării a fost înregistrat pe numele proprietarului nominal al cotelor-părți. Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor.

5. De către persoanele fizice - pentru diferențele pozitive rezultate din reevaluarea capitalului

a) subiectul liberalizării pînă la 15 aprilie 2017 prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă, conform anexei nr.2, privind capitalul deținut în proprietate care urmează a fi reevaluat potrivit legii;

b) după efectuarea reevaluării capitalului de către un evaluator independent, subiectul liberalizării înregistrează la organele cadastrale rezultatele reevaluării capitalului;

c) subiectul liberalizării depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la liberalizarea capitalului reevaluat, prevăzută în anexa nr.4, cu declararea valorii reevaluate a capitalului, achitînd în prealabil taxa de liberalizare conform lit.d). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul liberalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de liberalizare, documentul ce confirmă reevaluarea capitalului.

Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

d) persoana care liberalizează capitalul achită taxa de liberalizare în mărime de 2% reieșind din diferențele pozitive rezultate din reevaluarea capitalului.

(3) Subiectul liberalizării – proprietarul de facto, în scopul liberalizării (declarării) valorii reale a capitalului, depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea prevăzută în anexa nr.3, achitînd în prealabil taxa de liberalizare în mărime de 2% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea estimată anterior a obiectului liberalizării. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul liberalizării. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare.

(4) Proprietarul de jure al capitalului supus procedurii de liberalizare, care nu este subiect al liberalizării, este scutit de responsabilitatea ce derivă din prevederile prezentei legi, precum și de obligațiile fiscale rezultate din procedura de liberalizare.

Articolul 8. Încheierea procedurii de liberalizare a capitalului

(1) Capitalul se consideră liberalizat:

a) din momentul depunerii/deținerii mijloacelor bănești pe contul instituției financiare, conform prevederilor art.7 alin.(2) pct.1 și ale actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei, și achitării taxei de liberalizare;

b) pentru proprietarii de facto – din momentul achitării taxei de liberalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

c) pentru persoanele fizice ce liberalizează bunuri imobiliare/mijloace de transport rutier – din momentul achitării taxei de liberalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport rutier și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

d) pentru persoanele fizice ce liberalizează valori mobiliare – din momentul achitării taxei de liberalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

e) pentru persoanele fizice ce liberalizează cotele-părți în capitalul social al societății comerciale – din momentul achitării taxei de liberalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra cotei-părți și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

f) pentru persoanele fizice ce liberalizează diferențele pozitive rezultate din reevaluarea capitalului – din momentul achitării taxei de liberalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat.

(2) În urma liberalizării capitalului, subiectul liberalizării, la momentul liberalizării, este scutit de plata impozitului pe venitul sub formă de creștere a capitalului.

Articolul 9. Efectuarea stimulării fiscale

(1) Se anulează sumele reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate (reeşalonate) conform legislației în vigoare, cu condiția achitării pînă la data de 21 decembrie 2016 a impozitelor, taxelor, altor plăți, aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

(2) Reflectarea în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale a înscrierilor privind executarea stimulării fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Guvern.

(3) Serviciul Fiscal de Stat, Serviciul Vamal, Casa Națională de Asigurări Sociale reflectă modificările ce țin de efectuarea stimulării fiscale în sistemele de evidență în conformitate cu prezenta lege.

(4) Autoritățile administrației publice locale, în scopul executării prevederilor prezentei legi, vor examina posibilitatea luării decizii cu privire la efectuarea stimulării fiscale, prin anularea majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetelor unităților administrativ-teritoriale, neachitate la data intrării în vigoare a deciziilor, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, cu condiția achitării pînă la data de 21 decembrie 2016 a impozitelor, taxelor, altor plăți, aferente bugetului unității administrativ-teritoriale, fără a modifica relațiile cu bugetul de stat.

Articolul 10. Garanții oferite subiecților liberalizării capitalului

Statul, în persoana autorităților publice, garantează că nu pot fi urmărite:

- subiecții liberalizării care au liberalizat capitalul în conformitate cu prezenta lege;
- subiecții stimulării fiscale pentru neachitarea la timp și în mărimea deplină a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor plăți la bugetul public național.

Articolul 11. Responsabilitatea subiecților liberalizării capitalului

În cazul în care la subiectul liberalizării, care a efectuat liberalizarea capitalului conform prevederilor prezentei legi, se constată circumstanțele prevăzute la art.1 alin.(3), în privința acestuia se întrerupe acțiunea garanțiilor prevăzute la art.10 și se aplică, în modul stabilit, prevederile legislației în vigoare.

Articolul 12. Răspunderea persoanelor cu funcție de răspundere implicate în procesul de liberalizare

Față de persoanele cu funcție de răspundere din instituțiile financiare care au comis încălcări ale procedurii de liberalizare a capitalului se aplică pentru persoanele cu funcție de răspundere sancțiune contravențională sau penală dacă acțiunea, prin caracterul său, conține elemente constitutive ale infracțiunii – în cazul încălcării procedurii și/sau termenelor liberalizării capitalului.

Articolul 13. Contestarea

Subiectul liberalizării capitalului, precum și persoanele prevăzute la art.5 au dreptul să conteste deciziile adoptate și acțiunile întreprinse (inacțiunile) în

conformitate cu prezenta lege, în modul stabilit de legislație, inclusiv pe cale judiciară.

Articolul 14. Direcțiile de utilizare a taxelor

Taxele încasate de la subiecții liberalizării pentru **liberalizarea capitalului** se transferă pe contul trezorerial al Ministerului Finanțelor și se fac venituri la bugetul de stat.

Articolul 15. Aplicarea prevederilor prezentei legi

1. Perioadele de activitate ale persoanelor fizice și persoanelor asigurate, realizate pînă la 1 ianuarie 2016 la instituții, întreprinderi și organizații, asupra cărora se extinde acțiunea prevederilor prezentei legi, se consideră perioade contributive ce servesc ca temei pentru realizarea dreptului la asigurări sociale de stat.

2. Față de subiecții liberalizării capitalului și față de capitalul liberalizat în conformitate cu prezenta lege, cu condiția neapariției circumstanțelor prevăzute la art.1 alin.(3), nu se aplică prevederile următoarelor acte legislative:

- a) art.83, cap.5-9, 11, 12-16 din titlul V al Codului fiscal;
- b) cap.III, V, VII și X ale Codului vamal;
- c) art.28, 30, 35 și 50 din Legea cu privire la sistemul public de asigurări sociale și prevederile respective ale legii cu privire la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru anul respectiv;
- d) art.265, 266, 266¹, 287, 287¹, 293, 294, 294¹, 295, 299, 301, 301¹, 302, 304, 319¹, 326, 330, 330¹, 330² din Codul contravențional al Republicii Moldova;

3. Prevederile alin.(3) nu se aplică veniturilor obținute după 1 ianuarie 2016.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

CERERE
cu privire la liberalizarea mijloacelor bănești

Denumirea instituției financiare

— În conformitate cu Legea privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală, solicit deschiderea contului (conturilor)

_____ denumirea contului (conturilor)

în

— se indică moneda națională sau valuta străină

Suma capitalului liberalizat

în _____

— se indică moneda națională sau valuta străină

suma în litere și cifre

— **Date despre subiectul liberalizării:**

Numele, prenumele

— Domiciliul subiectului liberalizării

— **Actul ce confirmă identitatea solicitantului:**

numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____,
eliberat _____ data eliberării _____

— **Date despre reprezentantul subiectului liberalizării:**

Numele,
prenumele _____

Domiciliul reprezentantului subiectului liberalizării

Actul ce confirmă identitatea reprezentantului:

numărul de identificare nr. _____ seria _____,
eliberat _____ data eliberării _____

Datele din procură

Data _____ nr. _____, persoana care a autentificat procura

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul liberalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002, cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legate de nedeclararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a Legii privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală, față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului

Cererea este primită de persoana împuternicită de instituția financiară

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____

Data _____

L.Ș.

Către Serviciul Fiscal de Stat

**Declarație prealabilă
cu privire la liberalizarea capitalului**

Denumirea organului, instituției, organizației

— În conformitate cu Legea privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală, intenționez liberalizării capitalului.

Tipul capitalului ce urmează a fi liberalizat (bunuri imobiliare, valori mobiliare, cote-părți, mijloace de transport rutier)

—

—

—

Date despre subiectul liberalizării:

Numele, prenumele

— Domiciliul subiectului liberalizării

—

Actul ce confirmă identitatea solicitantului:

numărul de identificare nr. _____ seria _____,
eliberat _____ data eliberării _____

Date despre reprezentantul subiectului liberalizării:

Numele,
prenumele _____

Domiciliul reprezentantului subiectului liberalizării

Actul ce confirmă identitatea reprezentantului:

numărul de identificare nr. _____ seria _____,
eliberat _____ data eliberării _____

Datele din procură

Data _____ nr. _____, persoana care a autentificat procura

Semnătura _____

Data _____

Către Serviciul Fiscal de Stat

CERERE
cu privire la liberalizarea capitalului

Denumirea organului, instituției, organizației

— În conformitate cu Legea privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală, solicit înregistrarea liberalizării capitalului.

Tipul capitalului liberalizat (bunuri imobiliare, valori mobiliare, cote-părți, mijloace de transport rutier)

Suma capitalului liberalizat (lei)

— suma în litere și cifre

Date despre subiectul liberalizării:

Numele, prenumele

— Domiciliul subiectului liberalizării

Actul ce confirmă identitatea solicitantului:

numărul de identificare nr. _____ seria _____,
eliberat _____ data eliberării _____

Date despre reprezentantul subiectului liberalizării:

Numele,
prenumele _____

Domiciliul reprezentantului subiectului liberalizării

Actul ce confirmă identitatea reprezentantului:

numărul de identificare nr. _____ seria _____,
eliberat _____ data eliberării _____

Datele din procură

Data _____ nr. _____, persoana care a autentificat procura

Anexez copia ordinului de plată care confirmă achitarea taxei de liberalizare.

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul liberalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002, cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legate de nedeclararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a Legii privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală, față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului

Cererea este primită de persoana împuternicită de instituția financiară

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____ Data _____

L.Ș

CERERE
cu privire la liberalizarea capitalului reevaluat

Denumirea organului, instituției, organizației

În conformitate cu Legea privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală, solicit înregistrarea actului de liberalizare, prin procedura de reevaluare a capitalului.

Valoarea capitalului reevaluat (lei)

—
suma în litere și cifre
—

Date despre persoana fizică care liberalizează capitalul:

Numele, prenumele

—
Domiciliul subiectului liberalizării
—

Actul ce confirmă identitatea solicitantului:

numărul de identificare nr. _____ seria _____,
eliberat _____ data eliberării _____

—
Anexez copia ordinului de plată care confirmă achitarea taxei de liberalizare.

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul liberalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002, cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legate de nedeclararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a Legii privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală, față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului

—

Cererea este primită de persoana împuternicită de Serviciul Fiscal de Stat

—

—

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____ Data _____

Nr. înregistrării cererii

—

L.Ș.

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de lege privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală

Necesitatea efectuării reformelor legate de liberalizarea capitalului și stimularea fiscală sunt motivate de ameliorarea climatului investițional și majorarea fluxului de investiții în activitatea de întreprinzător prin aplicarea unui mecanism eficient de impozitare a capitalului liberalizat.

În prezent, când Republica Moldova este un stat vecin al Uniunii Europene, devine deosebit de importantă capacitatea economiei noastre de a se restructura rapid și de a deveni competitivă.

Astfel, lansarea proiectului de lege privind liberalizarea capitalului și stimularea fiscală va avea un impact semnificativ asupra activității agenților economici și asupra persoanelor fizice care doresc să-și liberalizeze capitalul precum și asupra economiei Republicii Moldova în ansamblu.

Importanța acestor modificări nu poate fi subapreciată. În primul rând, ea va permite persoanelor fizice cetățeni ai Republicii Moldova să declare capitalul ce le aparține, care anterior se afla în posesiunea altor persoane fizice sau nu era declarat deloc. De asemenea, anularea penalităților și amenzilor aferente bugetului public național va crea un stimul important în dezvoltarea întreprinderilor prin reinvestirea sumelor respective în activitatea companiilor.

Totodată, proiectul va impulsiona creșterea caracterului atractiv al Republicii Moldova ca destinație pentru investiții pe plan internațional, sporirea capitalizării activității și ameliorarea indicatorilor economico-financiari ai întreprinderilor din țară, fapt ce va crea posibilități suplimentare în procesul de atragere a resurselor investiționale.

Concepția liberalizării capitalului

Liberalizarea capitalului oferă persoanelor fizice posibilitatea să-și declare și să-și liberalizeze capitalurile, care anterior nu erau declarate. Aceasta se referă atât la mijloacele bănești, cât și la capitalurile ce iau alte forme (imobile, valori mobiliare, cote de participare la capitalul societăților cu răspundere limitată, mijloace de transport rutier).

Poate fi supus liberalizării capitalul care anterior nu a fost obiect al impunerii, evitându-se astfel penalizarea de natură fiscală. Însă în cadrul liberalizării nu pot fi înregistrate mijloace și active obținute din surse infracționale care cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002.

Totodată, trebuie menționat faptul că prezenta liberalizare a capitalului este o oportunitate unică de a scoate din anonim mijloacele bănești sau alte forme de capital și de a le include în circuitul economic legal.

Liberalizarea capitalului are trei aspecte de bază: declararea capitalului care anterior nu era declarat. Trecerea capitalului de pe numele deținătorilor formali (de jure) pe numele deținătorilor reali (de facto). Reflectarea în scopuri fiscale a valorii reale de piață a activelor, în vederea optimizării structurii activelor și a impozitării viitoare.

Ca efecte scontate ale liberalizării capitalului, pot fi menționate următoarele rezultate de bază: intrarea în drepturi de proprietate a adevăraților posesori ai activelor de capital, optimizarea impozitării viitoare a persoanelor fizice, care beneficiază de liberalizarea capitalului.

Avantajele liberalizării capitalului

Printre avantajele principale ale liberalizării capitalului se numără:

Intrarea în drepturi de proprietate a posesorilor de facto, ceea ce le permite să evite posibilele acțiuni de rea credință ale proprietarilor de jure, să se asigure împotriva unor eventuale procese de divorț sau succesiune, ce afectează bunurile proprietarului de jure. Consolidarea drepturilor de proprietate, ce permite o mai eficientă administrare a activelor și obținerea unor economii la costurile de administrare.

Subiecții liberalizării

Orice cetățean al Republicii Moldova sau reprezentantul său legal poate solicita liberalizarea mijloacelor bănești ce-i aparțin. Reprezentant poate fi părintele, adoptatorul, tutorele, curatorul sau o altă persoană împuternicită printr-o procură autentificată notarial. Împreună cu persoana fizică, cetățean al Republicii Moldova, și reprezentantul său legal, în calitate de participanți la procesul de liberalizare se prezintă și instituția financiară care deține licența Băncii Naționale a Moldovei.

Taxele ce urmează a fi achitate în cadrul liberalizării

La liberalizarea mijloacelor bănești cu depunerea acestora pe cont bancar (conturi bancare), subiectul liberalizării achită instituției financiare o taxă de 2% din suma activelor de capital liberalizate, fiind folosită procedura „ghișeul unic”. Instituția financiară transferă suma de 2% pe conturile trezoreriale ale Ministerului Finanțelor. Orice alte plăți din această sumă sunt interzise și contravin legislației.

În urma liberalizării capitalului, subiectul liberalizării, la momentul liberalizării, este scutit de plata impozitului pe venitul sub formă de creștere a capitalului.

Garanții oferite subiecților liberalizării capitalului

Statul, în persoana autorităților administrației publice, garantează subiecților liberalizării neadmiterea pe viitor de măsuri discriminatorii în ceea ce privește impozitarea subiecților liberalizării.

Efectele măsurilor promovate

Avantaje și oportunități

Acțiunile promovate fac mai atractiv climatul investițional al țării comparativ cu situația anterioară și cu statele din regiune. Diminuează presiunea fiscală asupra agenților economici. Oferă posibilitate cetățenilor de a scoate din anonim resursele care nu au fost declarate anterior.

Oferă oportunitatea transformării Republicii Moldova într-o nouă destinație regională a investițiilor străine. Permit o diminuare a ponderii economiei subterane. Datorită acestor măsuri, poate fi efectuată consolidarea activelor de capital, ceea ce va permite o mai bună utilizare a lor.

Pericole

Agenții economici își pot crea așteptări referitoare la niște măsuri de același tip care vor fi efectuate și în viitor, ceea ce ar diminua disciplina financiară.

Stimularea fiscală

Prin stimulare fiscală se înțelege anularea sumelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, cu condiția achitării pînă la data de 21 decembrie 2016 a impozitelor, taxelor, altor plăți, aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

Totodată, autoritățile administrației publice locale, vor examina posibilitatea luării decizii cu privire la efectuarea stimulării fiscale, prin anularea majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetelor unităților administrativ-teritoriale, neachitate la data intrării în vigoare a deciziilor, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, cu condiția achitării pînă la data de 21 decembrie 2016 a impozitelor, taxelor, altor plăți, aferente bugetului unității administrativ-teritoriale, fără a modifica relațiile cu bugetul de stat.

În aceste condiții, anularea majorărilor de întârziere (penalităților) și sancțiunilor (amenzilor) vor avea un impact pozitiv asupra dezvoltării sectorului economiei prin sporirea productivității și a competitivității mărfurilor produse și serviciilor prestate. O atare măsură de diminuare a poverii fiscale este un mecanism de sprijin a fiecărui agent economic din țară, prin contribuirea directă la sporirea veniturilor acestora și reinvestirea lor în active, totodată lărgind baza fiscală pentru acumularea veniturilor bugetare.

Ținem să menționăm că asemenea stimulări fiscale au loc în diferite țări inclusiv și ale Uniunii Europene cum ar fi Italia, România (Ordonanța de Urgență a Guvernului României nr. 44/2015 privind amnistia fiscală), care de fapt sunt benefice și stimulatorii atît pentru cetățeni cît și pentru stat.

