



**ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 523**

от 28 апреля 2016 г.  
Кишинэу

**О проекте закона о Государственной налоговой службе**

---

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить и представить Парламенту на рассмотрение проект закона о Государственной налоговой службе.

Премьер-Министр

Контрасигную

Министр финансов

Министр юстиции



**ПАВЕЛ ФИЛИП**

Октавиан Армапу

Владимир Чеботарь

**ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА****ЗАКОН****О Государственной налоговой службе**

На основании пункта г) части (3) статьи 72 Конституции Республики Молдова, Парламент принимает настоящий органический закон.

**Глава I****Общие положения****Статья 1. Объект, цель и сфера применения**

(1) Настоящий закон устанавливает правовую основу и принципы деятельности, организации и функционирования, полномочия, права и обязанности Государственной налоговой службы, ее финансирование и материально-техническое обеспечение, а также статус работников Государственной налоговой службы.

(2) Цель настоящего закона состоит в обеспечении демократического, законного, эффективного и прозрачного характера организации и функционирования Государственной налоговой службы и определении особенности ее деятельности.

**Статья 2. Принципы организации и функционирования**

Государственная налоговая служба осуществляет свою деятельность в соответствии со следующими принципами:

- 1) законность;
- 2) налоговая справедливость;
- 3) уважение основных прав и свобод человека;
- 4) эффективность в достижении целей и реализации поставленных задач;
- 5) прозрачность;
- 6) соблюдение государственной тайны и другой официальной информации с ограниченным доступом, а также информации личного характера;
- 7) беспристрастность;
- 8) последовательность, стабильность и предсказуемость;
- 9) неподкупность и профессионализм.

### **Статья 3. Прозрачность деятельности Государственной налоговой службы**

(1) Государственная налоговая служба, без нанесения ущерба законным интересам налогоплательщиков, в порядке и рамках, предусмотренных Налоговым кодексом и другими специальными законами, информирует органы центрального и местного публичного управления, а также население о своей деятельности в соответствии с Законом № 239-XVI от 13 ноября 2008 года о прозрачности процесса принятия решений.

(2) Запрещается разглашение другим лицам информации личного характера, содержащейся в институциональных регистрах, информационных системах и базах данных Государственной налоговой службы, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом.

(3) Государственная налоговая служба предоставляет бесплатно любым бюджетным органам/учреждениям и налогоплательщику информацию в пределах, предусмотренных Налоговым кодексом, в формате, доступном Государственной налоговой службе.

(4) Государственная налоговая служба вправе предоставлять только информацию, полученную от налогоплательщика. В случае, если информация была предоставлена налоговому органу другими учреждениями или юридическими лицами, которые ее получили, налоговый орган не обязан предоставлять данную информацию, последняя предоставляется первоначальным держателем информации.

(5) Автоматизированный обмен информацией с другими публичными учреждениями осуществляется на основании двусторонних соглашений или посредством платформы интероперабельности M-Conect Публичного учреждения Центр электронного управления.

### **Статья 4. Взаимодействие Государственной налоговой службы**

(1) В целях выполнения своих полномочий Государственная налоговая служба взаимодействует с другими публичными органами, в соответствии с законодательством, в случае необходимости, путем заключения соглашений.

(2) Государственная налоговая служба взаимодействует с некоммерческими организациями, средствами массовой информации, а также с физическими и юридическими лицами путем их участия в координационных и консультативных структурах, обеспечения прозрачности процесса принятия решений и доступа к информации, а также опубликования данных публичного характера.

(3) Для выполнения возложенных задач Государственная налоговая служба сотрудничает с органами других стран на основе международных договоров и участвует в деятельности международных специализированных организаций, членом которых является.

(4) В процессе налогового администрирования Государственная налоговая служба может привлекать специалистов, экспертов, квалифицированных переводчиков в требуемой области для предоставления соответствующей помощи и содействия уточнению некоторых выводов.

(5) Публичные учреждения обязаны предоставлять бесплатно, по требованию Государственной налоговой службы, данные и материалы, необходимые для выполнения функциональных полномочий.

(6) Государственная налоговая служба самостоятельно определяет план своей деятельности. Проверки и другие действия Государственной налоговой службы не могут быть инициированы либо приостановлены, кроме как уполномоченными на то органами в соответствии с законодательством.

(7) По требованию правоохранительных органов, Государственная налоговая служба оказывает помощь в определении налоговых обязательств в рамках уголовного делопроизводства, а также при рассмотрении случаев нарушения налогового законодательства в процессе судебного разбирательства.

## **Глава II**

### **Организация и функционирование Государственной налоговой службы**

#### **Статья 5. Основная задача**

Основной задачей Государственной налоговой службы является обеспечение налогового администрирования посредством создания условий налогоплательщикам для соблюдения законодательства, единообразное применение политики и регламентаций в налоговой сфере.

#### **Статья 6. Основные аспекты организации Государственной налоговой службы**

(1) Государственная налоговая служба является административным органом, который осуществляет свою деятельность в подчинении Министерства финансов.

(2) Государственная налоговая служба является отдельной организационной структурой в административной системе Министерства финансов, созданной для оказания административных публичных услуг налогоплательщикам, надзора, контроля в налоговой сфере и констатации преступлений в случаях, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом.

(3) Государственная налоговая служба является юридическим лицом публичного права, располагает воей печатью с изображением Государственного герба Республики Молдова.

(4) Подразделения Государственной налоговой службы, не являясь юридическими лицами, используют печати с изображением Государственного герба Республики Молдова и собственным названием.

(5) Министерство финансов устанавливает цели Государственной налоговой службы, показатели результатов, рассматривает отчеты о налогообложении и налоговом администрировании, оценивает работу руководителя и контрассигнует оценочный лист заместителей руководителя, утверждает бюджет Государственной налоговой службы.

(6) Государственная налоговая служба вправе использовать корпоративные символы – герб, флаг, значок принадлежности, эмблемы визуального и слухового характера, идентифицирующие юридическое лицо, утвержденные постановлением Правительства на основании решения Национальной комиссии по геральдике.

(7) Изменение названия Государственной налоговой службы не является ее реорганизацией.

(8) В целях реализации возложенных задач Государственная налоговая служба пользуется автономией как административной, так и при принятии решений.

## **Статья 7. Основные функции Государственной налоговой службы**

Государственная налоговая служба выполняет следующие функции:

1) разработка стратегий и организация системы управления в сфере налогового администрирования;

2) администрирование налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, относящихся к ее компетенции, согласно закону, в том числе выражение официальной позиции Государственной налоговой службы по их применению;

3) налоговый контроль;

4) констатация преступлений, предусмотренных статьями 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 и 335<sup>1</sup> Уголовного кодекса;

5) оказание услуг налогоплательщикам;

6) принудительное исполнение недоимок и других платежей, не уплаченных в срок в национальный публичный бюджет;

7) предупреждение и борьба с налоговыми нарушениями, включая уклонение от уплаты налогов;

8) рассмотрение случаев обжалования;

9) издание нормативных актов, регламентирующих применение налогового законодательства, в рамках компетенции, предоставленной законодательными актами;

10) координирование, руководство и контроль применения законного регулирования в сфере деятельности, а также функционирование структур, осуществляющих свою деятельность в ее подчинении;

11) управление кадровыми, финансовыми и материальными ресурсами, поддержка конкретных мероприятий посредством информационных технологий и связи, юридическое представительство, внутренний государственный аудит, а также внутренние и внешние связи;

12) международное сотрудничество в сфере налогового администрирования;

13) становление административных правонарушений.

### **Статья 8. Полномочия Государственной налоговой службы**

(1) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие общие полномочия:

1) содействует в своей сфере деятельности внедрению правительственной программы и других государственных политик путем разработки и применения стратегий развития среднесрочных и долгосрочных, общих или секторальных;

2) организует эффективное и последовательное управление налогового администрирования;

3) направляет и контролирует деятельность служб по сбору местных налогов и сборов;

4) внедряет модель управления внутренними и внешними рисками учреждения;

5) обеспечивает управление кадровыми ресурсами учреждения;

6) подготавливает рекомендации по проектам нормативных актов, разработанных другими государственными органами, содержащие меры, относящиеся к ее сфере деятельности;

7) участвует в разработке изменений и дополнений в налоговое законодательство, проектов методологических норм и других нормативных актов, содержащих положения по налоговому администрированию;

8) разрабатывает проекты актов нормативного характера, включая официальную позицию Государственной налоговой службы, а также процедуру применения положений, касающихся администрирования доходов национального публичного бюджета, согласно компетенции, установленной законом. Официальная позиция Государственной налоговой службы утверждается приказом руководства Государственной налоговой службы и публикуется на web-портале Государственной налоговой службы;

9) инициирует меры по развитию и осуществлению международных отношений в сфере своей деятельности;

10) содействует целостности при осуществлении государственных функций на уровне Государственной налоговой службы и предпринимает меры по предотвращению и борьбе с коррупцией в Службе;

11) сотрудничает с государственными органами и учреждениями или другими лицами, имеющими полномочия по применению закона либо

заинтересованными в реализации налогового законодательства, в части, касающейся налогового администрирования;

12) управляет информацией по сбору администрируемых доходов;

13) рассматривает жалобы (предварительные заявления) на акты, изданные при исполнении полномочий;

14) разрабатывает процедуры и методологические нормы в сфере своей деятельности для собственных структур и для налогоплательщиков;

15) подготавливает исследования, анализ и обзоры по организации своей деятельности;

16) собирает, проверяет, обрабатывает и хранит налоговые данные и информацию, необходимую для осуществления своей деятельности; составляет собственную базу релевантных данных и взаимодействует с компетентными национальными органами по имеющейся информации в рамках закона;

17) издает и внедряет политику и план действий по обеспечению информационной безопасности;

18) развивает информационную систему в сфере своей деятельности;

19) представляет государство в судебных инстанциях и органах уголовного преследования, являясь субъектом прав и обязанностей налоговых правоотношений, равно как и других правоотношений, вытекающих из деятельности Государственной налоговой службы;

20) организует программы по повышению квалификации персонала Государственной налоговой службы, как на центральном уровне, так и на уровне подведомственных структур;

21) организует и обеспечивает управление имуществом, включая распределение, движение, учет и контроль за ним;

22) разрабатывает и представляет в установленном порядке предложения по бюджету на основе программы;

23) инициирует и осуществляет, в соответствии с Законом о государственных закупках, закупки имущества, услуг и работ, касающихся ее деятельности;

24) обеспечивает административное сотрудничество, в том числе обмен информацией, с другими учреждениями страны и налоговыми органами, организациями других государств или международными организациями в сфере своей деятельности;

25) обеспечивает применение положений, регулирующих налогообложение, предусмотренных международными договорами, одной из сторон которого Республика Молдова является;

26) заключает договора на ведомственном уровне и конвенции с налоговыми органами других государств, с международными организациями либо другими лицами в сфере своей деятельности, согласно положениям действующего законодательства;

27) предоставляет или получает техническую помощь в сфере своей деятельности и осуществляет проекты и деятельность в области

сотрудничества с налоговыми органами других государств или международными организациями либо другими лицами;

28) участвует, через представителей, в мероприятиях, организованных налоговыми органами, международными организациями или другими учреждениями либо совместно с ними, в сфере своей деятельности;

29) участвует в разработке бюджетного прогноза а на среднесрочный период и проектов ежегодных законов о бюджете посредством внесения предложений в части политики по налоговому администрированию и оценки на среднесрочный период администрируемых доходов;

(2) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области налогового администрирования:

1) управляет налоговым регистром и делом налогоплательщика, а также осуществляет регистрацию некоторых категорий налогоплательщиков;

2) организует и администрирует учет налогов, сборов и других доходов бюджета, отнесенных к компетенции Государственной налоговой службы;

3) разрабатывает и применяет процедуру аналитического учета налогоплательщиков и погашения налоговых обязательств в добровольном порядке;

4) издает акты нормативного характера по применению налогового законодательства и выражает официальную позицию Государственной налоговой службы по применению налогового законодательства;

5) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений о налогах, сборах и других доходах национального публичного бюджета, отнесенных законом к ее компетенции;

6) применяет, самостоятельно или через уполномоченные структуры, способы принудительного исполнения и меры обеспечения налогового обязательства и других платежей в национальный публичный бюджет согласно закону;

7) определяет, развивает, внедряет и предоставляет определенные услуги налогоплательщикам, а также выдает разрешающие акты физическим и юридическим лицам;

8) способствует добровольному соблюдению налогового законодательства налогоплательщиками, в том числе путем усовершенствования и предоставления услуг, направленных на облегчение выполнения налоговых обязательств;

9) выносит решения по делам о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налоговых обязательств;

10) управляет рисками соблюдения налогового законодательства и отбирает налогоплательщиков с повышенным риском соблюдения такового;

11) рассматривает случаи обжалования и выносит решения по ним;

12) осуществляет налоговые посещения и создает налоговые посты;

13) осуществляет налоговый контроль, рассматривает случаи налогового нарушения, налагает налоговые санкции и издает административные акты в целях применения Налогового кодекса;

14) организует деятельность по оценке арестованного имущества в ходе процедуры принудительного исполнения, согласно закону;

15) вводит и продвигает методы налоговой регистрации, декларации и уплаты налогов, сборов и других доходов в бюджет, основанных на использовании информационных технологий;

16) вправе, в случаях предусмотренных законодательством, предоставлять отсрочку и/или рассрочку погашения налоговых обязательств;

17) владеет, администрирует, анализирует и оценивает информацию, действует в рамках закона в целях получения из различных источников информации, релевантной для Государственной налоговой службы;

18) устанавливает и применяет методику распределения и погашения налоговых обязательств;

19) применяет законный механизм несостоятельности в отношении неплатежеспособных налогоплательщиков;

20) администрирует процедуру использования устройств и систем регистрации наличных расчетов;

21) осуществляет возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению, согласно действующему законодательству;

22) разрабатывает образец и содержание бланков, используемых в целях налогового администрирования, а также инструкции по их заполнению;

23) обеспечивает, согласно законодательству, печатание бланков, используемых в сфере своей деятельности, а также централизованное печатание и присвоение серии и диапазона номеров бланков типовых первичных документов строгой отчетности;

24) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков типовыми бланками налоговой отчетности, а за плату – бланками налоговых накладных и другими бланками первичных документов на бумажном носителе, согласно списку, установленному Правительством;

25) популяризирует налоговое законодательство и высказывает, по требованию налогоплательщиков и других лиц, официальную позицию Государственной налоговой службы относительно применения налоговых норм, согласно положениям законодательства;

26) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений налогового законодательства по налогам, сборам и

другим доходам в национальный публичный бюджет в части применения законодательства на основе равенства всех налогоплательщиков;

27) разрабатывает методологические нормы и процедуру осуществления и приостановления налоговых проверок;

28) обеспечивает применение налогового законодательства в сфере налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;

29) предоставляет Министерству финансов и органам местной публичной власти информацию, необходимую для основания соответствующих бюджетов;

30) пломбирует контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведет их учет, производит проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;

31) осуществляет проверку программного обеспечения, установленного в контрольно-кассовых машинах, изъятых у налогоплательщиков, информационных систем ведения налогового и бухгалтерского учета;

32) организует и осуществляет, по необходимости, принудительное исполнение налоговых обязательств, а также проверяет правильность действий и процедуры присоединения и представления информации, предусмотренной в части (3<sup>1</sup>) статьи 197 и части (2<sup>2</sup>) статьи 229 Налогового кодекса, выполненными судебным исполнителем;

33) организует различные конкурсы с поощрением из бюджетных средств налогоплательщиков, которые напрямую или косвенно содействовали улучшению процесса налогового администрирования и/или увеличению поступлений в национальный публичный бюджет. Организация конкурсов осуществляется в порядке, установленном Правительством порядке;

34) устанавливает критерии отбора крупных налогоплательщиков и утверждает их список.

(3) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области предупреждения и установления правонарушений:

1) разрабатывает и принимает меры по предупреждению и установлению правонарушений, в соответствии с компетенцией по их рассмотрению;

2) обеспечивает оперативное реагирование на обращения и сообщения о правонарушениях, в соответствии с компетенцией по их рассмотрению;

3) устанавливает случаи и условия, которые могут породить или содействовать совершению правонарушений, отнесенных к компетенции Государственной налоговой службы, с уведомлением, согласно закону,

компетентного органа или должностного лица о необходимости принятия мер по устранению данных случаев и условий;

4) устанавливает и применяет санкции по фактам, составляющим правонарушения, согласно действующим правилам, и задерживает в целях конфискации товары, являющиеся объектом правонарушения.

(4) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая служба обладает следующими полномочиями в области выявления преступлений:

1) задерживать правонарушителя;

2) изымать вещественные доказательства;

3) требовать информацию и документы, необходимые для установления преступлений;

4) вызывать лиц и получать от них показания;

5) осуществлять оценку, причиненного ущерба;

6) осуществлять любые другие действия, не терпящих отлагательств, с составлением протоколов, в которых фиксируются осуществленные действия и выявленные обстоятельства в целях установления преступлений в рамках норм уголовного процесса;

7) взаимодействовать с органами других государств, обладающими подобными полномочиями на основании международных договоров, стороной которых Республика Молдова является, или на основе взаимности, а также с международными организациями в целях выявления преступлений в рамках своей компетенции;

8) проверять законность осуществленных действий, наличие и подлинность подтверждающих документов, касающихся деятельности по производству и оказанию услуг или в процессе перевозки, хранения и реализации имущества, а также опломбирования в целях обеспечения сохранности имущества;

9) создавать и использовать базы данных, необходимых для установления финансово-экономических преступлений и других незаконных фактов в налоговой сфере;

10) принимать и регистрировать заявления, сообщения и другую информацию, касающуюся преступлений, и проверять в соответствии с законодательством;

11) истребовать в рамках закона данные, а в необходимых случаях документы от любого частного и/или государственного объекта в целях исследования и обоснования выводов относительно совершения некоторых деяний, противоречащих действующему законодательству;

12) устанавливать личность руководителей контролируемых предприятий, а также любых лиц, вовлеченных в совершение выявленных преступлений и, в случае необходимости, истребовать у них письменные объяснения;

13) изымать документы, устройства и системы регистрации наличных расчетов, а также информационные/компьютеризированные системы учета

в соответствии с нормами Налогового кодекса и Уголовно-процессуального кодекса, требовать удостоверенные копии оригиналов документов, собирать доказательства, улики, образцы печатей, подписей и другие подобные образцы, требовать проведения технических экспертиз, необходимых для завершения действий по налоговому администрированию;

14) участвовать собственными силами либо совместно со специализированными органами других министерств и специализированных учреждений в действиях по выявлению незаконной деятельности, которая порождает феномен уклонения от платежей в национальный публичный бюджет.

(5) Главное управление налогового администрирования автономно-территориального образования Гагаузия осуществляет налоговое обслуживание, налоговый контроль и принудительное исполнение налоговых обязательств в отношении администрируемых налогоплательщиков.

#### **Статья 9. Основные права Государственной налоговой службы и сотрудников Государственной налоговой службы**

(1) Государственная налоговая служба и ее сотрудники, в рамках осуществления своих должностных обязанностей, обладают следующими правами:

1) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, службами по сбору местных налогов и сборов и другими лицами;

2) требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления своих полномочий и в должностных рамках сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в процессе осуществления полномочий;

3) осуществлять налоговые посещения согласно положениям Налогового кодекса;

4) вскрывать, обследовать и, в необходимых случаях, опечатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, за исключением жилища и места пребывания, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов, документов;

5) иметь доступ к электронной/компьютеризированной системе бухгалтерского учета налогоплательщика и изымать технические средства, содержащие данные системы для получения доказательств, необходимых для установления нарушений и преступлений, отнесенных к ее компетенции;

6) проверять достоверность сведений, указываемых налогоплательщиком в учетной документации и налоговой отчетности;

7) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и в порядке, предусмотренных Налоговым кодексом, а также изымать у налогоплательщиков контрольно-кассовые машины, применяемые при осуществлении наличных расчетов, в целях проверки установленного в них программного обеспечения с составлением при этом протокола в установленном порядке;

8) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры по обеспечению, принудительному исполнению налоговых обязательств и ответственности, предусмотренных законодательством;

9) создавать консультативный совет по государственно-частному партнерству, совет соответствия, специализированные комиссии, рабочие группы с привлечением представителей других министерств, других центральных административных органов и органов публичной власти, органов местного публичного управления, представителей научных кругов, представителей гражданского общества и специалистов в области;

10) подавать в компетентные судебные инстанции против налогоплательщиков, в соответствии с Налоговым кодексом, иски:

а) о признании сделок недействительными и взыскании средств, полученных по таким сделкам;

б) о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;

с) о ликвидации предприятия, организации по основаниям, установленным законодательством, и о взыскании полученных ими доходов;

11) требовать и проверять устранение налоговых нарушений, применять в необходимых случаях принудительные меры;

12) использовать при исчисления налогов и сборов прямые и косвенные методы и источники оценки объектов налогообложения;

13) погашать, в установленном Налоговым кодексом порядке, налоговые обязательства налогоплательщиков и их права на возмещение налогов и сборов;

14) вызывать в Государственную налоговую службу налогоплательщика лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая лицо, ответственное за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения, для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему Государственную налоговую службу вопросу, за исключением документов и сведений, которые, в соответствии с законодательством, составляют

государственную тайну. Неявка вызванного лица в день и время, указанные в повестке, не препятствует осуществлению Государственной налоговой службой налогово-процессуальных актов;

15) останавливать совместно с другими органами и контролировать в рамках Налогового кодекса транспортные средства, осуществляющие перевозку или предположительно осуществляющие перевозку подакцизных товаров либо осуществляющих незаконную перевозку товаров и пассажиров по национальным и международным маршрутам;

16) требовать, в процессе осуществления своих полномочий, у финансовых учреждений (их отделений или филиалов) документы, касающиеся клиентов;

17) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основании международных договоров, стороной которых Республика Молдова является;

18) запрашивать от компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;

19) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;

20) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;

21) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;

22) использовать специальные звуковые и люминесцентные средства, установленные на транспортных средствах в соответствии с предусмотренными нормами; входить и проникать, в установленном законом порядке, используя необходимые специальные средства, в любое помещение или собственность с целью установления финансово-экономических преступлений, согласно компетенции, либо, если, на основании достаточных данных, известно, что в этих местах было или будет совершено финансово-экономическое преступление;

23) ограничивать или временно запрещать движение транспортных средств и пешеходов по улицам и дорогам, а также доступ лиц к определенным участкам земли или местам в целях обеспечения осуществления определенных действий по установлению преступлений;

24) осуществлять видео- и аудио запись, задержанных лиц, а также их фотографирование, дактилоскопирование и сбор других образцов для проведения сравнительного анализа или идентификации;

25) осуществлять другие действия, предусмотренные налоговым законодательством.

(2) Сотрудники Государственной налоговой службы осуществляют свои полномочия по налоговым проверкам и посещениям с выездом на место либо по принудительному исполнению налоговых обязательств на основании направлений, выданных в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

#### **Статья 10. Обязанности Государственной налоговой службы и сотрудников Государственной налоговой службы**

(1) Государственная налоговая служба и ее сотрудники в рамках осуществления своих полномочий имеют следующие обязанности:

1) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, Налоговым кодексом, настоящим законом и другими действующими законодательными и нормативными актами, а также международными договорами, стороной которых Республика Молдова является;

2) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к другим участникам налоговых отношений;

3) популяризировать налоговое законодательство;

4) информировать налогоплательщиков в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, или, по их просьбе, об их правах и обязанностях;

5) информировать налогоплательщиков, по их запросам, о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;

6) бесплатно обеспечивать налогоплательщиков бланками налоговой отчетности;

7) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;

8) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указано назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок перед бюджетом и справки о регистрации в качестве плательщика НДС и акцизов. Образцы указанных справок разрабатываются Главной государственной налоговой инспекцией;

9) по письменному требованию нерезидента или уполномоченного им на это лица (плательщика дохода) выдать справку о сумме полученного в Республике Молдова дохода и уплаченного (удержанного) налога. Образец указанной справки разрабатывается Правительством;

10) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях, а в необходимых случаях осуществлять их проверку;

11) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;

12) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;

13) в случае выявления налоговых нарушений и при невыполнении законных требований налоговых служащих принимать решение о применении санкций;

14) направлять (вручать) налогоплательщикам или их представителям в предусмотренные налоговым законодательством сроки вынесенные решения.

15) не использовать служебное положение в личных корыстных интересах;

16) хранить государственную тайну, другие сведения, охраняемые законом, и не распространять информацию, ставшую известной в результате осуществления полномочий, в том числе информацию, касающуюся личной жизни, чести и достоинства лица;

17) действовать в целях установления финансово-экономических преступлений, незаконных действий налогоплательщиков;

18) осуществлять другие действия, предусмотренные налоговым законодательством;

(2) Государственная налоговая служба обязана аннулировать, вносить изменения или приостанавливать действие своих актов нормативного и индивидуального характера, если противоречат законодательству.

### **Статья 11. Структура Государственной налоговой службы**

(1) Административная система Государственной налоговой службы определяется в зависимости от особой важности, объема, комплексности и специфики выполняемых функций.

(2) Структура Государственной налоговой службы утверждается Министерством финансов.

(3) Предельная численность Государственной налоговой службы утверждается Правительством.

(4) В автономно-территориальном образовании Гагаузия функционирует Главное управление налогового администрирования, руководитель которого назначается директором Государственной налоговой службы по предложению Главы (Башкана) Гагаузии.

(5) Область деятельности и полномочия Государственной налоговой службы утверждаются приказом директора Государственной налоговой службы.

(6) Полномочия, задачи и индивидуальная ответственность персонала Государственной налоговой службы устанавливаются должностной инструкцией или индивидуальным трудовым договором на основании правил организации и функционирования подразделений.

Государственной налоговой службы, квалифицированных специалистов и ученых в налоговой, финансово-экономической и юридической областях. Деятельность совета устанавливается положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы. Основная задача Совета состоит в разрешении вопросов методического характера и разногласий, возникающих в применении налогового законодательства посредством применения положений, предусмотренных частью (1) статьи 11 Налогового кодекса.

(8) В целях консультативных действий по соблюдению налогового законодательства налогоплательщиками и мониторинга данного процесса при Государственной налоговой службе действует Совет по соблюдению налогового законодательства, сформированный из представителей гражданского общества и налогоплательщиков. Деятельность Совета устанавливается положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы.

(9) Приказом директора могут создаваться советы, комиссии, проектные группы в целях осуществления определенных мероприятий в областях, относящихся к компетенции Государственной налоговой службы.

## **Статья 12. Руководство Государственной налоговой службы**

(1) Государственной налоговой службой руководит директор, которому помогают три заместителя.

(2) Назначение на должность, изменение, приостановление и прекращение служебных отношений директора осуществляется, в рамках закона, Министром финансов.

(3) Назначение на должность, изменение, приостановление и прекращение служебных отношений заместителей осуществляется, в рамках закона, Министром финансов по предложению директора.

(4) Директор несет ответственность перед министром финансов за всю свою деятельность.

(5) В ходе осуществления своих полномочий директор издает приказы, указания, распоряжения в рамках закона

(6) Полномочия, ответственность и рамки компетенции заместителей директора устанавливаются приказом директора Государственной налоговой службы.

(7) Директор представляет Государственную налоговую службу в отношениях с третьими лицами либо наделяет уполномочиями других сотрудников Службы представлять Государственную налоговую службу.

(8) Директор Государственной налоговой службы:

1) обеспечивает исполнение законодательных актов, указов Президента Республики Молдова, постановлений, ордеров и распоряжений Правительства;

2) обеспечивает выполнение задач и функций, возложенных на Государственную налоговую службу;

3) обеспечивает координирование и надзор за деятельностью Государственной налоговой службы;

4) организует систему финансового управления и контроля, а также работу внутреннего аудита;

5) утверждает распределение бюджетных поступлений согласно бюджетной квалификации;

6) берет на себя бюджетные обязательства и осуществляет расходы в целях и рамках бюджетных поступлений;

7) обеспечивает управление бюджетными поступлениями и управляет государственным имуществом в соответствии с принципами надлежащего управления;

8) утверждает штатные расписания и схемы трудоустройства Государственной налоговой службы в рамках предельной численности, утвержденной Правительством;

9) принимает на работу, увольняет, применяет дисциплинарные взыскания, поощряет и разрешает вопросы, связанные с движением персонала в структуре Государственной налоговой службы;

10) разрешает вопросы оперативной, организационной, финансово-экономической деятельности, а также социального и материального обеспечения;

11) подписывает нормативные акты в пределах компетенции Государственной налоговой службы;

(9) Приказом директора некоторые полномочия могут быть переданы руководителям структурных подразделений Государственной налоговой службы. Пределы и условия делегирования уточняются соответствующим актом.

(10) Директор независим в осуществлении своих полномочий. На период предоставленных полномочий, неограниченного во времени, приостанавливается любая политическая деятельность, в том числе в составе политических партий или других социально-политических организаций.

(11) В случае отсутствия директора его полномочия выполняются одним из его заместителей.

(12) Официальные акты Государственной налоговой службы подписываются директором либо должностными лицами в составе Государственной налоговой службы, наделенными этим правом приказом директора в письменной форме либо, в соответствии с законодательством, посредством цифровой подписи.

### **Глава III**

#### **Сотрудники Государственной налоговой службы**

#### **Статья 13. Статус сотрудников Государственной налоговой службы**

(1) Сотрудники Государственной налоговой службы являются государственными служащими, в отношении которых применяется закон о государственной должности и статусе государственного служащего, а также работниками, принятыми в налоговый орган на основании индивидуального трудового договора, к которым применяется трудовое законодательство.

(2) Лица, зачисленные в Государственную налоговую службу в качестве государственных служащих, приносят присягу в соответствии с Законом о государственной должности и статусе государственного служащего и подвергаются обязательной государственной дактилоскопической регистрации в соответствии с законодательством.

(3) Сотрудникам Государственной налоговой службы в подтверждение полномочий выдаются удостоверения, образец и порядок выдачи которых устанавливается Государственной налоговой службой.

(4) Сотрудники Государственной налоговой службы во время исполнения служебных обязанностей являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства. Требования и законные распоряжения сотрудников Государственной налоговой службы являются обязательными для исполнения всеми лицами, в том числе должностными.

#### **Статья 14. Права сотрудников Государственной налоговой службы**

Сотрудник Государственной налоговой службы имеет право:

1) знакомиться с документами, устанавливающими их права и обязанности, критериями оценки качества выполнения службы в налоговом органе, что способствует продвижению по службе;

2) получать, в установленном порядке информацию и материалы, необходимые для выполнения своих служебных обязанностей;

3) участвовать в проведении отбора на вакантные должности в Государственную налоговую службу на конкурсной основе;

4) иметь возможность продвижения по должности, в соответствии с достигнутыми результатами и уровнем квалификации;

5) знакомиться с материалами личного дела, заключениями относительно своей деятельности и другими документами до приобщения их к личному делу и предоставлять объяснения, прилагаемые к последнему.

6) совершенствовать навыки в области своей деятельности и повышать уровень профессиональной подготовки;

7) быть обеспеченным пенсией в соответствии с действующим законодательством;

8) требовать проведения служебного расследования для обжалования информации, порочащей достоинство и ущемляющей его права;

9) вступать в профессиональный союз;

10) пользоваться защитой перед опасностью, которой он подвергается при исполнении служебных обязанностей либо в связи с их исполнением.

### **Статья 15. Обязанности сотрудников Государственной налоговой службы**

(1) Сотрудник Государственной налоговой службы обязан:

1) выполнять приказы и распоряжения руководства;

2) соблюдать внутренний распорядок Государственной налоговой службы, порядок использования служебной информации, выполнять должностные инструкции, соблюдать положения и другие нормативные акты, относящиеся к его деятельности;

3) совершенствовать уровень своей квалификации;

4) сохранять в соответствии с законом государственную тайну, другие сведения, охраняемые законом и не распространять информацию, ставшую известной ему в связи с исполнением государственной должности, в том числе информацию, касающуюся личной жизни, чести и достоинства лица;

5) представлять, в соответствии с законом, декларации о доходах и имуществе и личных интересах;

6) соблюдать положения кодекса поведения сотрудников Государственной налоговой службы, утвержденного директором Государственной налоговой службы;

7) не позволять запугивать себя давлением или влиянием, оказываемым на него лицами или структурами внутри или вне учреждения при выполнении служебных обязанностей;

8) сообщать о фактах коррупционного поведения и серьезно нарушающих профессиональную этику;

9) выполнять другие обязанности, установленные законодательством.

(2) Сотрудники Государственной налоговой службы выполняют задачи и свои официальные обязанности в строгом соответствии с применяемыми операционными планами с соблюдением кодекса поведения.

(3) Сотрудники Государственной налоговой службы могут собирать информацию, необходимую для процесса налогового администрирования,

из любых доступных источников, но не могут следовать для выполнения своих служебных обязанностей предложениям и пожеланиям, поступающим от любого физического или юридического лица, не входящих в организационную структуру Государственной налоговой службы,

(4) Периодом исполнения служебных полномочий считается время, в которое сотрудник Государственной налоговой службы:

1) исполняет полномочия на постоянном или временном рабочем месте согласно программе деятельности Государственной налоговой службы;

2) участвует в сборах, курсах, соревнованиях и других мероприятиях, согласно указаниям руководства;

3) направляется к месту и от места службы, находится в служебной командировке.

#### **Статья 16. Процесс непрерывного профессионального развития сотрудников Государственной налоговой службы**

Профессиональная подготовка и повышение уровня квалификации сотрудников Государственной налоговой службы осуществляется в рамках структуры Государственной налоговой службы, профильных образовательных учреждениях, как национальных, так и международных, а также в рамках проектов сотрудничества и технической помощи.

#### **Статья 17. Ответственность сотрудника Государственной налоговой Службы**

(1) За нарушение служебной дисциплины на сотрудников могут налагаться следующие дисциплинарные взыскания:

1) предупреждение;

2) выговор;

3) строгий выговор;

4) увольнение.

(2) Ущерб, причиненный неправомерными действиями сотрудника Государственной налоговой службы, возмещается в предусмотренном законодательством порядке.

#### **Статья 18. Основания прекращения деятельности в Государственной налоговой службе**

Деятельность в Государственной налоговой службе прекращается в общем порядке, установленном действующим законодательством.

#### **Статья 19. пособия в случае прекращения служебных отношений**

В случае досрочного выхода на пенсию либо получения права на пенсию по возрасту или прекращения служебных отношений

государственный служащий Государственной налоговой службы, по письменному заявлению, пользуется правом на единовременное пособие согласно закону о государственной должности и статусе государственного служащего.

#### **Статья 20. Классные чины налоговых служащих**

(1) Для государственных служащих Государственной налоговой службы устанавливаются классные чины, предусмотренные законом о государственной должности и статусе государственного служащего.

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

| <b>Классные присвоенные налоговым служащим чины,</b>                 | <b>Классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего</b> |
|--|--|
| <b>Главный государственный советник налоговой службы</b>             | <b>Государственный советник I класса</b>   |
| <b>Государственный советник налоговой службы I, II или III ранга</b> | <b>Государственный советник I, II или III класса</b>   |
| <b>Инспектор налоговой службы I, II или III ранга</b>                | <b>Советник I, II или III класса</b>   |

#### **Статья 21. Обжалование административного акта о переводе или освобождении от государственной должности**

Административный акт об освобождении от государственной должности или о переводе на другую должность может быть обжалован в административный суд в установленном законом порядке.

#### **Статья 22. Восстановление в государственной должности**

(1) Сотрудник Государственной налоговой службы, незаконно переведенный либо освобожденный от государственной должности, восстанавливается в той же должности.

(2) Период времени между датой освобождения от должности и датой восстановления в должности засчитывается в стаж работы для присвоения следующего классного чина и начисления надбавок за трудовой стаж.

## Глава IV

# ФИНАНСИРОВАНИЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

### Статья 23. Финансирование Государственной налоговой службы

(1) Государственная налоговая служба финансируется из государственного бюджета в пределах бюджетных средств, утвержденных Министерством финансов ежегодным законом о бюджете. Бюджет Государственной налоговой службы формируется из:

- 1) общих ресурсов государственного бюджета;
- 2) ресурсов проектов, финансируемых из внешних источников;
- 3) доходов, полученных от оказания платных услуг, и других средств, поступивших законным путем в Государственную налоговую службу.

(2) Бюджет Государственной налоговой службы разрабатывается, утверждается и администрируется в соответствии с принципами, правилами и процедурами, установленными законодательством в области публичных финансов и налогово-бюджетной ответственности.

(3) Бюджет Государственной налоговой службы и отчеты об исполнении бюджета, в том числе отчеты о производительности в рамках программ расходов, являются публичными.

### Статья 24. Аудит и инспектирование

Финансово-экономическая деятельность Государственной налоговой службы подвергается внутреннему аудиту, внешнему публичному аудиту, а также финансовому инспектированию.

## Глава V

# АДМИНИСТРАТИВНЫЕ АКТЫ

### Статья 25. Административные акты Государственной налоговой службы

В целях осуществления возложенных задач и функций, Государственная налоговая служба издает административные акты нормативного и индивидуального характера в соответствии с нормами материального и процессуального права, установленными законодательством.

## Глава VI

### Статья 26. Вступление в силу

Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2017 года.

**Статья 27. Заключительные и переходные положения**

(1) Правительству в 3-месячный срок с момента опубликования настоящего закона:

1) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с настоящим законом;

2) привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом;

3) обеспечить пересмотр и аннулирование министерствами и департаментами нормативных актов, противоречащих настоящему закону.

(2) Государственная налоговая служба является преемником прав и обязанностей Главной государственной налоговой инспекции и территориальных государственных налоговых инспекций.

**Председатель Парламента**