

L E G E

cu privire la modificarea Legii nr. 180/2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. I. – Legea nr. 180/2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 309–320, art. 500) se modifică după cum urmează:

1. Articolul 3:

la alineatul (1), textul „alin. (2), (3) și (4)” se substituie cu textul „alin. (2)–(6)”;

articolul se completează cu alineatele (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(5) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele care au fost sau sînt subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale.

(6) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor membrii familiilor (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv, sau persoana aflată la întreținere) și concubinul/concubina persoanelor specificate la alin. (2)–(5).”

2. Articolul 5 va avea următorul cuprins:

„Articolul 5. Obiectele declarării voluntare

Obiecte ale declarării voluntare trebuie să fie toate bunurile subiectului declarării voluntare – proprietarului de facto al acestora, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele unei alte persoane (proprietarul nominal), precum și bunurile subiectului declarării voluntare declarate la valori reduse sau care nu au fost declarate.”

3. La articolul 9 alineatul (1) punctul 1) litera e), textul „3%” se substituie cu textul „6%”.

4. Articolul 12 va avea următorul cuprins:

„Articolul 12. Responsabilitatea subiecților declarării voluntare

(1) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, se află în circumstanțele prevăzute la art. 1 alin. (3) și/sau la art. 3 alin. (2)–(6), acesta iese de sub incidența garanțiilor prevăzute la art. 11, aplicându-i-se prevederile legislației în modul general stabilit.

(2) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, nu a declarat voluntar toate bunurile și nu a achitat la bugetul public național impozitele, taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente acestor bunuri, față de bunurile declarate nu se aplică garanțiile prevăzute la art. 11, iar față de persoană se vor aplica prevederile legislației în modul general stabilit.

(3) Subiectul declarării voluntare își asumă pe propria răspundere că prin falsul în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară sau în notificarea cu privire la declararea voluntară a bunurilor este pasibil de răspundere penală.

(4) În cazul controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11¹ din titlul V al Codului fiscal la persoanele care au declarat voluntar bunuri, se pune în sarcina contribuabilului de a proba că cheltuielile efectuate după 1 ianuarie 2018, neacoperite de veniturile raportate în perioada respectivă, sînt finanțate din suma disponibilă la data de 1 ianuarie 2018 și/sau din suma mijloacelor bănești declarate voluntar.”

5. Articolul 16 se completează cu alineatele (1¹) și (1²) cu următorul cuprins:

„(1¹) Prevederile alin. (1) nu se aplică contribuabililor în privința cărora, începînd cu 1 ianuarie 2019, s-a constatat, prin decizie definitivă a instanței judecătorești, evaziune fiscală fie prin includerea intenționată în documentele contabile, fiscale și/sau financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce nu au existat, fie prin tănuirea intenționată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale și/sau financiare, încălcări ce nu au fost înlăturate conform prescripției organului de control, dacă suma cumulativă a impozitului, a taxei prevăzute de Codul fiscal, a contribuției de asigurări sociale de

stat obligatorii sau a primei de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente unui an fiscal depășește:

a) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților micro conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 100 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

b) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mici conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 150 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

c) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mijlocii conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 250 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

d) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mari conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 350 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei.

(1²) Prevederile alin. (1) nu se aplică contribuabililor care, începînd cu 1 ianuarie 2019, au comis repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcări menționate la art. 254 și art. 254¹ din Codul fiscal.”

6. La anexa nr. 1, după textul „Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art. 244¹ „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”.” se introduce un alineat nou cu următorul cuprins:

„Declar că nu am fost și nu sînt subiect al declarării averii și intereselor personale, soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină al/a persoanelor subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această cerere cunoscînd dispozițiile art. 352¹ privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”

7. La anexa nr. 2, după textul „Veridicitatea datelor indicate în declarația prealabilă o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art. 244¹ „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”.” se introduce un alineat nou cu următorul cuprins:

„Declar că nu am fost și nu sînt subiect al declarării averii și intereselor personale, soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină al/a persoanelor subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această declarație prealabilă cunoscînd dispozițiile art. 352¹ privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”

8. La anexa nr. 3, după textul „Veridicitatea datelor indicate în notificare o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art. 244¹ „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”.” se introduce un alineat nou cu următorul cuprins:

„Declar că nu am fost și nu sînt subiect al declarării averii și intereselor personale, soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină al/a persoanelor subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această notificare cunoscînd dispozițiile art. 352¹ privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”

Art. II. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

ANDRIAN CANDU

Chișinău, 8 noiembrie 2018.
Nr. 243.