

Перевод

Утвержден на заседании Правительства от 8 июля 2024 г.
Протокольное решение № 28.1/2024

Проект
UE

ЗАКОН
о внесении изменений в некоторые нормативные акты
(касающиеся бюджетно-налоговой и таможенной политики
на 2025 год)

.....

Парламент принимает настоящий органический закон.

Настоящий закон перелагает пункты а) и d) части (8) статьи 89 Регламента (ЕС) № 952/2013 Европейского парламента и Совета от 9 октября 2013 года об установлении Таможенного кодекса Союза (в новой редакции) (CELEX: 32013R0952), опубликованного в Официальном журнале Европейского Союза L 269 от 10 октября 2013 года, с последними поправками, внесенными Регламентом (ЕС) 2022/2339 Европейского парламента и Совета от 23 ноября 2022 года.

Ст. I. – Пункт 5¹ статьи 10 Закона о предпринимательстве и предприятиях № 845/1992 (Монитор Парламента Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст.33), с последующими изменениями, изложить в следующей редакции:

«5¹. Несоблюдение положений статьи 7¹ влечет наложение штрафа в размере от 4000 до 6000 леев за каждый случай. Если хозяйствующий агент в течение 30 дней со дня получения уведомления о решении о применении санкции не выполнил положения ст. 7¹, будет наложен штраф в размере от 5 000 до 15 000 леев. Контроль и применение санкций осуществляется Государственной налоговой службой.»

Ст. II. – В Налоговый кодекс № 1163/1997 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. По всему тексту кодекса слова «или филиал» в любой грамматической форме исключаются, а слова «налоговые нарушения» в

любой грамматической форме заменить словами «нарушения законодательства» в соответствующей грамматической форме.

2. В статье 5:

в пункте 29) текст «филиал,» исключить;

пункт 36) изложить в следующей редакции:

«36) *профессиональные услуги* – независимая научная, литературная, артистическая, образовательная, преподавательская деятельность независимая деятельность инженеров, архитекторов, аудиторов и бухгалтеров а также любая другая независимая деятельность осуществляемая в соответствии с действующим законодательством. Положения настоящего пункта не распространяются на лиц, указанных в пунктах 36²) и 36³).»;

подпункт b) пункта 46) дополнить словами «в том числе если местожительство аннулировано не более чем за 90 календарных дней до даты отчуждения.»;

дополнить пунктами 47) и 48) следующего содержания:

«47) Долгосрочная стимулирования программа (stock option plan) – программа, инициированная в рамках юридического лица, утвержденная общим собранием участников/акционеров, в которой предоставляются его работникам и/или администраторам, имеющим статус резидента в понимании настоящего Кодекса, право на приобретение по льготной цене или безвозмездно определенное количество долей участия, выпущенных указанным лицом, но не более 25% от уставного капитала, в отношении всех участников программы. Для квалификаций программу как stock option plan, данная программа должна охватывать минимум 3 года с момента предоставления права и до момента его реализации (покупки/получения долями участия).»;

48) долями участия – любая доля или иная общественная доля в уставном капитале юридического лица.».

3. В статье 6:

пункт m) части (6) признать утратившим силу;

часть (11) признать утратившей силу.

4. В части (2) статьи 8 в пункте f) слова «по первому требованию» дополнить словами «или максимум в течение 1 рабочего дня со дня завершения оперативного налогового контроля,», а слова «и сборов» заменить текстом «, налогов и других обязательных платежей».

5. В статье 19:

в пункте а) текст «и взносов по обязательному государственному страхованию, выплат, указанных в частях (19³), (19⁴) и (20) статьи 24, а также выплат понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника в порядке, установленном Правительством» заменить текстом «выплат, указанных в

частях (19), (19³), (20) (24) и (26) статьи 24 которые не превышают предельного уровня, установленного Правительством/Кодексом.»;

пункты а²) и а³) признать утратившими силу.

6. В статье 20:

пункт с³) изложить в следующей редакции:

«с³) подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работникам, годовая сумма которых в отношении работника совокупно не превышает размер 10% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на год, за который она была предоставлена;»;

пункт d⁶) изложить в следующей редакции:

«d⁶) расходы, указанные в частях (19), (19³), (19⁴), (20), (24) и (26) статьи 24 которые не превышают верхний предел, установленный Правительством/Кодексом;»;

в пункте у) слова «а также отработавших электрических аккумуляторов» заменить текстом «отработавших электрических аккумуляторов, переданные отдельно или как составные части отходов электрического и электронного оборудования»;

пункт у³) дополнить текстом «и от отчуждения легкового автомобиля, который находился в собственности налогоплательщика не менее трех лет до даты отчуждения, за исключением автотранспортных средств, имеющих историческую или этнографическую ценность.»;

дополнить пунктами z²⁰) – z²²) следующего содержания:

«z²⁰) доходы физических лиц-резидентов полученные в виде прироста капитала или процентов, связанные с государственными ценными бумагами и/или облигациями, выпущенными органами местного публичного управления;

z²¹) доходы, полученные от продажи электроэнергии физическими лицами-резидентами которые производят *электроэнергию из возобновляемых источников* и к которым применяется механизм нетто-учета/ нетто-фактурирования в соответствии с Законом о продвижении использования энергии из возобновляемых источников № 10/2016;

z²²) права, предоставляемые в рамках stock options plan, в момент их предоставления и реализации в соответствии с условиями, установленными Правительством.».

7. Часть (б) статьи 21 изложить в следующей редакции:

«(б) Доходы налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность, полученные от совершенных по цене ниже рыночной экономических сделок с учредителями или иными взаимозависимыми лицами, корректируются в налоговых целях до рыночной цены.

Корректировка/оценка совершенных экономических сделок по рыночной цене осуществляется путем корректировки доходов/расходов, в том числе иного взаимозависимого лица.

Положения настоящей части не применяются к сделкам, в отношении которых при определении цены применялся принцип рыночных отношений.».

8. В статье 24:

в части (8) в первом предложении дополнить текстом «, за исключением сделок, по которым при определении цены применялся принцип рыночных отношений.»;

в части (19²) после слов «в пользу работника» дополнить текстом «студентов-стажеров и/или учеников на основании правоотношений, регулируемых Кодексом об образовании и/или Законом о дуальном образовании № 110/2022»;

часть (19³) изложить в следующей редакции:

«(19³) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов в пользу работника на:

а) подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работникам, годовая сумма которая в отношении одного работника не превышает в совокупности 10% от среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год;

б) повышение квалификации работников, кроме предусмотренного частью (19), а также на деятельность, связанную с укреплением корпоративной культуры и командного духа, в установленном Правительством порядке, годовая сумма которая не превышает 5% от суммы, рассчитанной как разница между фондом оплаты труда всего по предприятию, определенным на предыдущем или текущем года, и фондом оплаты труда лиц, указанных в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова того же года. В целях настоящего пункта под фондом оплаты труда понимаются заработная плата, другие выплаты за выполненную работу, в том числе материальная помощь;

с) абонементы на пользование спортивными объектами для занятий спортом и физкультурой в поддерживающих, профилактических или лечебных целях, приобретенную у поставщиками, деятельность которых классифицируется по кодам 93.11, 93.12 или 93.13 согласно Классификатору видов экономической деятельности Молдовы, в том числе от их посредников, годовая сумма в размере до 50% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в отношении на одного работника;

д) заключение договора на оказание медицинских услуг в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и

утверждаемой Правительством на соответствующий год, в отношении на одного работника.

Положения настоящего пункта не ограничивают право на вычет для целей налогообложения расходов, перечисленных в пунктах а) - d), если часть (19²) применяется к сумме, превышающей указанный предельный размер.»;

в части (26) последнее предложение исключить.

9. Часть (6¹) статьи 26¹ изложить в следующей редакции:

«(6¹) В отступление от положений части (6), хозяйствующие субъекты, кроме тех, которые осуществляют финансовую, страховую/перестраховочную деятельность, отнесенные к секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы, могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства. Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом:

а) в первый год использования амортизация не может превышать 50 процентов первоначальной стоимости основного средства;

б) в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезной службы.».

10. В статье 31:

в части (2) текст «для банков,» заменить словами текстом «для банков и небанковских кредитных организаций,»;

в части (3) после слово «Банкам» дополнить словами «и небанковским кредитным организациям»;

в части (4) после слов «в соответствии с регламентами Национального банка Молдовы» дополнить текстом «для тех, кто ведет учет в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета»;

в части (5) текст «первоначальных взносов, ежеквартальных взносов и специальных взносов банков в упомянутый фонд» заменить словами «взносов в Фонд покрытия банковских депозитов».

11. В статье 33:

в части (1) цифры «27000» заменить цифрами «29700»;

в части (2) цифры «31500» заменить цифрами «34620».

12. В части (2) статьи 34 цифры «19800» заменить цифрами «21780».

13. В статье 35:

в части (1) цифры «9000» заменить цифрами «9900», а цифры «19800» заменить цифрами «21780»;

в пункте б) части (2) цифры «11280» заменить цифрами «12400».

14. В статье 35²:

часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Разрешается вычет суммы, уплаченной физическим лицом на приобретение страховой премии на основании договора заключенных

согласно классами страхования жизни, страхования здоровья, страхование от пожара и других стихийных бедствий, в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, по всем видам договоров совокупно,»;

первое предложения части (5) изложить в следующей редакции: «Разрешается вычет процентов уплаченных физическими лицами в течение налогового периода, в случае приобретение первого жилья на основании кредитного договора, кроме договора, заключенного в рамках государственных программ, в размере одной среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год», а во втором предложении слово «ипотечного» исключить;

дополнить статью частью (6) следующего содержания:

«(6) Разрешается вычет расходов, уплаченные физическими лицами в течение налогового периода на обучение иждивенцев – детей, предоставляемыми учебными заведениями, предусмотренными статей 15 согласно Кодексом об образовании Республики Молдова № 152/2014, в размере одной среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год. Сумма вычета применяется совокупно на общее количество детей и по всем видам образования.».

15. В части (2) статьи 36 текст «, а также детских домов семейного типа» исключить.

16. Пункт а) части (1) статьи 39 изложить в следующей редакции:

«а) доли участия, облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности».

17. Статью 40 дополнить частью (6²) следующего содержания:

«(6²) Прирост или потеря капитала в случае сделок с долями участия приобретёнными по льготной цене или безвозмездно, в рамках stock options plan, определяется как разница между ценой продажи (полученной суммой/полученным доходом) долей участия и их стоимостной базис.».

18. Часть (1) статьи 42 дополнить пунктами j) и k) следующего содержания:

«j) стоимостной базис долей участия, торгуемые в рамках stock options plan, представляет льготную цену покупки, установленную на дату предоставления права. Для долей участия приобретёнными безвозмездно, стоимостной базис считается равным нулю;

k) стоимости взноса в денежном выражении согласно учредительным документам экономического агента, капитальные активы в виде акций и других документов, удостоверяющих право собственности в предпринимательской деятельности, полученных в результате участия в

капитале экономического агента, осуществленного после 1 января 1998 года, включая дополнительные последующие взносы.».

19. В пункте е) статьи 49 текст «с) и d)» заменить текстом «с) или d)».

20. Статью 51³ изложить в следующей редакции:

«Статья 51³. Государственные образовательные учреждения

Государственные образовательные учреждения, в том числе на самоуправлении, освобождаются от налога на доход, получаемый от непосредственного осуществления учебного процесса согласно Кодексу об образовании.».

21. Пункт с) часть (1) статьи 52 признать утратившей силу.

22. Часть (2¹) статьи 54⁴ признать утратившей силу.

23. Часть (2) статьи 69¹⁹ изложить в следующей редакции:

«(2) Для осуществления предусмотренной настоящей главой деятельности субъект учитывается у Государственной налоговой службы.».

24. В статье 74:

дополнить статью частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) В отступление от положений части (1), доходы нерезидентов определенные пунктами k) и k¹) части (1) статьи 71 полученные от лиц, иных чем указанные в статье 90, подлежат налогообложению подоходным налогом в размере 12 процентов месячной стоимости договора. Указанные лица обязаны в семидневный срок со дня заключения договора зарегистрировать заключенный договор в Государственной налоговой службе. Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее 25-го числа текущего месяца в установленном Государственной налоговой службой порядке.

Если договор заключается после 25-го числа, сроком уплаты в этом месяце будет 25-е число месяца, следующего за месяцем передачи недвижимости во владение и/или пользование.

В случае, когда не зарегистрирован договор имущественного найма, аренды, узуфрукта, суперфиция недвижимой собственности и не уплачен налог на полученный доход, Государственная налоговая служба оценивает доход физического лица, не занимающегося предпринимательской деятельностью, используя косвенные методы и источники в соответствии с положениями статей 189 и 225.»;

часть (3) признать утратившей силу;

в части (4) текст «указанному в части (3),» исключить.

25. В части (4) статьи 80¹ текст «в главе 7¹» заменить словами «в главах 7¹ и 7³».

26. В статье 83:

часть (9) признать утратившей силу;

в части (11) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пяти единиц».

27. В части (4) статьи 84 текст «в главе 7¹» заменить текстом «в главах 7¹ и 7³».

28. В части (1¹) статьи 87:

в пункте а) текст «распределенных/выплаченных» заменить словом «выплаченных»;

в пункте б) слова «распределяются/выплачиваются» заменить словом «выплачиваются», а слова «чистой прибыли» заменить словами «прибыли до налогообложения»;

в третьем абзаце, после текста «в главе 7¹» дополнить текстом «, хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в сфере реализации отходов черных и цветных металлов, установленных в главе 7³».

29. В статье 88:

части (1) дополнить следующим предложением: «Работодатель не обязан следить за утратой права на использование личного освобождения.»;

дополнить статью частью (1²) следующего содержания:

«(1²) Для целей настоящей статьи, понятие «работодатель» применяется по аналогии в отношении «бенефициаров работ» и «единиц в системе дуального образования.»;

дополнить статью частью (6) следующего содержания:

«(6) Отношений поручения между юридическим лицом и управляющим признаются для целей налогообложения как трудовыми отношениями и облагаются налогом аналогично заработной плате.».

30. В статье 90¹:

часть (3⁷) после слово «облигации» дополнить текстом «, кроме предусмотренных пунктом z²⁰) статьи 20».

часть (3⁸) признать утратившей силу;

в части (4) текст «(3⁷) и (3⁸)» заменить текстом «и (3⁷)».

31. В статье 92:

в части (4) текст «части (6) и (7) статьи 36» заменить текстом «частей (1) и (2) статьи 35²;

в части (8) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пяти единиц»;

в части (9) слова «Территориальные кадастровые органы» заменить текстом „ Государственное учреждение «Кадастр недвижимости»”.

32. Часть (2) статьи 95 дополнить пунктом i) следующего содержания:

«i) урегулирование дополнительных затрат или доходов от балансировки системы, согласно пункту 707 Правил рынка электроэнергии, утвержденных Национальным агентством по регулированию в энергетике.».

33. По всему тексту пункта б) статьи 96 слово «искл.» заменить словом «исключительно».

34. В статье 102:

в части (5) текст «и h)» заменить текстом «, h) и i)»;

часть (7) изложить в следующей редакции:

«(7) Отнесенные на затраты или расходы суммы НДС на приобретаемые товары, услуги вычитаются в случае изменения режима налогообложения на поставку товаров, материальные и нематериальные активы в процессе осуществления деятельности предпринимателя освобожденного от НДС без права на вычет облагаемого дохода или в случае изменения назначения использования товаров для осуществления облагаемых поставок вместо поставок освобожденных от НДС без права вычета.

Вычитаются суммы НДС в размере, ранее отнесенном на затраты или расходы, на оставшиеся запасы товаров, а для основных средств и нематериальных активов (в том числе в незавершенном производстве) и нематериальные активы - в сумме НДС отнесенной к учетной стоимости без учета переоцененной стоимости.

Вычет сумм НДС в случае изменения режима налогообложения осуществляется в налоговом периоде, в котором произошло изменение режима налогообложения с поставок, освобожденных от НДС без права вычета, на облагаемые поставки.

Вычет сумм НДС в случае изменения назначения использования товаров осуществляется в момент использования товаров в качестве сырья, материалов или материальные активы и нематериальные активы для осуществления облагаемых поставок взамен поставок, освобожденных от НДС, без права вычета.»;

в части (8¹) слова «стихийных бедствий» заменить словами «чрезвычайных ситуаций, определенных в соответствии с Положением о классификации чрезвычайных ситуаций и порядке сбора и представления информации в области защиты населения и территории в случае чрезвычайных ситуаций, утвержденным Постановлением Правительства № 1076/2010».

35. В статье 103:

в части (1):

пункт 11) изложить в следующей редакции:

«11) товары собственного производства студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, а также столовые специализирующиеся на питании нуждающихся пожилых людей со счетов благотворительных организаций;»;

пункт 27) признать утратившим силу;

в первом предложении пункта 29) слова «основные средства» заменить текстом «основные средства, отнесенные к главам 84-90 Комбинированной товарной номенклатуры (далее – *основные средства*)»;

часть (8) признать утратившей силу;

в части (9³) после слов «вычета товары» дополнить текстом «, кроме предусмотренных статьей 220 Таможенного кодекса Республики Молдова № 95/2021,», а слова «таможенной стоимости» заменить словами «внутренней стоимости».

36. В статье 104:

в пункте с¹):

подабзац первый после слов «стороной которых она является,» дополнить словами «и заключенных государственных контрактов»;

последнее предложение после текста «Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова» дополнить текстом «перечень государственных договоров,»;

в пункте g) текст «, а перечень хозяйствующих субъектов утверждается Министерством экономики,» исключить.

37. В части (1) статьи 109 текст «частью (1²) статьи 124 Таможенного кодекса» заменить текстом «частями (1) и (2) статья 113 Таможенного кодекса Республики Молдова № 95/2021,».

38. В статье 117:

дополнить частями (1⁴) - (1⁶) следующего содержания:

«(1⁴) Субъект налогообложения при поставке товаров/услуг экономическому агенту, находящемуся на территории Республики Молдова и не имеющему налоговых отношений с ее бюджетной системой, обязан предъявить покупателю (бенефициару) для поставки товаров/услуг электронную налоговую накладную (е-фактуру). Положения настоящей части не распространяются на поставки электрической, тепловой энергии, природного газа, услуги электронной связи и коммунальные услуги.

(1⁵) Субъект налогообложения, осуществляющий поставки товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов, предусмотренных подпунктом с¹) статьи 104, обязан предъявить покупателю (бенефициару) для поставки товаров/услуг электронную налоговую накладную (е-фактуру). Положения настоящей части не распространяются на поставки электрической, тепловой энергии, природного газа, услуги электронной связи и коммунальные услуги.

(1⁶) Информацию о лицах, находящихся на территории Республики Молдова и не имеющих фискальных отношений с ее бюджетной системой, предоставляет Государственное учреждение «Агентство электронного управления» или, исходя из обстоятельств, Государственное учреждение «Агентство государственных услуг».».

39. В статье 119:

подпункт f) пункта 1) признать утратившим силу;

подпункт a¹) пункта 7) изложить в следующей редакции:

«a¹) запасы табачных изделий, запасы восстановленного табака или запасы заменителей табака для устройств для нагревания табака.».

40. Часть (11) статьи 123 признать утратившей силу.

41. В статье 124:

в части (3):

пункт а) после слов «одной из сторон которых она является» дополнить словами «и заключенных государственных»;

последнее предложение после текста «Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова,» дополнить словами «перечень госконтрактов,».

в части (11¹) слова «подакцизные товары» дополнить текстом «, кроме предусмотренных статьей 220 Таможенного кодекса № 95/2021,».

42. В Приложении 1 к Разделу IV, тарифные позиции искл. 2404 и 240412000 изложить в следующей редакции:

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза		
			2024 г.	2025 г.	2026 г.
искл. 2404	Табачные стики, восстановленные табачные стики или стики из заменителя табака для устройств для нагревания табака.	1000 штук	1318,62 лея	1384,55 лея	1453,78 лея
искл. 2404	Патроны и стики для электронных сигарет, включая электронные сигареты одноразового использования	литр	2690,87 лея	3094,50 лея	3558,68 лея
240412000	Резервные флаконы, содержащие никотин, для патронов и электронных сигарет	литр	2690,87 лея	3094,50 лея	3558,68 лея

43. В статье 129:

в пункте б) слова «и взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в процентном выражении» заменить словами «взносы государственного социального страхования»;

в пункте 9¹) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пяти единиц»;

подпункт г) пункта 13) признать утратившим силу.

44. В статье 131:

пункты к) и п) части (5) дополнить текстом «, а также административные акты, в отношении него, выданы Государственной налоговой службы по результату фискального контроля.»;

в части (5³) слова «правительственный портал предпринимателя» в любой грамматической форме заменить словами «правительственный портал юридических подразделений» в соответствующей грамматической форме.

45. Пункт i) части (13) статьи 132³ изложить в следующей редакции:

«i) нанимает, освобождает, оценивает профессиональную деятельность подчиненных руководящих государственных служащих, применяет дисциплинарные взыскания, стимулирует и решает проблемы связанные с движением персонала в составе Государственной налоговой службы.».

46. В части (2) статьи 133:

в пункте 37) слова «Реестр платежных и банковских счетов физических и юридических лиц» заменить текстом «Реестр платежных и банковских счетов, сейфовых ячеек физических и юридических лиц и сведения об их эффективном бенефициаре».

дополнить статью пунктом 38) следующего содержания:

«38) управляет и обновляет Реестр трастов и информацию об их эффективном бенефициаре.».

47. В статье 145 слова «контрольно-кассовое оборудование» в любой грамматической форме по всему тексту статьи дополнить словами «вычислительная техника или устройства хранения данных» в соответствующей грамматической форме.

48. В части (8) статьи 161 слова «временном приостановлении» заменить словами «приостановление/прекращение».

49. В статье 164:

в части (2):

в первом предложении текст «в пунктах а) и с) части (1) статьи 162» заменить текстом «в пункте с) части (1) статьи 162»;

второе предложение дополнить текстом «, другие реестры, исходя из обстоятельств, принадлежащие компетентным органам»;

в четвертом предложении слова «в момент подачи ими заявления о регистрации в качестве налогоплательщика» заменить словами «в соответствии с рамками действующее постановление»;

в части (3) текст «в мануальной (в части, относящейся к присвоению фискального кода Государственной налоговой службой) и компьютерной формах» заменить словами «в электронном формате»;

в части (4):

в пункте е) текст «в пунктах а) и с) части (1) статьи 162» заменить текстом «в пункте с) части (1) статьи 162»;

пункт г) дополнить текстом «, иные релевантные данные, имеющие отношение к процессу администрирования»;

в части (5) текст «положения/договора, утвержденного/заключенного» заменить словами «заключенного соглашения», и слова «положением/договором» заменить словом «соглашением»;

часть (6) признать утратившей силу;

в части (7) текст «перечеркиванием записи со всеми внесенными ранее поправками, изменениями и дополнениями и заверяется подписью регистратора» исключить.

50. В статье 166:

в части (1) слова «систематически один раз в три дня» исключить, а текст «в объеме и в порядке, установленных совместно с Государственной налоговой службой» заменить словами «через платформу интероперабельности»;

в части (3) текст «до 10-го числа каждого месяца» исключить;

часть (4) признать утратившей силу.

51. В статье 166¹:

в названии статьи слова «лицензированных банках» заменить словами «поставщиков платежных услуг»;

текст «банках и их филиалах, участвующих» заменить словами «поставщиках платежных услуг, участвующих», а слово «межбанковских» заменить словом «внутренних».

52. В статье 188:

части (2) дополнить следующим предложением: «не считая налоговых отчетов посредством чего вносятся поправки, связанные с вкладами обязательного государственного социального страхования, налогоплательщик вправе предъявить предоставление исправленную налогового отчета не позднее, чем через 6 лет после окончания срока подачи корректируемые финансовые отчеты»;

часть (6) дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) позднее 6 лет со дня окончания срока представление налоговых отчетах подлежащие корректировке, за исключением налоговых отчетах, посредством которых проводятся корректировки связанные с взносами обязательного государственного социального страхования.»

53. В части (3) статьи 189 слово «гражданам» заменить словом «резидентам».

54. В пункте d) статьи 193 текст «в процессе ликвидации (ропуска) или» исключить.

55. В части (5) статьи 198 слова «отправляется налогоплательщику заказным письмом» заменить текстом «доводится до сведения налогоплательщика в соответствии с условиями, предусмотренными настоящим Кодексом».

56. В пунктах (14)-(15¹) статьи 200 слова «отправляются налогоплательщику заказным письмом» заменить текстом «доводится до

сведения налогоплательщика в соответствии с условиями, предусмотренными настоящим Кодексом».

57. В части (1) статьи 206:

в пункте b) текст «в процессе ликвидации (ропуска) или» исключить;
в пункте d) текст «или имеется постановление о возбуждении уголовного дела по факту псевдопредпринимательства либо постановление о возбуждении уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов предприятиями, учреждениями, организациями и лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, по факту фиктивной или умышленной неплатежеспособности» исключить.

58. В части (3) статьи 189 слова «инкассовые поручения» исключить.

59. Дополнить кодекс статьей 215¹ следующего содержания:

«Статья 215¹. Упрощенный налоговый контроль в офисе Государственной налоговой службы

(1) Если в ходе налоговой проверки обнаружено несоответствие срока представления налоговой отчетности указанными налогоплательщиками указанные в пункт b) статьи 232 в отступление от положений части (5), (6) и (8) статьи 216 должны принять решение по делу о нарушении законодательства без составления акт налогового контроля только при одновременном выполнении следующих условий:

a) сумма налога, указанная в налоговом отчете, совпадает с данными Информационная система Государственной Налоговой Службы;

b) в течение рассматриваемого периода у него не было продаж капитальных активов.

Описание нарушения законодательства будет проведено в констатирующей части решения по делу о нарушении законодательства.

(2) Налоговый контроль, упомянутый в части (1), осуществляется без вынесения решения о начале контроля.».

60. В статье 216:

в части (12) текст «решения об инициировании налогового контроля, направления на контроль» заменить словами «решения об инициировании контроля»;

в части (13) слова «акт налогового контроля» заменить словами «акт налогового контроля и решение по факту нарушения законодательства»;

61. Статью 226² изложить в следующей редакции:

«Статья 226². Срок исковой давности для определения дохода предполагаемый налогооблагаемый доход

(1) Срок исковой давности для определения предполагаемого налогооблагаемого дохода физического лица не может превышать срок, установленный в часть (1) статьи 264.

(2) Если в процессе применения косвенных методов оценки конкретный финансовый период установит причинно-следственные связи с другими финансовыми периодами или по письменному запросу

налогоплательщика, подлежащего контролю, Государственная Налоговая Служба может продлить период, подлежащий контролю, который не будет превышать 6 лет с последней даты установленный для представления декларации по налогу на прибыль.».

62. В части (8) статьи 226⁶ текст «В случае, когда в процессе применения косвенных методов оценки для конкретного налогового периода устанавливаются причинные связи с другими налоговыми периодами, Государственная налоговая служба в зависимости от каждого конкретного случая рассматривает каждый необходимый налоговый период начиная с 1 января 2012 года.» исключить.

63. В статье 226¹¹:

в части (2):

пункт 2) дополнить текстом «и транзакций, осуществляемых через системы перевод денег»;

пункт 12) дополнить текстом «а также информацию о регистрации/погашение задолженности перед работником в течение финансового года, за исключением задолженности по оплате труда»;

в пунктах 13) и 14) слово «наличными» исключить;

в части (5):

в пункте а) слова «платежных счетов физического лица» дополнить текстом «а также транзакции, совершаемые через системы денежных переводов», а после слов «соответствующих счетов» дополнить словами «и транзакции осуществляется через системы денежных переводов»;

пункт i¹) изложить в следующей редакции:

«i¹) регистрация/погашение задолженности перед персоналом в течение финансового года, за исключением задолженности по оплате труда, остаток которой на конец года превышает сумму в 200 тысяч леев»;

дополнить пунктом к) следующего содержания:

«к) информация, полученная в соответствии с международными протоколами или соглашениями на стороне, которого является Республика Молдова, об обмене информацией в целях осуществление налогового администрирования.».

64. В статье 226¹⁵:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Указанное лицо обязано в течение 45 дней представить календарных дней со дня вручения или сообщения решения о возбуждении дела контролировать выписку об имуществе по форме и порядку учрежденный Министерством финансов.

По мотивированному желанию субъекта этот срок продлевается не более чем на 45 календарных дней, на основании решения Государственной налоговой службы.»;

часть (6) изложить в следующей редакции:

«(6) Налоговый контроль будет начат не ранее чем через 15 дней со дня вручение/передача протокола уведомления с вручением решения о начале налогового контроля, оформляемый в присутствии налогоплательщика или от даты, когда налогоплательщик должен был явиться для уведомления о возбуждении налогового контроля.»;

статью (24) изложить в следующей редакции:

«(24) Повторный налоговый контроль осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом, с исключением процедуры, предусмотренной частями (2) - (6) и частью (10) статьи 226¹⁵.».

65. В статье 226¹⁸:

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Если цена или другие элементы, участвующие в формировании цены предмет сделки между взаимозависимыми лицами регулируется/устанавливается нормативными или судебными актами, считается, что он соответствует принципу продолжительности руки.»;

часть (5) признать утратившей силу.

66. В статье 226¹⁹:

в частях (1) и (2) слово «заключает» заменить текстом «регистрирует и/или осуществляет»;

дополнить частями (4¹) и (4²) следующего содержания:

«(4¹) Досье трансфертных цен составляется и представляется налогоплательщиком, указанным в части (2), в течение 6 месяцев с момента окончания периода финансового управления.

(4²) Способ формирования порогов, предусмотренными частью (1) и пунктам (2) устанавливается Министерством финансов.».

67. В части (1) статьи 226²³ слова «что она не уменьшает задекларированный в бюджет подоходный налог» заменить текстом «доходов и/или расходов».

68. В статье 228:

пункт а) части (5) дополнить следующим предложением:

«Положения настоящего письма могут применяться также по инициативе Государственной налоговой службы, в том числе в случае погашения налогового обязательства компенсацией по инициативе Государственной налоговой службы.»;

в части (6) слова «части (5) статьи 186» заменить словами «части (7) статьи 174».

69. Части (8) статьи 229 после слова «отменяется» дополнить словами «в случае ликвидации налогоплательщика или».

70. В части (4) статьи 231 текст «и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении,» заменить словами «взносов обязательного государственного социального страхования».

71. В пункте с) статьи 232 текст «и налогоплательщик, оказывающий профессиональные услуги, а также налогоплательщик, занимающийся профессиональной деятельностью в сфере правосудия» заменить текстом «налогоплательщик, занимающийся профессиональной деятельностью в сфере правосудия и в области здравоохранения и налогоплательщик осуществляющих деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира».

72. В части (3) статьи 233 после слова «сборы» дополнить текстом «, другими платежами».

73. Статью 262 дополнить частью (4) в следующей редакции:

«(4) В отступление от положений пунктов (1) и (2), если налоговый контроль осуществлялся в соответствии с положениями статьи 215¹ дело о налоговом правонарушении рассматривается в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения, и без направления ему повестки, за исключением случаев, когда повестка является абсолютно необходимой для производства по делу.».

74. В части (2¹) статьи 246 после слова «результатами контроля» дополнить текстом «а также если бы налоговый контроль осуществлялся в соответствии с положениями статьи 215¹».

75. В статье 249:

в части (1):

в пункте а) слова «налоговой санкции» заменить словами «санкции в соответствии с положениями законодательства», слова «сборы» заменить словами «сборов или других платежей»;

дополнить пунктами d) и e) следующего содержания:

«d) изменение/исправление решения по делу о нарушении налогового законодательства;

e) перерасчет предполагаемого налогового обязательства.»;

76. В части (2) статьи 250 слова «отправляется заказным письмом» заменить текстом «сообщается в соответствии с условиями, предусмотренными настоящим Кодексом».

77. В статье 253:

части (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Неисполнение решения органа, наделенного полномочиями налогового администрирования, о приостановлении операций по банковским счетам и (или) платежным счетам налогоплательщика либо односторонняя отмена указанного решения платежной организацией влечет наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов выплачиваемая сумма уменьшается в период не приостановки деятельности.».

78. В части (1) статьи 254 текст «50 леев» заменить текстом «150 леев».

79. В части (1) статьи 254¹ слова «дорожной карты» исключить.

80. В статье 260:

части (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Наказывается штрафом в размере от 3000 до 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72 000 леев за все непредставленные налоговые накладные:

1) в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117¹, субъектами налогообложения НДС;

2) субъектами налогообложения НДС на поставки, освобожденные от НДС без права вычета.»;

в части (8) слова «150000 до 200000» заменить словами «60000 до 90000»;

части (11) после слова «недостоверную» дополнить словами «что определило сокращение или уклонение от фискальных обязательств»;

части (9) слова «300000 до 500000» заменить словами «100000 до 150000».

81. В статье 264:

в части (1) слова «частью (2)» заменить словами «частью (3)»;

часть (2) признать утратившей силу;

дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) Государственная налоговой служба может продлить период, подлежащий контролю, предусмотренный частью (1), но который не будет превышать 6 лет с последней даты, установленной для представления налоговой декларации, в случае, если налогоплательщик не представил налоговую декларацию. возврата или в случае, если он потребует возврата излишне уплаченных сумм или сумм, которые в соответствии с налоговым законодательством подлежат возврату.».

82. В статье 265:

в части (1) слова «Государственной налоговой службой в соответствии с настоящим разделом» дополнить текстом «, службой по сбору местных налогов и сборов», а после слов «действия Государственной налоговой службы» дополнить текстом «, службой по сбору местных налогов и сборов»;

в части (2):

в пункте f) предложение «Данное положение не применяется в отношении текущих налоговых обязательств.» исключить;

дополнить пунктом h) следующего содержания:

«h) имеется заключение судебного исполнителя о возбуждении исполнительного производства, выданное на основании исполнительного документа, представленного Государственной налоговой службой».

83. В пункте а) части (2) статьи 274¹ текст «250000 леев – для юридических лиц и более 125000 леев – для физических лиц» заменить текстом «335000 леев – для юридических лиц и более 170000 леев – для физических лиц».

84. Статью 280 дополнить частью (11) следующего содержания:

«(11) В отступление от положений части (1) местный совет может увеличить налог до 300 % для:

- зданий и неухоженных земельных участков, расположенных в черте населенных пунктов. Критерии отнесения к категории здания и неухоженных земельных участков принимаются решением местного совета;

- сельскохозяйственных земель, не обрабатываемых 2 года подряд, налог взимается, начиная с третьего года, на условиях, установленных решением местного совета.».

85. В части (1²) статьи 281, после текста «физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей» дополнить текстом «и физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения».

86. В статье 281¹:

в части (1) после текста «физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей» дополнить текстом «и физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения»;

в части (2) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пять единиц».

87. В статье 282:

в части (1) после текста «физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей» дополнить текстом «и физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения»;

в части (3) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пять единиц».

в части (5) после текста «физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей» дополнить текстом «и физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения».

88. В части (1) статьи 285 слова «Агентство государственных услуг» заменить словами „Государственному учреждению «Кадастр недвижимого имущества»”.

89. В статье 287³:

в пункте а) части (1) текст «2 миллиона леев и более» заменить текстом «не менее 200 среднемесячных заработных плат по экономике, прогнозируемых и утверждаемых Правительством на период, за который рассчитывается налог.»;

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Недвижимое имущество жилого назначения, включая дома отдыха (кроме земли), а также отдельные паи, общая стоимость которых составляет менее 200 среднемесячных заработных плат по экономике,

прогнозируемых и утверждаемых Правительством на период, за который рассчитывается налог и общая площадь которых составляет менее 120 м².».

90. Пункт к) части (2) статьи 289 признать утратившими силу.

91. В статье 290:

пункт с) изложить в следующей редакции:

«с) сбора за размещение рекламы – юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, размещающие и/или распространяющие рекламу через кинообслуживание, видео, телефонные, телеграфные и телексыные линии, наружной рекламы и других средств (за исключением телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции);»;

пункт к) признать утратившим силу;

пункт р) изложить в следующей редакции:

«р) сбор на санитарную очистку – физические лица, зарегистрированные по адресу, заявленному в качестве места жительства, по состоянию на 1 марта текущего года.»;

пункт q) дополнить словами «предназначены для размещения собственной рекламы».

92. В части (1) статьи 291:

пункт с) изложить в следующей редакции:

«с) сбора за размещение рекламы – услуги по размещению и/или распространению рекламных объявлений через кино- и видеообслуживание, телефонными, телеграфными, телексными сетями, через принадлежащие рекламораспространителю устройства для наружной рекламы, с использованием других средств (кроме телевидения, интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции);»;

пункт к) признать утратившим силу;

пункт р) изложить в следующей редакции:

«р) сбора на санитарную очистку – количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства, по состоянию на 1 марта текущего года.»;

пункт q) изложить в следующей редакции:

«q) сбора за рекламные устройства – площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, предназначенная для размещения собственной рекламы.».

93. В части (1) статьи 292 слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пяти единиц».

94. В статье 293:

в частях (1) и (2) текст «к),» исключить;

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) Налоговым периодом для сбора на санитарную очистку является календарный год.».

95. В части (2) статьи 294 текст «к),» исключить.

96. Пункт к) статьи 295 изложить в следующей редакции:

«к) сбора за рекламные устройства и сбора за размещение рекламы – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, размещающие и/или транслирующие рекламу с посланием, представляющим общественный интерес, на период показа сообщения общественного интереса.».

97. В части (7) статьи 297 текст «к),» исключить.

98. В статье 298:

в частях (1) и (2) текст «к),» исключить.

99. В приложение к Разделу VII:

в пунктах а) -j) в четвертом столбце текст «Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом» заменить словами «Один раз в полгода, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием»;

второй столбец пункта с) изложить в следующей редакции: «Доход от продажи услуг по размещению и/или распространению рекламы через кино- и видеообслуживание, телефонными, телеграфными, телексными сетями, через принадлежащие рекламораспространителю устройства для наружной рекламы, с использованием других средств (кроме телевидения, интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции)»;

пункт к) признать утратившим силу;

пункты р) и q) изложить в следующей редакции:

Наименование сбора	Налогооблагаемая база объекта налогообложения	Единица измерения ставки	Сроки уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами
1	2	3	4
(...)			
р) Сбор на санитарную очистку	Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства, по состоянию на 1 марта текущего года	В леях в год за каждого проживающего, зарегистрированного по соответствующему адресу	Ежегодно, до 25 сентября текущего года
q) Сбор за рекламные устройства	Площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, предназначенная для размещения собственной рекламы	В леях в год за каждый квадратный метр	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным семестром

100. В статье 301:

в части (1) слово «кварталом» заменить словом «полугодием»;

в части (4) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пяти единиц».

101. В части (1¹) статьи 305 слово «ежеквартально» заменить словами «один раз в полугодие».

102. В части (1) статьи 310 слово «кварталом» заменить словом «полугодием».

103. В части (2) статьи 314 слово «кварталом» заменить словом «полугодием».

104. В пункте 7) статьи 336 изменение касается только текста на румынском языке.

105. В части (5) статьи 347 изменение касается только текста на румынском языке.

106. В названии главы 4 раздела IX изменение касается только текста на румынском языке.

107. В статье 349 изменение касается только текста на румынском языке.

108. В части (1) статьи 350 изменение касается только текста на румынском языке.

109. В частях (1), (3) и (4) статьи 351 изменение касается только текста на румынском языке.

110. В частях (2), (3), (4), (5) и (6¹) статьи 352 изменение касается только текста на румынском языке.

111. Статью 357 изложить в следующей редакции:

«Статья 357. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, владеющие и/или использующие объекты наружной рекламы в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов.».

112. Статью 362 изложить в следующей редакции:

«Статья 362. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, которые владеют и/или используют объекты дорожного сервиса и торгово-экономических объектов в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов.».

113. В позиции 4 приложения № 2 к разделу IX изменение касается только текста на румынском языке.

114. Приложение № 3 к разделу IX изложить в следующей редакции:

«Приложение № 3

**Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями,
зарегистрированными и не зарегистрированными в Республике
Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых
нагрузок на ось или габаритных параметров**

№ п/п	Объект налогообложения	Ставка сбора, леев
1.	Выдача по заявке предварительного заключения для специального разрешения	100
2.	Превышение допустимой весовой нагрузки на ось:	
	а) до 2 т включительно	20 000
	б) свыше 2 т	60 000
3.	Превышение допустимой общей массы автомобиля с грузом (без превышения весовой нагрузки на ось)	2000 за каждую тонну превышения
4.	Превышение допустимых габаритных параметров при соблюдении условий по весовым нагрузкам:	
	а) ширины или высоты до 50 см или длины до 100 см	4 за каждый километр
	б) ширины или высоты на 51–100 см или длины на 100–200 см	6 за каждый километр
	с) ширины или высоты на 101–150 см или длины на 201–350 см	10 за каждый километр
	д) ширины или высоты на 151–200 см или длины на 351–600 см	14 за каждый километр
	е) ширины или высоты на 201–250 см или длины на 601–900 см	18 за каждый километр
	ф) ширины или высоты на 251–300 см или длины на 901–1200 см	24 за каждый километр
	г) ширины или высоты свыше 301 см или длины свыше 1201 см	30 за каждый километр
5.	Взвешивание автомобиля или измерение габаритных параметров	140 за одну операцию

Ст. III. – Пункт а) части (15) статьи 24 Закона № 1164/1997 о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями, признаны утратившим силу.

Ст. IV. – Части (13⁹), (20), (20³) – (20⁷) статьи 4 Закона № 1417/1997 о введении в действие раздела III Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями, признаны утратившими силу.

Ст. V. – В статью 4 Закона № 1056/2000 о введении в действие раздела VI Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

в части (2) текст «До 1 января 2025 года» заменить текстом «До 1 января 2026 года»;

в части (7):

первый абзац пункта а) после слов «предпринимательскую деятельность» дополнить текстом «и лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения»;

в пункте d) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пяти единиц»;

в части (9):

первый абзац пункта а) после слов «предпринимательскую деятельность» дополнить текстом «и лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения»;

в пункте с) слова «не превышает трех единиц» заменить словами «не превышает пяти единиц».

Ст. VI. – В статье 345 Гражданского процессуального кодекса Республики Молдова № 225/2003 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2018 г., № 285–294, ст. 436), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

пункт i) изложить в следующей редакции:

«i) возникает в результате задолженности по налоговым обязательствам в соответствии с положениями Налогового кодекса;»;

пункт j) признать утратившим силу;

в пункте l) слова «и юридическими» исключить.

Ст. VII. – В части (2) статьи 296 Исполнительного кодекса Республики Молдова № 443/2004 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2010 г., № 214–220, ст. 704), с последующими изменениями, слова «Таможенной службе» заменить текстом «Главной инспекции пограничной полиции, с созданием пограничного регистра».

Ст. VIII. – Части (5) статьи 31¹ Закона № 135/2007 об обществах с ограниченной ответственностью (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 127–130, ст. 548), с последующими изменениями, дополнить следующего содержания:

«(5) Выплаты из стимулирующего капитала осуществляются один раз в год.».

Ст. IX. – В Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218/2008 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2017 г., № 78–84, ст. 100), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. В статье 287:

в части (17) слова «транспортных средств» дополнить словами «, в том числе тех»;

часть (18) изложить в следующей редакции:

«(18) Использование транспортных средств, помещенные под режим временного ввоза, в том числе заявленные иском, лицами, не являющимися обладателями режима временного ввоза, или другими лицами от заявивших их действием таможенному органу, за исключением супруга (супруги) и прямых родственников по восходящей и нисходящей линии лица обладателя режима временного въезда или лицо, заявившего действием транспортное средство,

влечет наложение штрафа в размере от 60 до 90 условных единиц.».

2. В части (3) статьи 403 текст «предусмотренные частями (1), (3), (6), (8), (16)–(18) статьи 287, с применением процедур, предусмотренных статьями 447 и 451¹,» заменить текстом «предусмотренные частями (1), (3), (6), (8), (10), (10¹), (16)–(18) статьи 287, с применением процедур, предусмотренных статьями 447 и 451¹,».

Ст. X. – В статью 15 Закона № 302/2017 о Таможенной службе (Официальный монитор Республики Молдова, 2018 г., № 68–76, ст. 143), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. В части (3):

пункт а) изложить в следующей редакции:

«а) любой иной должностью или оплачиваемой деятельностью, за исключением преподавательской, научной и творческой, качество советника в административно-территориальных единицах первого и второго уровня.»;

пункт б) изложить в следующей редакции:

«б) предпринимательской деятельностью, за исключением обладания качеством учредителя коммерческого общества, при условии, что сферы его деятельности не связаны прямо или косвенно с обязанностями, выполняемыми государственным служащим согласно должностной инструкции.».

2. Часть (7) признать утратившей силу.

Ст. XI. – В Таможенный кодекс Республики Молдова № 95/2021 (Официальный монитор Республики Молдова, 2021 г., № 219–225, ст. 238), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. В статье 5:

дополнить статью пунктом 6¹) следующего содержания:

«6¹) *дистанционный договор* – любой договор, заключенный между продавцом и потребителем в рамках организованной системы дистанционной торговли или оказания услуг, без одновременного физического присутствия продавца и потребителя, с исключительным

использованием одного или нескольких средств связи дистанционно, до момента заключения договора включительно»;

в пункте 12) текст «краткое ввозное уведомление, краткое вывозное уведомление,» заменить текстом «краткая ввозная декларация, краткая вывозная декларация,»;

дополнить статью пунктом 16¹) следующего содержания:

«16¹) *транзитная декларация* – действие, которым лицо выражает в установленной форме и порядке желание поставить товар под режим транзита;»;

в пунктах 44) и 45) слово «уведомление» заменить словом «декларация»;

дополнить статью пунктом 63¹) следующего содержания:

«63¹) *электронный обмен данными* – электронная передача структурированных данных по стандартизированным сообщениям, установленным по взаимному согласию, между двумя компьютерными системами;»;

дополнить статью пунктом 65¹) следующего содержания:

«65¹) *методы электронной обработки данных* – электронный обмен информацией между экономическими операторами и Таможенной службой, между Таможенной службой и таможенными органами других государств, а также между Таможенной службой и другими государственными органами или учреждениями, осуществляемый в согласованном и определенном порядке. формате, с целью автоматической обработки и хранения полученных данных, используя любой из следующих способов:

(а) электронный обмен данными;

(б) обмен данными между компьютерами;

(с) электронная передача структурированных данных посредством стандартизированных сообщений или услуг из одной среды электронной обработки в другую без вмешательства человека;

(d) онлайн-ввод данных в таможенные компьютерные системы хранения и обработки, которые генерируют онлайн-ответы.».

2. В статье 11:

в части (2) слова «краткого уведомления» заменить словами «краткой декларации»;

в части (4) слова «в зависимости от вида представительства» исключить.

3. В статье 12:

дополнить частью (4¹) следующего содержания:

«(4¹) Таможенная служба проверяет выполнение лицом, имеющим лицензию таможенного брокера, условий, предусмотренных законодательством для использования ИТ-системы, в случае запроса таможенного брокера авторизации пользователя ИТ-системы в порядке устанавливается Таможенной службой.»;

пункт е) части (5) признать утратившим силу;
дополнить частью (5¹) следующего содержания:

«(5¹) Выполнение условий выдачи лицензии на таможенно-брокерскую деятельность, предусмотренных пунктами а)-с) и f) части (5), проверяется Государственным учреждением «Агентство государственных услуг».»;

в части (13):

в пункте b) слова «товарные позиции» заменить словом «классификация», а слова «в зависимости от вида представления» исключить;

в пунктах d), e), f) и g) слова «в зависимости от вида представительства» исключить.

4. В статье 15:

в части (9) слово «уведомления» заменить словом «декларации»;

в части (12) текст «решения о классификации товаров, решения об окончательном определении таможенной стоимости,» исключить.

5. В статье 19:

в пункте f) слово «уведомления» заменить словом «декларации»;

дополнить пунктами k) и l) следующего содержания:

«k) решение относительно предварительного запроса;

l) решение о приостановлении положительного решения.».

6. В пункте f) части (1) статьи 20 слово «уведомления» заменить словом «декларации».

7. Часть (13) статьи 33 изложить в следующей редакции:

«(13) Если таможенное оформление совершается держателем решения об обязательной информации или от его имени в отношении товаров, являющихся предметом соответствующего решения, это указывается в таможенной декларации с указанием номера решения.».

8. Дополнить статьей 33¹ следующего содержания:

«**Статья 33¹.** Ограничение применения правил о переоценке и приостановлении 28. Статьи 24–27 о переоценке и приостановлении решений не применяются в случае решений, связанных с обязательной информацией.».

9. Часть (2) статьи 34 признать утратившей силу.

10. В частях (4) и (7) статьи 37 слово «уведомления» заменить словом «декларации».

11. Подпункт c) пункта 3) части (1) статьи 42 изложить в следующей редакции:

«с) профессиональное объединение или экономический оператор, признанный Таможенной службой.».

12. В части (8) статьи 98:

в подпункте b) пункта 2) после слов «в случае» дополнить словами «воздушных судов и»;

дополнить пунктами 3) и 4) следующего содержания:

«3) перевозка товаров воздушным транспортом при использовании режима транзита на основе электронного транспортного документа в качестве транзитной декларации на воздушную перевозку;

4) перевозка грузов по Дунаю или по его водным путям.».

13. Дополнить статьей 98¹ следующего содержания:

«**Статья 98¹. Виды гарантий**

Предоставленная гарантия может быть следующих видов:

1) изолированная гарантия, распространяющаяся на одну операцию, декларацию или одну таможенную процедуру;

2) глобальная гарантия, охватывающая две и более операций, деклараций или таможенных режимов.».

14. В части (3) статьи 102 слово «требуется» заменить словами «может требовать».

15. В части (10) статьи 118 слово «процентов» заменить текстом «увеличение просрочки (штрафа)».

16. Часть (7) статьи 119 изложить в следующей редакции:

«(7) Если подразделение Таможенной службы считает, что возмещение или освобождение должно быть предоставлено на основании статьи 122 или 123 на сумму прав на импорт или экспорт, равную или превышающую 500000 леев, дело направляется в Центральный аппарат для принятия решения.».

17. В наименование главы I Раздела IV слово «УВЕДОМЛЕНИЕ» заменить словом «ДЕКЛАРАЦИЯ».

18. По всему тексту статьи 140 слово «уведомление» в любой грамматической форме заменить словом «декларация» в соответствующей грамматической форме.

19. В части (3) статьи 141¹ слова «товарная позиция» заменить словами «Код Комбинированной номенклатуры», а текст «частей и принадлежностей бывших в употреблении к автотранспортным средствам, компонентов тормозных и рулевых систем из товарных позиций установленные Таможенной службой» заменить текстом «тормозов и гидроусилителей и их частей, бывших в употреблении (код Комбинированной номенклатуры 8708 30 и 8505 20 000), рулевых колес, колонок и рулевых коробок и их частей, б/у (Комбинированная номенклатура код 8708 94) для автомобилей из тарифных позиций 8701-8705».

20. В статье 145:

в части (4) слово «уведомление» заменить словом «декларация»;

в части (5) слово «уведомление» заменить словом «декларация».

21. В пунктах а) и б) части (4) статьи 149 слово «уведомление» заменить словом «декларация».

22. В части (4) статьи 160:

после слов «Агентство государственных услуг» дополнить текстом «, за исключением транспортных средств, полученных в результате сделки купли-продажи Таможенной службой в результате конфискации, изъятых или оставленных в пользу государства»;

второе предложение исключить.

23. В пункте а) части (5) статьи 179 слово «уведомления» заменить словом «декларации».

24. В части (3) статьи 183 слова «тарифные позиции» заменить словами «Код Комбинированной номенклатуры».

25. В части (4) статьи 186 слова «тарифные позиции» заменить словом «Код Комбинированной номенклатуры».

26. В части 3 статьи 198 текст «тарифные позиции 220300-2208 комбинированной номенклатуры товаров» заменить текстом «коды 220300-2208 комбинированной номенклатуры товаров».

27. В пункте а) статьи 200 слова «Министерство иностранных дел и европейской интеграции» заменить словами «Министерство иностранных дел».

28. В части (2) статьи 201 слова «Министерство иностранных дел и европейской интеграции» заменить словами «Министерство иностранных дел».

29. В пункте с) части (1) статьи 251 слова «Министерство иностранных дел и европейской интеграции» заменить словами «Министерство иностранных дел».

30. В статье 277²⁵:

пункт 1) изложить в следующей редакции:

«1) ввоз банкнот тарифной позиции 490700300 и металлических монет Кода Комбинированной номенклатуры 7118 (в том числе юбилейных и памятных банкнот и монет) в национальной валюте, банкнот тарифной позиции 490700300 и металлических монет Кода Комбинированной номенклатуры 7118 в иностранной валюте (в том числе для нумизматических целей) и другие операции, связанные с обращением национальной и иностранной валюты (в том числе операции, связанные с их использованием в нумизматических целях), а также импорт товаров из кода Комбинированной номенклатуры 7108 Национальным банком Молдовы и другие поставки в/через Национальный банк Молдовы с этими товарами;»;

в части 12) и пункте b) части 13) слова «тарифная позиция» в любой грамматической форме заменить словами «Код комбинированной номенклатуры» в соответствующей грамматической форме;

часть 14) изложить в следующей редакции:

«14) производство книг и периодических изданий (за исключением рекламного и эротического характера) по кодам Комбинированной номенклатуры 4901, 4902, 490300000, 490400000 и 4905, производство

электронных и (или) аудиокниг и электронных и (или) аудио периодических изданий (за исключением рекламно-эротического характера).».

31. Пункт с) части (1) статьи 293 дополнить текстом «который может появиться в отношении товаров, помещенных под режим транзита.».

32. В статье 295:

слова «внешний» и «внутренний» исключить;

в части (1) слова «и нефти» заменить словами «, нефти и питьевой воды».

33. Статью 318¹ дополнить частью (3¹) следующего содержания:

«(3¹) В течение всего срока действия режима временного ввоза транспортные средства, используемые в личных целях, не могут использоваться на таможенной территории лицами, не являющимися держателями режима, за исключением случаев, предусмотренных законодательством».

34. Статью 319 дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) В отступление от положений часть (4) Таможенная служба продлевает срок нахождения под таможенным режимом временного ввоза товаров и транспортных средств, находящихся во владении дипломатических представительств, консульских учреждений и международных организаций. на запрошенный ими период.».

35. Часть 3) статьи 319¹ дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) в случае предоставления физическим лицам, не учрежденным на таможенной территории, иного режима пребывания на территории Республики Молдова, подтверждающие документы представляются таможенному органу в целях продления срока установления автотранспортные средства, заявленные иным действием, с внесением соответствующих сведений в Государственный реестр транспортных средств. Продление срока временного ввоза осуществляется на основании стандартной таможенной декларации или иной процедуры, установленной Таможенной службой, и без обязательства предоставления гарантии.».

36. В пункте b) часть (5) статьи 333 слово «уведомление» заменить словом «декларация».

37. В названии главы III раздела VIII слово «УВЕДОМЛЕНИЕ» заменить словом «ДЕКЛАРАЦИЯ».

38. По всему тексту статьи 336 слово «уведомление» в любой грамматической форме заменить словом «декларация» в соответствующей грамматической форме.

39. По всему тексту статьи 337 слово «уведомление» в любой грамматической форме заменить словом «декларация» в соответствующей грамматической форме.

40. В статье 345 слово «уведомление» заменить словом «декларация».

41. В части (8) статьи 352 цифры «20» заменить цифрами «30».

42. В пункте е) части (4) статьи 355 цифры «20» заменить цифрами «30».

43. Статью 357 дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Порядок проведения личного досмотра лиц, пересекающих таможенную границу Республики Молдова или находящихся в транзитной зоне в международном аэропорту/порту, устанавливается Таможенной службой.».

44. В заглавии главы III раздела IX слова «контроль лиц» заменить словами «контроль путешественников».

45. В статье 381 слова «сводное уведомление» заменить словами «сводная декларация».

46. Статью 384 дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) Если правонарушение, предусмотренное частью (2), было обнаружено в результате последующего контроля и если во время таможенного оформления товары подвергались тотальному физическому контролю и было предоставлено таможенное оформление, лицо подлежит штрафу в размере от 2% до 4% от уменьшенной суммы ввозной пошлины.».

47. Статью 385 изложить в следующей редакции:

«Статья 385. Неисполнение обязательств и требований, предусмотренных договорами, регулирующими преференциальное происхождение товаров

Представление недостоверных сведений в документах, подтверждающих преференциальное происхождение экспортируемых товаров, несоблюдение требований по хранению документов, подтверждающих преференциальное происхождение товаров, либо несоблюдение иных обязательств и требований, предусмотренных соглашениями, регулирующими преференциальное происхождение товаров. товаров и в соответствующем законодательстве, реализующем эти соглашения, влекут наложение штрафа в размере от 2000 до 15000 леев.».

48. Статью 425¹ дополнить частями (4) и (5) следующего содержания:

«(4) Товары, подлежащие продаже, выставляются на продажу Таможенной службой с использованием в зависимости от обстоятельств следующих способов реализации:

- a) путем прямых переговоров с правонарушителем;
- b) непосредственно Таможенной службой;
- c) через комиссионную торговлю;
- d) на конкурсной основе.

(5) Порядок реализации товаров непосредственно Таможенной службой, а также через комиссионную торговлю устанавливается Правительством.».

49. В части (5) статьи 425⁶ текст «в Официальном мониторе Республики Молдова, а также» исключить.

50. В части (1) статьи 426:

в пункте а) цифры «49» исключить;

в пункте с) текст «статей 140» заменить текстом «статей 49, 140».

51. Дополнить статьей 426¹ следующего содержания:

«Статья 426¹. План мероприятий по приоритетным техническим требованиям и потребностям, связанным с информационными системами, необходимыми для реализации положений настоящего Кодекса

(1) В процессе подключения и развития информационных систем в соответствии с новыми правилами Таможенная служба разработает план действий в этом отношении.

(2) План действий, упомянутый в части (1), имеет следующие приоритеты:

(а) гармонизированный обмен информацией на основе международной признанных моделей данных и форматов сообщений;

(б) перепроектирование таможенных органов, а также связанных с ними процессов с целью повышения их эффективности, действенности и единообразного применения.

(3) План действий, упомянутый в части (1), периодически обновляется.».

52. В статье 427:

в части (3) текст «Продолжение осуществления таможенных режимов (таможенный склад, временный ввоз, переработка на таможенной территории, переработка вне таможенной территории) происходит в соответствии с правовыми положениями, действующими на 31 декабря 2023 года, в течение одного года с момента вступления в силу настоящего кодекса. В этот период Таможенная служба должна пересмотреть условия, лежащие в основе осуществления определенного таможенного режима, и в случае их несоответствия незамедлительно отозвать соответствующие разрешения/соглашения по истечении срока, указанного в настоящей части. Разрешения с ограниченным сроком действия, предоставленные на основании Таможенного кодекса № 1149/2000, действительные на 1 января 2024 года, остаются действительными до 31 декабря 2024 года или до истечения срока действия, указанного в разрешении, если этот срок истекает до 31 декабря 2024 года.» заменить текстом «Продолжение осуществления таможенных режимов (таможенный склад, временный ввоз, переработка на таможенной территории, переработка вне таможенной территории) происходит в соответствии с правовыми положениями, действующими на 31 декабря 2023 года, в течение трехлетнего периода с момента вступления в силу настоящего кодекса. В этот период Таможенная служба должна пересмотреть условия, лежащие в основе осуществления определенного таможенного режима, и в случае их несоответствия незамедлительно отозвать соответствующие разрешения / соглашения по истечении срока, указанного в настоящей части. Разрешения с ограниченным сроком

действия, предоставленные на основании Таможенного кодекса Республики Молдова № 1149/2000, действительные на 1 января 2024 года, остаются действительными до 31 декабря 2026 года или до истечения срока действия, указанного в разрешении, если этот срок истекает до 31 декабря 2026 года, по истечении срока действия этих разрешений в соответствующем периоде, продление срока не будет предоставляться, но будут выданы новые разрешения на основании Таможенного кодекса № 95/2021. Срок действия гарантии, принятой Таможенной службой, до 1 января 2024 года на товары, подпадающие под таможенные режимы таможенного склада или временного ввоза, которые осуществляются, может быть продлен согласно поправке гаранта до 31 декабря 2026 года, без обязательства обладания разрешением на предоставление комплексной гарантии. Также, гарантия может быть предоставлена путем поручительства гаранта или средства, внесенные на казначейский счет гарантий, в соответствии с положениями Таможенного кодекса Республики Молдова № 95/2021.».

в части (19) текст «подпунктом b)» заменить текстом «в подпунктах а) и b)», а второе предложение изложить в следующей редакции: «Помещение под режим временного ввоза транспортных средств, предусмотренных настоящей частью, лицами, обосновавшимися на таможенной территории, осуществляется путем устного заявления или иного действия о транспортном средстве, без наличия разрешения и с освобождением от предоставления гарантии. Для транспортных средств, не зарегистрированных в Республике Молдова, которые были ввезены на таможенную территорию Республики Молдова путем декларирования действием до вступления в силу настоящего Кодекса, срок декларирования в 180 дней начинает исчисляться с даты вступления в силу настоящего Кодекса. Транспортные средства, зарегистрированные в Украине, могут оставаться под таможенным режимом временного ввоза на срок более 180 дней, только во время войны в Украине, при условии получения гражданами Украины статуса согласно Закону № 270/2008 об убежище в Республике Молдова, а в течение 3 месяцев после окончания войны транспортные средства подлежат помещению под другой таможенный режим или реэкспорту.»;

в части (20) слова «действующим на» заменить словами «действующим с»;

дополнить частями (21) и (22) следующего содержания:

«(21) В порядке отступления от пункта с) части (5) статьи 279, на срок до 31 декабря 2026 года, не требуется никаких гарантий для оборудование, орудия и специальных инструментов, предоставленные в распоряжение лицу, обосновавшимися на таможенной территории Республики Молдова, для использования в процессе переработки на таможенной территории товаров при условии, что эти товары остаются в собственности иностранного лица

при условии, что эти товары остаются в собственности иностранного лица в течение всего срока действия таможенного режима временного ввоза.

(22) До 31 декабря 2026 года гарантия не требуется в отношении товаров, ввозимых под таможенный режим временного ввоза, предназначенных для:

- проекты технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в соответствии с международными соглашениями, стороной которых является Республика Молдова и заключенных государственных контрактов;

- проекты инвестиционной помощи, финансируемых за счет предоставленных Правительству грантов, а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета.

Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, перечень государственных контрактов, перечень проектов технической помощи, перечень грантов, предоставляемых Правительству и учреждениям, финансируемым из бюджета, устанавливаются Правительством.».

53. В первой колонке приложений № 1 – 4 слова «Товарная позиция» заменить словами «Код Комбинированной номенклатуры».

54. В приложении № 4 товарную позицию «4802 57 00» заменить товарной позицией «4802 57 000» и товарную позицию «6602 00 00» заменить товарной позицией «6602 00 000».

Ст. XII. – Пункт а) части (1) статьи 2 Закона № 248/2022 о предоставлении освобождения от уплаты ввозных платежей гражданам Республики Молдова, возвращающимся на местожительство в Республику Молдова, и внесении изменений в Кодекс о правонарушениях № 218/2008 (Официальный монитор Республики Молдова, 2022 г., № 257–263 ст. 528), с последующими изменениями, изложить в следующей редакции:

«а) срок эксплуатации транспортного средства не превышает 9 лет с момента подачи заявления. Срок эксплуатации исчисляется в соответствии со статьи 160 Таможенного кодекса Республики Молдова № 95/2021.».

Ст. XIII. – Закон № 69/2023 о реализации положений Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (Официальный монитор Республики Молдова, 2023 г., № 126, ст. 199) внести следующие изменения:

1. Статью 2 дополнить понятием «идентификационный налоговый номер» следующего содержания:

«идентификационный налоговый номер – уникальная комбинация букв или цифр, присвоенная юрисдикцией физическому или юридическому лицу и используемая для идентификации физического или юридического

лица с целью применения налогового законодательства этой юрисдикции или, при его отсутствии, его функциональный эквивалент»;

2. В статье 3:

в пункте 1) слова «фискальный код в определении Налогового кодекса (далее – *ФК*)» и слова «*ФК*» заменить словами «идентификационный налоговый номер» в соответствующей грамматической форме;

в пункте 3) слово «*ФК*» заменить словами «Фискальный код»;

в пункте 4) слова «на момент закрытия счета» заменить словами «закрытия счета»;

3. Статья 6 дополнить пунктом г) следующего содержания:

«г) информировать Государственную налоговую службу о возникновении/исчезновении обязательств по отчетности информации согласно настоящему закону в срок не более 30 дней со дня выполнения условий.»

4. В статье 8:

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Представление ложных сведений в декларации об ответственности, поданной в соответствии с настоящим законом или в соответствии с правилами, установленными Приказом Министерства финансов, влечет наложение наказания в виде штрафа в размере от 3000 до 5000 леев.»

дополнить частями (7) и (8) следующего содержания:

«(7) Необеспечение сохранности в течение срока, установленного настоящим законом, данных о принятых мерах или любой информации, хранящейся и/или полученной в целях соблюдения настоящего закона и правил, установленных Приказом министра финансов № 102/2023, влечет наложение наказания в виде штрафа в размере от 3000 до 5000 леев.

(8) Несообщение, несвоевременное или ошибочное представление Государственной налоговой службы о возникновении/исчезновении обязанности по предоставлению информации согласно настоящему закону и правилам, установленным Приказом министра финансов № 102/2023, влечет наложение наказания в виде штрафа в размере от 4000 до 6000 леев.»

Ст. XIV. – (1) В отступление от положений части (2) статьи 56 Закона № 100/2017 о нормативных актах настоящий закон вступает в силу с 1 января 2025 года, за исключением:

- пункта 6 статьи II в части, касающейся дополнения пунктом z²¹) статьи 20, пункта 32, пункта 61, пункта 81 в части, касающейся признания утратившей силу части (2), статей VI, VII, VIII, пунктов 3, 4, 7, 47–52 статьи XI, статьи XII и статьи XIII, которые вступают в силу со дня опубликования закона в Официальном мониторе Республики Молдова;

- пункта 35 статьи XI, который вступает в силу с 1 июля 2024 года.

(2) Санкции, предусмотренные частью (8) и частью (11) статьи 260, применяются для налоговых периодов начиная с 2028 года в рамках налоговых проверок, начатых Государственной налоговой службой.

(3) Правительству в течение пяти месяцев со дня опубликования настоящего закона привести свои нормативные акты в соответствие с ним.