

45

45

Tabul comparativ al reglementărilor în vigoare și modificărilor propuse
prin Proiectul de lege pentru modificarea unor acte normative

Reglementările în vigoare	Modificarea propusă prin proiect	Textul modificat
<p>Articolul 21. Reguli speciale referitoare la venit</p> <p>(1) Venitul obținut sub formă nemonetară se evaluează de către fiecare subiect al impunerii și constituie valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor analoge pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară. În cazul în care a fost obținut venit sub formă nemonetară, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetară nu poate fi mai mic decât prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă.</p> <p>(2) În cazul anuităților, partea oricărei anuități care este inclusă în venitul anual se deduce la calcularea venitului impozabil. Deducerea este egală cu suma vărsată de contribuabil în fondul de pensii facultativ și nededusă din venitul brut conform art.66 alin.(2), precum și cu suma primelor de asigurare achitate de către contribuabil persoană fizică conform contractelor de asigurare și împărțită la numărul de ani presupuși pentru efectuarea plăților (din momentul în care a început plata anuităților).</p> <p>(3) În cazul efectuării operațiunilor în valută străină:</p> <p>1) La calcularea venitului impozabil, venitul brut și alte încasări, precum și cheltuielile suportate în valută străină se recalculează în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data tranzacției.</p> <p>2) Orice datorie aflată la contribuabilului, cât și fața de contribuabil, a cărei sumă este exprimată în valută străină, cu excepția avansurilor acordate/primate pentru procurări/livrări de active și servicii, se recalculează la cursul oficial al leului moldovenesc valabil pentru ultima zi a perioadei fiscale.</p> <p>2¹) Dacă operațiunea se efectuează în valuta străină față de care Banca Națională a Moldovei nu cotează leul moldovenesc, atunci conversiunea are loc în două etape. Inițial, valuta străină este recalculată în altă valută străină față de care Banca Națională a Moldovei cotează leul moldovenesc. Pentru aceasta se folosește metoda directă de corelație între</p>	<p>Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163/1997</p> <p>1.1.a articolul 21 alineatul (2), cuvintele „nestatal calificat” se substituie cu cuvântul „facultativ”.</p>	<p>Articolul 21. Reguli speciale referitoare la venit</p> <p>(1) Venitul obținut sub formă nemonetară se evaluează de către fiecare subiect al impunerii și constituie valoarea medie a prețului de livrare a mărfurilor și/sau de prestare a serviciilor analoge pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară. În cazul în care, pe luna precedentă lunii în care a fost obținut venit sub formă nemonetară, nu au fost efectuate livrări de mărfuri și/sau prestări de servicii, venitul obținut sub formă nemonetară nu poate fi mai mic decât prețul de cost al mărfurilor livrate și/sau al serviciilor prestate în luna curentă.</p> <p>(2) În cazul anuităților, partea oricărei anuități care este inclusă în venitul anual se deduce la calcularea venitului impozabil. Deducerea este egală cu suma vărsată de contribuabil în fondul de pensii nestatal calificat și nededusă din venitul brut conform art.66 alin.(2), precum și cu suma primelor de asigurare achitate de către contribuabil persoană fizică conform contractelor de asigurare și împărțită la numărul de ani presupuși pentru efectuarea plăților (din momentul în care a început plata anuităților).</p> <p>(3) În cazul efectuării operațiunilor în valută străină:</p> <p>1) La calcularea venitului impozabil, venitul brut și alte încasări, precum și cheltuielile suportate în valută străină se recalculează în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data tranzacției.</p> <p>2) Orice datorie aflată la contribuabilului, cât și fața de contribuabil, a cărei sumă este exprimată în valută străină, cu excepția avansurilor acordate/primate pentru procurări/livrări de active și servicii, se recalculează la cursul oficial al leului moldovenesc valabil pentru ultima zi a perioadei fiscale.</p> <p>2¹) Dacă operațiunea se efectuează în valuta străină față de care Banca Națională a Moldovei nu cotează leul</p>

<p>moldovenesc, atunci conversiunea are loc în două etape. Inițial, valuta străină este recalculată în altă valută străină față de care Banca Națională a Moldovei cotează leul moldovenesc. Pentru aceasta se folosește metoda directă de corelație între cursurile respectivei valute străine. Suma obținută astfel în altă valută străină este recalculată în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc.</p> <p>3) Orice venit sau pierdere de pe urma recalculării datoriei conform pct.2) se consideră venit obținut sau pierdere suportată în ultima zi a perioadei fiscale.</p> <p>3¹) Data tranzacției este considerată data reflectată în extrasul de cont al băncii și/sau al societății de plată, iar în alte cazuri – data menționată în documentele primare, conform metodei de evidență financiară bazate pe prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate și IFRS.</p> <p>3²) Dacă în perioada care s-a scurs de la data efectuării tranzacției și până la data achitării pentru datoria creată cursul oficial al leului moldovenesc s-a modificat, atunci apare diferența de curs valutar. Dacă achitarea sumei are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, atunci diferența de curs valutar dintre suma reflectată inițial în contabilitate și suma achitată efectiv reprezintă venitul sau pierderea anului fiscal curent.</p> <p>3³) În cazul în care achitarea pentru datoria creată nu are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, aceasta este reevaluată de către contribuabil la cursul oficial al leului moldovenesc în ultima zi a anului fiscal pentru care se prezintă declarația fiscală, iar diferența de curs valutar apărută este considerată drept venit sau pierdere a aceluiași an fiscal. Indiferent de eventualele fluctuații ale cursului oficial al leului moldovenesc pe viitor, pentru reflectarea situației financiare a contribuabilului la data întocmirii bilanțului, conturile în valută străină se reflectă în sume echivalente în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc față de valuta străină, valabil în ziua respectivă. Diferența dintre suma indicată în contabilitate și suma în care a fost reflectată în contabilitate tranzacția pe parcursul perioadei sau în anul precedent este considerată drept venit sau pierdere.</p>		<p>cursurile respectivei valute străine. Suma obținută astfel în altă valută străină este recalculată în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc.</p> <p>3) Orice venit sau pierdere de pe urma recalculării datoriei conform pct.2) se consideră venit obținut sau pierdere suportată în ultima zi a perioadei fiscale.</p> <p>3¹) Data tranzacției este considerată data reflectată în extrasul de cont al băncii și/sau al societății de plată, iar în alte cazuri – data menționată în documentele primare, conform metodei de evidență financiară bazate pe prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate și IFRS.</p> <p>3²) Dacă în perioada care s-a scurs de la data efectuării tranzacției și până la data achitării pentru datoria creată cursul oficial al leului moldovenesc s-a modificat, atunci apare diferența de curs valutar. Dacă achitarea sumei are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, atunci diferența de curs valutar dintre suma reflectată inițial în contabilitate și suma achitată efectiv reprezintă venitul sau pierderea anului fiscal curent.</p> <p>3³) În cazul în care achitarea pentru datoria creată nu are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, aceasta este reevaluată de către contribuabil la cursul oficial al leului moldovenesc în ultima zi a anului fiscal pentru care se prezintă declarația fiscală, iar diferența de curs valutar apărută este considerată drept venit sau pierdere a aceluiași an fiscal. Indiferent de eventualele fluctuații ale cursului oficial al leului moldovenesc pe viitor, pentru reflectarea situației financiare a contribuabilului la data întocmirii bilanțului, conturile în valută străină se reflectă în sume echivalente în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc față de valuta străină, valabil în ziua respectivă. Diferența dintre suma indicată în contabilitate și suma în care a fost reflectată în contabilitate tranzacția pe parcursul perioadei sau în anul precedent este considerată drept venit sau pierdere.</p> <p>4) Operațiunile în care intervin obligații de plată în valută străină se referă la:</p> <p>a) cheltuielile care urmează să fie efectuate sau venitul care urmează să fie obținut în urma calculelor;</p> <p>b) contractele futures, opțiunile și alte operațiuni financiare similare.</p> <p>(4) Persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei</p>
--	--	--

<p>4) Operațiunile în care intervin obligații de plată în valută străină se referă la:</p> <p>a) cheltuielile care urmează să fie efectuate sau venitul care urmează să fie obținut în urma calculelor;</p> <p>b) contractele futures, opțiunile și alte operațiuni financiare similare.</p> <p>(4) Persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate, în partea în care suma totală depășește venitul pe parcursul perioadei fiscale în care a fost făcută donația. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanei care se extind asupra persoanelor care fac donații persoanei care au calitatea de rudă, afin de gradul I, precum și calitatea de soț/soție.</p> <p>(5) Agentul economic care face o donație sub formă de bunuri de bunuri se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării.</p> <p>(6) Veniturile contribuabililor care desfășoară activitate de întreprinzător obținute din tranzacțiile economice cu fondatorii sau alte persoane interdependente efectuate la preț mai mic decât prețul de piață se ajustează în scopuri fiscale la prețul de piață.</p>		<p>mijloacelor bănești donate, în partea în care suma totală depășește venitul pe parcursul perioadei fiscale în care a fost făcută donația. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă, afin de gradul I, precum și calitatea de soț/soție.</p> <p>(5) Agentul economic care face o donație sub formă de bunuri se consideră că a vândut bunul donat la un preț ce reprezintă mărimea maximă dintre valoarea neamortizată în scopuri fiscale și valoarea de piață la momentul donării.</p> <p>(6) Veniturile contribuabililor care desfășoară activitate de întreprinzător obținute din tranzacțiile economice cu fondatorii sau alte persoane interdependente efectuate la preț mai mic decât prețul de piață se ajustează în scopuri fiscale la prețul de piață.</p>
<p>Capitolul 10 IMPOZITAREA FONDURILOR NESTATALE DE PENSII</p> <p>Articolul 64. Fondurile nestatale de pensii Se consideră fonduri nestatale de pensii fondurile care sunt create și care activează în baza Legii nr.198/2020 privind fondurile de pensii facultative.</p> <p>Articolul 66. Deducerea vărsămintelor (1) Suma vărsată de către angajator în numele unei persoane fizice pe parcursul perioadei fiscale în fondul nestatal de pensii în scopul acumulării se deduce din venitul brut.</p>	<p>2. La Titlul II Capitolul 10, denumirea va avea următorul cuprins: „IMPOZITAREA FONDURILOR DE PENSII FACULTATIVE”.</p> <p>3. Articolul 64 va avea următorul cuprins: „Articolul 64. Fondurile de pensii facultative Se consideră fonduri de pensii facultative fondurile care sunt create și care activează în baza Legii nr.198/2020 privind fondurile de pensii facultative.”.</p> <p>4. La articolul 66 alineatul (1) și alineatul (2), cuvintele „fondul nestatal de pensii” se substituie cu cuvintele „fondurile de pensii facultative”.</p>	<p>Capitolul 10 IMPOZITAREA FONDURILOR DE PENSII FACULTATIVE</p> <p>Articolul 64. Fondurile de pensii facultative Se consideră fonduri de pensii facultative fondurile care sunt create și care activează în baza Legii nr.198/2020 privind fondurile de pensii facultative.”.</p> <p>Articolul 66. Deducerea vărsămintelor (1) Suma vărsată de către angajator în numele unei persoane fizice pe parcursul perioadei fiscale în fondurile de pensii facultative în scopul acumulării se deduce din venitul brut. (2) Persoanei fizice i se permite deducerea din venitul său brut a unei sume egale cu vărsămîntul făcut în fondurile de pensii facultative.</p>

<p>(2) Persoanei fizice i se permite deducerea din venitul său brut a unei sume egale cu vârsămîntul făcut în fondul nestatal de pensii.</p> <p>Articolul 68. Impozitarea venitului fondului nestatal de pensii Venitul fondului nestatal de pensii nu este supus impozitării, însă orice plăți efectuate din acest fond se includ în venitul brut al beneficiarului.</p> <p>Articolul 69. Fondul nestatal calificat de pensii instituit în străinătate (1) Fondul nestatal calificat de pensii instituit în străinătate este definit de Comisia Națională a Prefei Financiare ca un fond nestatal calificat de pensii creat în conformitate cu legislația statului străin. (2) Vârsămintele făcute de angajator în numele lucrătorului sau de lucrătorul însuși în fondul nestatal calificat de pensii instituit în străinătate se deduc din venitul lui brut, în limitele stabilite la art.67 alin.(1). (3) Vârsămintele în fondul nestatal calificat de pensii instituit în străinătate făcute de un lucrător cetățean al Republicii Moldova sau de un lucrător cetățean al unui stat străin, a cărui durată a activității de muncă în Republica Moldova se presupune că nu va depăși 5 ani, se deduc din venitul lui brut, în limita de 15% din venitul câștigat de lucrătorul respectiv în anul fiscal.</p>	<p>5. La articolul 68, în denumire și în text, cuvintele „fondului nestatal de pensii” se substituie cu cuvintele „fondului de pensii facultative”.</p> <p>6. La articolul 69: alineatul (1) se abrogă; în denumire și la alineatele (2) și (3), cuvintele „nestatal calificat de pensii” se substituie cu cuvintele „de pensii facultative”.</p>	<p>Articolul 68. Impozitarea venitului fondului de pensii facultative Venitul fondului de pensii facultative nu este supus impozitării, însă orice plăți efectuate din acest fond se includ în venitul brut al beneficiarului.</p> <p>Articolul 69. Fondul de pensii facultative instituit în străinătate <i>[alin. (1) abrogat]</i> (2) Vârsămintele făcute de angajator în numele lucrătorului sau de lucrătorul însuși în fondul de pensii facultative instituit în străinătate se deduc din venitul lui brut, în limitele stabilite la art.67 alin.(1). (3) Vârsămintele în fondul de pensii facultative instituit în străinătate făcute de un lucrător cetățean al Republicii Moldova sau de un lucrător cetățean al unui stat străin, a cărui durată a activității de muncă în Republica Moldova se presupune că nu va depăși 5 ani, se deduc din venitul lui brut, în limita de 15% din venitul câștigat de lucrătorul respectiv în anul fiscal.</p>
<p>Articolul 71. Veniturile nerezidenților obținute din Republica Moldova (1) Venituri ale nerezidenților obținute din Republica Moldova, indiferent dacă sunt primite în Republica Moldova sau în străinătate, se consideră: a) veniturile din comercializarea mărfurilor; b) veniturile din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unei reprezentanțe permanente în Republica Moldova, indiferent de locul prestării acestora; b¹) alte venituri din servicii prestate pe teritoriul Republicii Moldova care nu sunt prevăzute în prezentul articol;</p>	<p>7. La articolul 71 alineatul (1), litera p) va avea următorul cuprins: „p) plățile efectuate de fondurile de pensii facultative rezidente;”.</p>	<p>Articolul 71. Veniturile nerezidenților obținute din Republica Moldova (1) Venituri ale nerezidenților obținute din Republica Moldova, indiferent dacă sunt primite în Republica Moldova sau în străinătate, se consideră: a) veniturile din comercializarea mărfurilor; b) veniturile din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unei reprezentanțe permanente în Republica Moldova, indiferent de locul prestării acestora; b¹) alte venituri din servicii prestate pe teritoriul Republicii Moldova care nu sunt prevăzute în prezentul articol;</p>

<p>c) veniturile, sub formă de creștere de capital, obținute de către persoanele fizice nerezidente care nu desfășoară activitate de întreprinzător pe teritoriul Republicii Moldova, determinate conform art.40 alin.(7), aferente activelor de capital specificate la art.39, aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>d) veniturile obținute de persoanele juridice nerezidente, sub formă de creștere de capital, determinate conform art.40 alin.(1)-(4), din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a activelor de capital specificate la art.39, aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>e) dividendele, inclusiv cele sub formă de acțiuni sau titluri de proprietate plătite de un rezident;</p> <p>f) dobânzile plătite de un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea dobânzi sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>g) veniturile din cesiunea drepturilor de creață de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>h) veniturile din amenzi și penalități pentru neexecutarea sau executarea inadecvată a obligațiilor contractuale, inclusiv în baza contractelor de executare a lucrărilor (prestare a serviciilor) și/sau conform contractelor de comerț extern de livrare a mărfurilor plătite de un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>j) royalty (redevențele) obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă aceste royalty sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>k) veniturile din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea, sublocațiunea, suprafeția sau din uzufructul proprietății aflate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>k¹) veniturile din operațiunile de leasing, închirierea, locațiunea, sublocațiunea sau din uzufructul navelor maritime, al aeronavelor și/sau al mijloacelor de transport feroviar ori rutier, inclusiv al celor exploatate în trafic internațional, precum și al proprietăților mobiliare ce țin de exploatarea acestora;</p> <p>l) veniturile din primele pe baza contractelor de asigurare și reasigurare colectate de la un rezident al Republicii Moldova sau</p>	<p>c) veniturile, sub formă de creștere de capital, obținute de către persoanele fizice nerezidente care nu desfășoară activitate de întreprinzător pe teritoriul Republicii Moldova, determinate conform art.40 alin.(7), aferente activelor de capital specificate la art.39, aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>d) veniturile obținute de persoanele juridice nerezidente, sub formă de creștere de capital, determinate conform art.40 alin.(1)-(4), din vânzare, schimb sau din altă formă de înstrăinare a activelor de capital specificate la art.39, aflate, înregistrate, emise pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>e) dividendele, inclusiv cele sub formă de acțiuni sau titluri de proprietate plătite de un rezident;</p> <p>f) dobânzile plătite de un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea dobânzi sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>g) veniturile din cesiunea drepturilor de creață de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>h) veniturile din amenzi și penalități pentru neexecutarea sau executarea inadecvată a obligațiilor contractuale, inclusiv în baza contractelor de executare a lucrărilor (prestare a serviciilor) și/sau conform contractelor de comerț extern de livrare a mărfurilor plătite de un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>j) royalty (redevențele) obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă aceste royalty sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>k) veniturile din operațiunile de leasing, din darea în arendă sau în subarendă, din locațiunea, sublocațiunea, suprafeția sau din uzufructul proprietății aflate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>k¹) veniturile din operațiunile de leasing, închirierea, locațiunea, sublocațiunea sau din uzufructul navelor maritime, al aeronavelor și/sau al mijloacelor de transport feroviar ori rutier, inclusiv al celor exploatate în trafic internațional, precum și al proprietăților mobiliare ce țin de exploatarea acestora;</p> <p>l) veniturile din primele pe baza contractelor de asigurare și reasigurare colectate de la un rezident al Republicii Moldova sau</p>
---	---

<p>maritime, al aeronavelor și/sau al mijloacelor de transport feroviar ori rutier, inclusiv al celor exploatare în trafic internațional, precum și al proprietăților mobiliare ce țin de exploatarea acestora;</p> <p>l) veniturile din primele pe baza contractelor de asigurare și reasigurare colectate de la un rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>m) veniturile din prestarea serviciilor de transport, cu excepția cazurilor în care transportul se efectuează numai între puncte situate în afara teritoriului Republicii Moldova;</p> <p>n) veniturile primite de persoane fizice nerezidente din activitatea desfășurată conform contractului (acordului) de muncă sau din cea desfășurată în baza altor contracte cu caracter civil, inclusiv onorariile și/sau alte plăți primite de administrator, fondator, membru al consiliului de administrație ori membru al organelor de conducere ale unui rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente, indiferent de locul exercitării efective a acestor activități;</p> <p>o) veniturile sub formă de facilități, specificate la art.19, acordate persoanelor fizice nerezidente de un angajator rezident al Republicii Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente, indiferent de locul exercitării efective a acestor activități;</p> <p>p) anuitățile plătite de fondurile de pensii facultative rezidente;</p> <p>q) veniturile obținute de către oamenii de artă, cum ar fi artiștii de teatru, de circ, de cinema, de radio, de televiziune, muzicienii și artiștii plastici sau sportivi, indiferent de faptul în adresa cărei persoane se efectuează plățile aferente acestor venit, ca urmare a activității acestora desfășurate pe teritoriul Republicii Moldova;</p>	<p>nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>m) veniturile din prestarea serviciilor de transport, cu excepția cazurilor în care transportul se efectuează numai între puncte situate în afara teritoriului Republicii Moldova;</p> <p>n) veniturile primite de persoane fizice nerezidente din activitatea desfășurată conform contractului (acordului) de muncă sau din cea desfășurată în baza altor contracte cu caracter civil, inclusiv onorariile și/sau alte plăți primite de administrator, fondator, membru al consiliului de administrație ori membru al organelor de conducere ale unui rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente, indiferent de locul exercitării efective a acestor activități;</p> <p>o) veniturile sub formă de facilități, specificate la art.19, acordate persoanelor fizice nerezidente de un angajator rezident al Republicii Moldova sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea venituri sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>p) plățile efectuate de fondurile de pensii facultative rezidente;</p> <p>q) veniturile obținute de către oamenii de artă, cum ar fi artiștii de teatru, de circ, de cinema, de radio, de televiziune, muzicienii și artiștii plastici sau sportivi, indiferent de faptul în adresa cărei persoane se efectuează plățile aferente acestui venit, ca urmare a activității acestora desfășurate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>r) veniturile obținute din prestarea serviciilor profesionale, din activități sportive și de divertisment, precum și din alte servicii decât cele prevăzute la lit.q) prestate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>s) veniturile din premii acordate la concursuri desfășurate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>t) comisiunile din activitatea desfășurată pe teritoriul Republicii Moldova, primite de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea comisioane sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p> <p>t') câștigurile de la jocuri de noroc și de la campanii promoționale, obținute de la un rezident sau nerezident care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă acestea sunt cheltuite ale reprezentanței permanente;</p>
--	---

<p>r) veniturile obținute din prestarea serviciilor profesionale, din activități sportive și de divertisment, precum și din alte servicii decât cele prevăzute la lit.q) prestate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>s) veniturile din premiile acordate la concursuri desfășurate pe teritoriul Republicii Moldova;</p> <p>t) comisiunile din activitatea desfășurată pe teritoriul Republicii Moldova, primite de la un rezident sau nerezydent care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă asemenea comisioane sunt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</p> <p>t') câștigurile de la jocuri de noroc și de la campanii promoționale, obținute de la un rezident sau nerezydent care dispune de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, dacă acestea sunt cheltuieli ale reprezentanței permanente;</p> <p>u) veniturile obținute din plățile la lichidarea unui rezident. Venitul realizat din lichidarea unui rezident reprezintă suma excedentului plăților monetară sau nemonetară care depășește aportul (cota de participare) la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare.</p> <p>(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), veniturile nerezidenților, cu excepția celor care dispun de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, din transportul internațional aerian curselor regulate nu sînt considerate venituri obținute în Republica Moldova.</p>		<p>u) veniturile obținute din plățile la lichidarea unui rezident. Venitul realizat din lichidarea unui rezident reprezintă suma excedentului plăților la lichidare în formă monetară sau nemonetară care depășește aportul (cota de participare) la capitalul social al persoanei fizice/juridice beneficiare.</p> <p>(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), veniturile nerezidenților, cu excepția celor care dispun de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, din transportul internațional aerian obținute din efectuarea curselor regulate nu sînt considerate venituri obținute în Republica Moldova.</p>
<p>Articolul 103. Scutirea de T.V.A.</p> <p>(1) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:</p> <p>1) locuința, pămîntul, locațiunea locuinței și arenda pămîntului, dreptul de livrare și arendare a acestora, cu excepția plăților de comision aferente tranzacțiilor respective;</p> <p>2) mărfurile de la pozițiile tarifare 040229110, 190110000, precum și produsele alimentare pentru copii de la pozițiile tarifare 160210001, 200510001, 200710911, 200710991;</p> <p>3) proprietatea de stat, răsкупărată în procesul privatizării;</p>	<p>8. La articolul 103 alineatul (1) punctul 12), litera f) va avea următorul cuprins:</p> <p>„f) serviciile legate de administrarea organismelor de plasament colectiv și fondurilor de pensii facultative;”</p>	<p>Articolul 103. Scutirea de T.V.A.</p> <p>(1) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:</p> <p>1) locuința, pămîntul, locațiunea locuinței și arenda pămîntului, dreptul de livrare și arendare a acestora, cu excepția plăților de comision aferente tranzacțiilor respective;</p> <p>2) mărfurile de la pozițiile tarifare 040229110, 190110000, precum și produsele alimentare pentru copii de la pozițiile tarifare 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991;</p> <p>3) proprietatea de stat, răsкупărată în procesul privatizării;</p> <p>4) instituțiile preșcolare, sanatoriile și alte obiecte cu destinație social-culturală și de locuit, precum și drumurile, rețelele și substațiile</p>

<p>4) instituțiile preșcolare, sanatoriile și alte obiecte cu destinație social-culturală și de locuit, precum și drumurile, rețelele și substațiile electrice, rețelele de gaz, sistemele de alimentare cu apă și de canalizare, sistemele centralizate de alimentare cu energie termică, instalațiile pentru extragerea apelor subterane și alte obiecte similare transferate gratuit autorităților publice (sau, în baza deciziei lor, întreprinderilor specializate care folosesc și exploatează obiectele respective conform destinației), precum și cele transmise întreprinderilor, organizațiilor și instituțiilor de către autoritățile publice; proprietatea de stat transferată gratuit, la decizia autorităților publice, de la bilanțul unei întreprinderi de stat la bilanțul altei întreprinderi de stat sau de la bilanțul unei întreprinderi municipale la bilanțul unei întreprinderi municipale; lucrările de expertiză tehnică, de prospecțiuni, de proiectare, de construcție și de restaurare, cu atragerea mijloacelor bănești donate de către persoane fizice și juridice, la obiectele incluse în lista aprobată de Parlament;</p> <p>5) mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, pentru care se aplică taxa de stat; toate tipurile de învățământ conform Codului educației; serviciile de instruire a copiilor și adolescenților în cercuri, secții, studouri; serviciile prestate copiilor și adolescenților cu folosirea instalațiilor sportive; serviciile legate de întreținerea copiilor în instituții preșcolare; serviciile de pregătire și perfecționare a cadrelor;</p> <p>6) serviciile (acțiunile) întreprinse de către autoritățile abilitate, pentru care se aplică taxa de stat; toate tipurile de activități legate de taxe și plățile încasate de stat pentru acordare de licențe, înregistrare și eliberare de brevete, precum și taxele și plățile încasate de autoritățile administrației publice centrale și locale; serviciile în domeniul protecției obiectelor proprietății intelectuale; activitatea profesională în sectorul justiției; proprietatea intelectuală; activitatea profesională în sectorul justiției; serviciile de înregistrare în registrul bunurilor imobiliare și de eliberare a extraselor din acest registru; serviciile de înregistrare de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali și de furnizare a informației din registrele de stat respective;</p>	<p>electrice, rețelele de gaz, sistemele de alimentare cu apă și de canalizare, sistemele centralizate de alimentare cu energie termică, instalațiile pentru extragerea apelor subterane și alte obiecte similare transferate gratuit autorităților publice (sau, în baza deciziei lor, întreprinderilor specializate care folosesc și exploatează obiectele respective conform destinației), precum și cele transmise întreprinderilor, organizațiilor și instituțiilor de către autoritățile publice; proprietatea de stat transferată gratuit, la decizia autorităților publice, de la bilanțul unei întreprinderi de stat la bilanțul altei întreprinderi de stat sau de la bilanțul unei întreprinderi municipale la bilanțul altei întreprinderi municipale; lucrările de expertiză tehnică, de prospecțiuni, de proiectare, de construcție și de restaurare, cu atragerea mijloacelor bănești donate de către persoane fizice și juridice, la obiectele incluse în lista aprobată de Parlament;</p> <p>5) mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform Codului educației; serviciile de instruire a copiilor și adolescenților în cercuri, secții, studouri; serviciile prestate copiilor și adolescenților cu folosirea instalațiilor sportive; serviciile legate de întreținerea copiilor în instituții preșcolare; serviciile de pregătire și perfecționare a cadrelor;</p> <p>6) serviciile (acțiunile) întreprinse de către autoritățile abilitate, pentru care se aplică taxa de stat; toate tipurile de activități legate de taxe și plățile încasate de stat pentru acordare de licențe, înregistrare și eliberare de brevete, precum și taxele și plățile încasate de autoritățile administrației publice centrale și locale; serviciile în domeniul protecției obiectelor proprietății intelectuale; activitatea profesională în sectorul justiției; proprietatea intelectuală; activitatea profesională în sectorul justiției; serviciile de înregistrare în registrul bunurilor imobiliare și de eliberare a extraselor din acest registru; serviciile de înregistrare de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali și de furnizare a informației din registrele de stat respective;</p> <p>[Pct.7) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.281 din 16.12.2016, în vigoare 01.01.2017]</p> <p>8) proprietatea confiscată, proprietatea fără stăpîn, proprietatea trecută în posesiunea statului cu drept de succesiune, comorile;</p> <p>9) serviciile legate de îngrijirea bolnavilor și bătrînilor, precum și mărfurile, din contul organizațiilor de binefacere, destinate pregătirii pachetelor pentru bătrînii nevoiași și distribuite lor gratuit;</p>
--	---

<p>întreprinzătorilor individuali și de furnizare a informației din registrele de stat respective;</p> <p>[Pct.7) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.281 din 16.12.2016, în vigoare 01.01.2017]</p> <p>8) proprietatea confiscată, proprietatea fără stăpîn, proprietatea trecută în posesiunea statului cu drept de succesiune, comorile;</p> <p>9) serviciile legate de îngrijirea bolnavilor și bătrînilor, precum și mărfurile, din contul organizațiilor de binefacere, destinate pregătirii pachetelor pentru bătrîni nevoiași și distribuite lor gratuit;</p> <p>10) serviciile medicale, cu excepția celor cosmetice, serviciile de ambulanță medicală aeriană; materia primă medicamentoasă, materialele, medicamentele, articolele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; scaunele cu rotile (poziția tarifară 8713); articolele și aparatele ortopedice și de protezare (poziția tarifară 9021); biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) și de odihnă în stațiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; mijloacele tehnice folosite exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilității și reabilitarea persoanelor cu dizabilități;</p> <p>11) produsele de fabricație proprie ale cantinelor studentești, școlare și ale cantinelor medicale aeriană; materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; scaunele cu rotile (poziția tarifară 8713), articolele și aparatele ortopedice și de protezare (poziția tarifară 9021); biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) și de odihnă în stațiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; mijloacele tehnice folosite exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilității și reabilitarea persoanelor cu dizabilități;</p> <p>12) produsele de fabricație proprie ale cantinelor studentești, școlare și ale cantinelor medicale aeriană; materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; scaunele cu rotile (poziția tarifară 8713); articolele și aparatele ortopedice și de protezare (poziția tarifară 9021); biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) și de odihnă în stațiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; mijloacele tehnice folosite exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilității și reabilitarea persoanelor cu dizabilități;</p> <p>13) produsele de fabricație proprie ale cantinelor studentești, școlare și ale cantinelor medicale aeriană; materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; scaunele cu rotile (poziția tarifară 8713); articolele și aparatele ortopedice și de protezare (poziția tarifară 9021); biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) și de odihnă în stațiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; mijloacele tehnice folosite exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilității și reabilitarea persoanelor cu dizabilități;</p>	<p>10) serviciile medicale, cu excepția celor cosmetice, serviciile de ambulanță medicală aeriană; materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; scaunele cu rotile (poziția tarifară 8713); articolele și aparatele ortopedice și de protezare (poziția tarifară 9021); biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) și de odihnă în stațiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; mijloacele tehnice folosite exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilității și reabilitarea persoanelor cu dizabilități;</p> <p>11) produsele de fabricație proprie ale cantinelor studentești, școlare și ale cantinelor medicale aeriană; materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern; scaunele cu rotile (poziția tarifară 8713); articolele și aparatele ortopedice și de protezare (poziția tarifară 9021); biletele de tratament (inclusiv cele fără cazare) și de odihnă în stațiunile balneoclimaterice, pachetele de servicii turistice; mijloacele tehnice folosite exclusiv în scopuri legate de profilaxia dizabilității și reabilitarea persoanelor cu dizabilități;</p> <p>12) serviciile financiare:</p> <p>a) acordarea sau transmiterea creditelor, garanțiilor de credit, alte garanții ale operațiilor în numerar și de creditare, inclusiv gestionarea împrumuturilor, creditelor sau garanțiilor de credit din partea creditorilor (Operațiile de creditare, de virament, fiduciar, legate de creditare, de decontări de casă, căutarea sumelor care nu au intrat în cont, deschiderea, închiderea și reînlocuirea conturilor);</p> <p>b) operațiile legate de evidența conturilor de depozit, inclusiv a conturilor de depunere, de decontare și bugetare, transferurile de credit (plăți și/sau încasări), inclusiv prin intermediul prestatorilor serviciilor de plată, titlurile de creanță, securile și alte instrumente financiare, cu excepția veniturilor de pe vânzarea mărfurilor în cazul nerambursării creditului, din acordarea serviciilor informaționale, de consultanță și de expertiză, din procurarea și arendarea locurilor de broker la bursă, din darea în arendă, din serviciile de încasare și livrare a banilor în numerar clienților, din serviciile de primire la păstrare și transferare a valorilor de preț, a banilor în numerar, a valorilor mobiliare și a documentelor, a veniturilor de la operațiile fiduciare de gestionare a bunurilor clienților, de la lichidarea bunurilor întreprinderilor care au dat faliment, din aprovizionarea contra plată a clienților cu documentația normativă;</p> <p>c) importul de bancnote de la poziția tarifară 490700300 și monede metalice de la poziția tarifară 7118 (inclusiv de bancnote și monede</p>
---	--

<p>căutarea sumelor care nu au intrat în cont, deschiderea, închiderea și reîntocmirea conturilor);</p> <p>b) operațiile legate de evidența conturilor de depozit, inclusiv a conturilor de depunere, de decontare și bugetare, transferurile de credit (plăți și/sau încasări), inclusiv prin intermediul prestatorilor serviciilor de plată, titlurile de creanță, cecurile și alte instrumente financiare, cu excepția veniturilor de pe vânzarea mărfurilor în cazul nerambursării creditului, din acordarea serviciilor informaționale, de consultanță și de expertiză, din procurarea și arendarea locurilor de broker la bursă, din darea în arendă, din serviciile de încasare și livrare a banilor în numerar clienților, din serviciile de primire la păstrare și transferare a valorilor de preț, a banilor în numerar, a valorilor mobiliare și a documentelor, a veniturilor de la operațiile fiduciare de gestionare a bunurilor clienților, de la lichidarea bunurilor întreprinderilor care au dat faliment, din aprovizionarea contra plată a clienților cu documentația normativă;</p> <p>c) importul de bancnote de la poziția tarifară 490700300 și monede metalice de la poziția tarifară 7118 (inclusiv de bancnote și monede jubiliare și comemorative) în monedă națională, de bancnote de la poziția tarifară 490700300 și monede metalice de la poziția tarifară 7118 în valută străină (inclusiv în scopuri numismatice) și alte operațiuni legate de circulația monedei naționale și valutei străine (inclusiv operațiunile legate de folosirea acestora în scopuri numismatice), precum și importul de mărfuri de la poziția tarifară 7108 de către Banca Națională a Moldovei și alte livrări către/de către Banca Națională a Moldovei cu aceste mărfuri;</p> <p>d) operațiile legate de emiterea acțiunilor, obligațiunilor, cambiiilor și altor valori mobiliare, inclusiv operațiile comerciale și de intermediere pe piața de capital, operațiile entităților care țin evidența deținătorilor de valori mobiliare;</p> <p>e) operațiile legate de instrumentele financiare derivate, de acordurile forward, de opțiuni și de alte operații financiare;</p>	<p>jubiliare și comemorative) în monedă națională, de bancnote de la poziția tarifară 490700300 și monede metalice de la poziția tarifară 7118 în valută străină (inclusiv în scopuri numismatice) și alte operațiuni legate de circulația monedei naționale și valutei străine (inclusiv operațiunile legate de folosirea acestora în scopuri numismatice), precum și importul de mărfuri de la poziția tarifară 7108 de către Banca Națională a Moldovei și alte livrări către/de către Banca Națională a Moldovei cu aceste mărfuri;</p> <p>d) operațiile legate de emiterea acțiunilor, obligațiunilor, cambiiilor și altor valori mobiliare, inclusiv operațiile comerciale și de intermediere pe piața de capital, operațiile entităților care țin evidența deținătorilor de valori mobiliare;</p> <p>e) operațiile legate de instrumentele financiare derivate, de acordurile forward, de opțiuni și de alte operații financiare;</p> <p>f) serviciile legate de administrarea organismelor de plasament colectiv și fondurilor de pensii facultative;</p> <p>g) operațiile de asigurare și/sau de reasigurare, inclusiv serviciile de intermediere a acestora;</p> <p>13) serviciile poștale, inclusiv distribuția pensiilor, subvențiilor, indemnizațiilor;</p> <p>14) serviciile legate de jocurile de noroc prestate de către subiecții care desfășoară activitate de întreprinzător în sfera jocurilor de noroc (inclusiv cu folosirea jocurilor automate), cu excepția serviciilor a căror valoare, în totalitate sau parțial, a fost inclusă în miză sau în plata pentru intrare și a altor servicii prestate spectatorilor sau participanților; loteriile;</p> <p>15) serviciile de înhumare și incinerare a corpurilor umane sau animale și activități conexe: pregătirea cadavrelor către înhumare sau incinerare, îmbalsămarea și servicii oferite de întreprinderile de pompe funebre; închirierea încăperilor în saloanele pentru răposai; închirierea sau vânzarea locurilor de veci; întreținerea mormintelor; amenajarea și întreținerea cimitirelor; transportarea cadavrelor; ritualurile și ceremoniile efectuate de organizațiile religioase; organizarea funeraliilor și ceremoniilor de incinerare; confecționarea și/sau livrarea sicriilor, coroanelor;</p> <p>16) cazarea în cămine; serviciile comunale acordate populației; închirierea spațiului locativ, deservirea tehnică a blocurilor de locuințe, salubritatea, folosirea ascensoarelor;</p> <p>17) serviciile de transportare a pasagerilor pe teritoriul țării, precum și serviciile de comercializare a biletelor pentru transportul de pasageri pe teritoriul țării;</p>
---	---

<p>f) serviciile legate de gestionarea fondurilor investitionale și fondurilor nestatate calificate de pensii;</p> <p>g) operațiile de asigurare și/sau de reasigurare, inclusiv serviciile de intermediere a acestora;</p> <p>13) serviciile poștale, inclusiv distribuirea pensilor, subvențiilor, indemnizațiilor;</p> <p>14) serviciile legate de jocurile de noroc prestate de către subiecții care desfășoară activitate de întreprinzător în sfera jocurilor de noroc (inclusiv cu folosirea jocurilor automate), cu excepția serviciilor a căror valoare, în totalitate sau parțial, a fost inclusă în miză sau în plata pentru intrare și a altor servicii prestate spectatorilor sau participanților;</p> <p>15) serviciile de înhumare și incinerare a corpurilor umane sau animale și activități conexe: pregătirea cadavrelor către înhumare sau incinerare, îmbalsămarea și servicii oferite de întreprinderile de pompe funebre; închirierea încăperilor în saloane pentru răposași; închirierea sau vânzarea locurilor de veci; întreținerea mormintelor; amenajarea și întreținerea cimetiriilor; transportarea cadavrelor; ritualurile și ceremoniile efectuate de organizațiile religioase; organizarea funeraliilor și ceremoniilor de incinerare; confecționarea și/sau livrarea sicriilor, coroanelor;</p> <p>16) cazarea în cămine; serviciile comunale acordate populației; închirierea spațiului locativ, deservirea tehnică a blocurilor de locuințe, salubritizarea, folosirea ascensoarelor;</p> <p>17) serviciile de transportare a pasagerilor pe teritoriul țării, precum și serviciile de comercializare a билетelor pentru transportul de pasageri pe teritoriul țării;</p> <p>18) energia electrică importată și livrată către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice și energia electrică importată de operatorul rețelei de transport și de sistem, de operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, cu excepția serviciilor de transport și de distribuție a energiei electrice;</p> <p>19) serviciile ce țin de autentificarea drepturilor deținătorilor de teren;</p>	<p>18) energia electrică importată și livrată către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice și energia electrică importată de operatorul rețelei de transport și de sistem, de operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, cu excepția serviciilor de transport și de distribuție a energiei electrice;</p> <p>19) serviciile ce țin de autentificarea drepturilor deținătorilor de teren;</p> <p>20) producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic) de la pozițiile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 și 4905, producția de carte electronică și/sau audio și publicațiile periodice electronice și/sau audio (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic), precum și serviciile de editare, serviciile privind dreptul de autor și drepturile conexe utilizate în acest scop, cu excepția celor cu caracterul menționat;</p> <p>21) timbrele de acciz importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor, precum și hârțile speciale importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor destinate exportului;</p> <p>22) serviciile livrate de către cooperativele agricole de prestări servicii, înființate în conformitate cu art.87 din Legea nr.73-XV din 12 aprilie 2001 privind cooperativele de întreprinzător, membrilor acestei cooperative, cu condiția că cel puțin 75% din valoarea totală a livrărilor cooperativei constituie valoarea mărfurilor și serviciilor livrate membrilor cooperativei și valoarea mărfurilor livrate cooperativei de către membrii acesteia;</p> <p>[Pct.23) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.178 din 11.07.2012, în vigoare 01.01.2013]</p> <p>[Pct.23 l) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.48 din 26.03.2011, în vigoare 04.04.2011]</p> <p>24) autoturismele și alte autovehicule (pozițiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870340, 870350000, 870360, 870370000, 870380, 9705);</p> <p>[Pct.24) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.356 din 29.12.2022, în vigoare 01.01.2023]</p> <p>[Pct.25) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.108-XVIII din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]</p> <p>[Pct.25 l) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 01.01.2009]</p>
--	--

<p>20) producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic) de la pozițiile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 și 4905, producția de carte electronică și/sau audio și publicațiile periodice electronice și/sau audio (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic), precum și serviciile de editare, servicii utilizate în acest scop, cu excepția celor cu caracter menționat;</p> <p>21) timbrele de acciz importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor, precum și hârțile speciale importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor destinate exportului;</p> <p>22) serviciile livrate de către cooperativele agricole de prestări servicii, înființate în conformitate cu art.87 din Legea nr.73-XV din 12 aprilie 2001 privind cooperativele de întreprinzător, membrilor acestei cooperative, cu condiția că cel puțin 75% din valoarea totală a livrărilor cooperativei constituie valoarea mărfurilor și serviciilor livrate membrilor cooperativei și valoarea mărfurilor livrate cooperativei de către membrii acesteia;</p> <p>[Pet.23) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.178 din 11.07.2012, în vigoare 01.01.2013]</p> <p>[Pet.231) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.48 din 26.03.2011, în vigoare 04.04.2011]</p> <p>24) autoturismele și alte autovehicule (pozițiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870340, 870350000, 870360, 870370000, 870380, 9705);</p> <p>[Pet.24) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.356 din 29.12.2022, în vigoare 01.01.2023]</p> <p>[Pet.25) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.108-XVIII din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]</p> <p>[Pet.251) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 01.01.2009]</p> <p>26) utilajul, echipamentul și atribuțele de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și Sportiv și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Național Olimpic și Sportiv și de federațiile sportive europene și internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanță și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribuțele de gratificație;</p> <p>27) serviciile organizațiilor din sfera științei și inovării acreditate de Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare. Scutirea va fi acordată începând cu perioada fiscală în care organizația din sfera științei și inovării a fost acreditată de Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare. În cazul retragerii certificatului de acreditare, organizația va fi privată de dreptul la scutire începând cu perioada fiscală în care i se retrage certificatul de acreditare;</p> <p>27¹⁾ tractoarele agricole de la pozițiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 și părți ale acestora de la pozițiile tarifare 8432, 8436 și 8437;</p> <p>27²⁾ rachetele contra grindinei de la poziția tarifară 3604;</p> <p>27³⁾ turbinele hidraulice cu puterea maximum 1000 kW de la poziția tarifară 841011000, generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziția tarifară 850133000, și părți ale acestora de la poziția tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice;</p> <p>[Pet.28) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.47 din 27.03.2014, în vigoare 25.04.2014]</p> <p>29) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern. La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.</p> <p>Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (excepând locațiunea bunurilor imobile), afiș integral, cît și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepția cazului în care aceste</p>	<p>26) utilajul, echipamentul și atribuțele de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și Sportiv și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Internațional Olimpic, de la federațiile sportive europene și internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanță și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribuțele de gratificație;</p> <p>27) serviciile organizațiilor din sfera științei și inovării acreditate de Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare. Scutirea va fi acordată începând cu perioada fiscală în care organizația din sfera științei și inovării a fost acreditată de Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare. În cazul retragerii certificatului de acreditare, organizația va fi privată de dreptul la scutire începând cu perioada fiscală în care i se retrage certificatul de acreditare;</p> <p>27¹⁾ tractoarele agricole de la pozițiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 și părți ale acestora de la pozițiile tarifare 8432, 8436 și 8437;</p> <p>27²⁾ rachetele contra grindinei de la poziția tarifară 3604;</p> <p>27³⁾ turbinele hidraulice cu puterea maximum 1000 kW de la poziția tarifară 841011000, generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziția tarifară 850133000, și părți ale acestora de la poziția tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice;</p> <p>[Pet.28) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.47 din 27.03.2014, în vigoare 25.04.2014]</p> <p>29) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern. La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.</p> <p>Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (excepând locațiunea bunurilor imobile), afiș integral, cît și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepția cazului în care aceste</p>	<p>20) producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic) de la pozițiile tarifare 4901, 4902, 490300000, 490400000 și 4905, producția de carte electronică și/sau audio și publicațiile periodice electronice și/sau audio (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic), precum și serviciile de editare, servicii utilizate în acest scop, cu excepția celor cu caracter menționat;</p> <p>21) timbrele de acciz importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor, precum și hârțile speciale importate pentru marcarea mărfurilor supuse accizelor destinate exportului;</p> <p>22) serviciile livrate de către cooperativele agricole de prestări servicii, înființate în conformitate cu art.87 din Legea nr.73-XV din 12 aprilie 2001 privind cooperativele de întreprinzător, membrilor acestei cooperative, cu condiția că cel puțin 75% din valoarea totală a livrărilor cooperativei constituie valoarea mărfurilor și serviciilor livrate membrilor cooperativei și valoarea mărfurilor livrate cooperativei de către membrii acesteia;</p> <p>[Pet.23) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.178 din 11.07.2012, în vigoare 01.01.2013]</p> <p>[Pet.231) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.48 din 26.03.2011, în vigoare 04.04.2011]</p> <p>24) autoturismele și alte autovehicule (pozițiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870340, 870350000, 870360, 870370000, 870380, 9705);</p> <p>[Pet.24) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.356 din 29.12.2022, în vigoare 01.01.2023]</p> <p>[Pet.25) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.108-XVIII din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]</p> <p>[Pet.251) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 01.01.2009]</p> <p>26) utilajul, echipamentul și atribuțele de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și Sportiv și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Internațional Olimpic, de la federațiile sportive europene și</p>
--	--	---

<p>internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanță și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribute de grafitacție;</p> <p>27) serviciile organizațiilor din sfera științei și inovării acreditate de Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare. Scutirea va fi acordată începând cu perioada fiscală în care organizația din sfera științei și inovării a fost acreditată de Agenția Națională de Asigurare a Calității în Educație și Cercetare. În cazul retragerii certificatului de acreditare, organizația va fi privată de dreptul la scutire începând cu perioada fiscală în care i se retrage certificatul de acreditare;</p> <p>27¹) tractoarele agricole de la pozițiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 și părți ale acestora de la pozițiile tarifare 8432, 8436 și 8437;</p> <p>27²) rachetele contra grindinei de la poziția tarifară 3604;</p> <p>27³) turbinele hidraulice cu puterea maximum 1000 kW de la poziția tarifară 841011000, generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziția tarifară 850133000, și părți ale acestora de la poziția tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice;</p> <p>[Pct.28) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.47 din 27.03.2014, în vigoare 25.04.2014]</p> <p>29) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern.</p> <p>La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la</p>	<p>mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, sînt integral, cît și părțile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă, în cazul livrării de mijloace fixe, sau de la valoarea în vamă la momentul depunerii declarației vamale, în cazul importului acestora. Persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix nu are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată pentru mijlocul fix înstrăinat, și este obligată să prezinte declarația privind TVA;</p> <p>30) lucrările de construcție și montaj al parcurilor eoliene și al parcurilor fotovoltaice;</p> <p>31) utilajul și tehnica de la următoarele poziții tarifare: ex.3926 – containere din plastic pentru colectarea separată a deșeurilor; ex.841780700 – furmale și cupatoare pentru incinerarea gunoului; ex.8477 – mașini și aparate pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice; ex.8479 – utilaje pentru mărunțirea, presarea, balotarea deșeurilor menajere; ex.8704 – autovehicule pentru colectarea și transportarea deșeurilor menajere.</p> <p>Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă agenții economici care dețin autorizație pentru desfășurarea activității de colectare, prelucrare, reciclare a deșeurilor menajere și utilizează utilajul și tehnica nominalizată nemijlocit în domeniul de activitate al acestora;</p> <p>[Pet.32),33) alin.(1) art.103 abrogate prin Legea nr.356 din 29.12.2022, în vigoare 01.01.2023]</p> <p>(2) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:</p> <p>a) mărfurile introduse pe teritoriul vamal și plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal și sub destinațiile vamale de distrugere și abandon în folosul statului;</p> <p>b) mărfurile autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare. Dacă la realizarea exportului suma T.V.A. pentru marfa respectivă a fost restituită, scutirea de T.V.A. nu se acordă. Nerestituirea T.V.A. se confirmă printr-un certificat emis de Serviciul Fiscal de Stat;</p> <p>c) mărfurile plasate sub regimul vamal de admitere temporară și produsele compensatoare după perfecționarea pasivă, conform reglementărilor vamale.</p>
---	--

costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.

Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptând locațiunea bunurilor imobile), aflat integral, cât și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, aflat integral, cât și părțile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital staționar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă, în cazul livrării de mijloace fixe, sau de la valoarea în vîmă la momentul depunerii declarației vamale, în cazul importului acestora. Persoana juridică în al cărei capital staționar (social) a fost introdus mijlocul fix nu are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată pentru mijlocul fix înstrăinat, și este obligată să prezinte declarația privind TVA;

30) lucrările de construcție și montaj al parcurilor eoliene și al parcurilor fotovoltaice;

31) utilajul și tehnica de la următoarele poziții tarifare: ex.3926 – containere din plastic pentru colectarea separată a deșeurilor; ex.841780700 – furmale și cuptoare pentru incinerarea gunotului; ex.8477 – mașini și aparate pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice; ex.8479 – utilaje pentru mînușirea, presarea, balotarea deșeurilor menajere; ex.8704 – autovehicule pentru colectarea și transportarea deșeurilor menajere.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă agenții economice care dețin autorizație pentru desfășurarea activității de colectare, prelucrare, reciclare a deșeurilor menajere și utilizează utilajul și tehnica nominalizată nemijloc în domeniul de activitate al acestora;

(3) Mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă, exceptînd mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziția tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziția tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, cățri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0206), carnea și organele comestibile ale păsărilor de la poziția tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziția tarifară 0209), laptele și smîntina din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți) (poziția tarifară 0402), feculele de cartofi (poziția tarifară 1108 13 000), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decît cele de la poziția tarifară 150300 (poziția tarifară 1502) și zahărul brut (poziția tarifară ex.1701), se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere.

T.V.A. achitată pentru mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă, la care se aplică T.V.A., se restituie, în conformitate cu modul stabilit de Serviciul Vamal, într-un termen ce nu va depăși 30 de zile.

[Alin.(4) art.103 abrogat prin Legea nr.71 din 12.04.2015, în vigoare 01.05.2015]

(5) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor, serviciilor, destinate acordării de asistență în caz de calamitate naturală, de conflict armat și în alte situații excepționale, precum și importul și livrarea de mărfuri, servicii definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern.

(6) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free. Mărfurile supuse accizelor plasate în destinația magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, după comercializare, la încheierea destinației vamale, sunt plasate sub regimul vamal de import cu perceperea drepturilor de import.

[Alin.(7) art.103 abrogat prin Legea nr.288 din 15.12.2017, în vigoare 01.01.2018]

<p>[Pct.32),33) alin.(1) art.103 abrogat prin Legea nr.356 din 29.12.2022, în vigoare 01.01.2023]</p> <p>(2) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:</p> <p>a) mărfurile introduse pe teritoriul vamal și plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal și sub destinațiile vamale de distrugere și abandon în folosul statului;</p> <p>b) mărfurile autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare. Dacă la realizarea exportului suma T.V.A. pentru marfa respectivă a fost restituită, scutirea de T.V.A. nu se acordă. Neresituitarea T.V.A. se confirmă printr-un certificat emis de Serviciul Fiscal de Stat;</p> <p>c) mărfurile plasate sub regimul vamal de admitere temporară și produselor compensatoare după perfecționarea pasivă, conform reglementărilor vamale.</p> <p>(3) Mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă, exceptând mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziția tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziția tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, căfri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0206), carnea și organele comestibile ale păsărilor de la poziția tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziția tarifară 0209), laptele și smântina din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți) (poziția tarifară 0402), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decât cele de la poziția tarifară 150300 (poziția tarifară 1502) și zahărul brut (poziția tarifară ex.1701), se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere.</p> <p>T.V.A. achitată pentru mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă, la care se aplică T.V.A., se</p>	<p>(8) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere producția atelierele curative de producție (de muncă) de pe lângă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătății, în care muncesc persoane cu dizabilități.</p> <p>[Alin.(9) art.103 abrogat prin Legea nr.108-XVIII din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]</p> <p>[Alin.(9¹) art.103 abrogat prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]</p> <p>(9²) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile și serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile necomerciale care corespund cerințelor art.52, în scop de construire a instituțiilor de asistență socială, precum și mărfurile și serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către aceste organizații necomerciale pentru necesitățile instituțiilor menționate.</p> <p>(9³) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile importate de către persoane juridice în scopuri necomerciale dacă valoarea intrinsecă a acestor mărfuri nu depășește suma de 100 de euro. În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora.</p> <p>(9⁴) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere deșeurile și reziduurile de hîrtie și de carton, de cauciuc, de plastic și de sticlă (cioburi de sticlă) procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecții impozabili și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova.</p> <p>(9⁵) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aproba de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.</p> <p>(9⁶) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mijloacele de transport importate și livrate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:</p> <p>a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;</p> <p>[Lit.b) alin.(96) art.103 abrogată prin Legea nr.288 din 15.12.2017, în vigoare 01.01.2018]</p>
---	--

<p>restituie, în conformitate cu modul stabilit de Serviciul Vamal, într-un termen ce nu va depăși 30 de zile.</p> <p>[Alin.(4) art.103 abrogat prin Legea nr.71 din 12.04.2015, în vigoare 01.05.2015]</p> <p>(5) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor, serviciilor, destinate acordării de asistență în caz de calamitate naturală, de conflict armat și în alte situații excepționale, precum și importul și livrarea de mărfuri, servicii definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern.</p> <p>(6) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free. Mărfurile supuse accizelor plasate în destinația magazinul duty-free amplasat în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova, magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, după comercializare, la încheierea destinației vamale, sunt plasate sub regimul vamal de import cu perceperea drepturilor de import.</p> <p>[Alin.(7) art.103 abrogat prin Legea nr.288 din 15.12.2017, în vigoare 01.01.2018]</p> <p>(8) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere producția atelierelor curative de producție (de muncă) de pe lângă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătății, în care muncesc persoane cu dizabilități.</p> <p>[Alin.(9) art.103 abrogat prin Legea nr.108-XVIII din 17.12.2009, în vigoare 01.01.2010]</p> <p>[Alin.(9') art.103 abrogat prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]</p> <p>(9²) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile și serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile necomerciale care corespund cerințelor art.52, în scop de construire a instituțiilor de asistență socială, precum și mărfurile și serviciile importate sau procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către aceste organizații necomerciale pentru necesitățile instituțiilor menționate.</p> <p>(9³) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile importate de către persoane juridice în scopuri</p>		<p>c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 8705 30000;</p> <p>d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.</p> <p>Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, citi și persoanele terțe care au importat și au livrat aceste mijloace de transport către beneficiari.</p> <p>Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit.a)-d).</p> <p>Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.</p> <p>(9⁷) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mostrelor de mărfuri cu valoarea intrinsecă care nu depășește 22 euro pentru un import. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de T.V.A. nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402 și 2403.</p> <p>[Alin.(98) art.103 abrogat prin Legea nr.115 din 15.08.2019, în vigoare 01.09.2019]</p> <p>(9⁹) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul obiectelor de cult conform listei aprobate și modulului stabilit de Guvern.</p> <p>(9¹⁰) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.</p> <p>(9¹¹) Se scutesc de TVA fără drept de deducere mărfurile consumabile importate de echipel/modulele internaționale de intervenție care participă la exercițiile internaționale de management al consecințelor situațiilor excepționale ce se desfășoară pe teritoriul Republicii Moldova,</p>
---	--	---

<p>destinate uzului sau consumului exclusiv al echipelor/modulelor internaționale de intervenție. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de Ministerul Afacerilor Interne și se prezintă Serviciului Vamal.</p> <p>(9¹²) În baza principiului reciprocității, se scutește de TVA fără drept de deducere introducerea mărfurilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, de către reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare sau al reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu aceștia, cu excepția cetățenilor Republicii Moldova, precum și a cetățenilor străini sau apatrizilor cu reședința permanentă în Republica Moldova.</p>	
<p>necomerciale dacă valoarea intrinsecă a acestor mărfuri nu depășește suma de 100 de euro. În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora.</p> <p>(9⁴) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere deșeurile și reziduurile de hârtic și de carton, de caucuciuc, de plastic și de sticlă (cioburi de sticlă) procurate pe teritoriul Republicii Moldova de către subiecții impozabili și utilizate nemijlocit în activitatea lor de întreprinzător în Republica Moldova.</p> <p>(9⁵) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.</p> <p>(9⁶) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere mijloacele de transport importate și livrate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703; [Lit.b) alin.(96) art.103 abrogată prin Legea nr.288 din 15.12.2017, în vigoare 01.01.2018] c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 8705 30000; d) pentru curățarea străzilor, pentru împărășit materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705. <p>Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă aiți beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cū și persoanele terțe care au importat și au livrat aceste mijloace de transport către beneficiari.</p> <p>Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arandă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit.a)-d).</p>	

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.

(9⁷) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mostrelor de mărfuri cu valoarea intrinsecă care nu depășește 22 euro pentru un import. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de ne folosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de T.V.A. nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402 și 2403.

[Alin.(98) art.103 abrogat prin Legea nr.115 din 15.08.2019, în vigoare 01.09.2019]

(9⁸) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul obiectelor de cult conform listei aprobate și modulii stabilit de Guvern.

(9¹⁰) Se scutește de T.V.A. fără drept de deducere importul mărfurilor de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210, destinate aprovizionării aeronavelor implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri.

(9¹¹) Se scutesc de TVA fără drept de deducere mărfurile consumabile importate de echipele/modulele internaționale de intervenție care participă la exercițiile internaționale de management al consecințelor situațiilor excepționale ce se desfășoară pe teritoriul Republicii Moldova, destinate uzului sau consumului exclusiv al echipelor/modulelor internaționale de intervenție. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de Ministerul Afacerilor Interne și se prezintă Serviciului Vamal.

(9¹²) În baza principiului reciprocității, se scutește de TVA fără drept de deducere introducerea mărfurilor destinate

<p>folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, de către reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare sau, al reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu aceștia, cu excepția cetățenilor Republicii Moldova, precum și a cetățenilor străini sau apatrizilor cu reședința permanentă în Republica Moldova.</p>		<p>La articolul 24 din Legea nr.1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (23²) se abrogă.</p>
<p>Legea nr.1164/1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal</p>		
<p>Articolul 24. Dispoziții tranzitorii</p> <p>(1) Până la unificarea și reglementarea de către Codul fiscal a tuturor impozitelor și taxelor enumerate la art.6 alin.(5) și (6) din Codul fiscal, prin textul "și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta" din Codul fiscal se înțelege și actele legislative, alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta referitor la impozitele și taxele care nu sînt reglementate de titlurile respective ale Codului fiscal, inclusiv actele legislative și alte acte normative adoptate pînă la punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, precum și actele legislative speciale ce anulează total sau parțial suma impozitului, taxei, majorării de înfrîzire (penalități) și/sau amenzii ori care modifică termenul de stingere a impozitului, taxei, majorării de înfrîzire (penalități) și/sau amenzii. Pe lângă aceasta, textul respectiv include normele privind impozitarea titularilor patentei de întreprinzător (conform Legii nr.93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător) și privind perceperea taxei vamale (conform Legii nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal).</p>	<p>Articolul 24. Dispoziții tranzitorii</p> <p>(1) Pînă la unificarea și reglementarea de către Codul fiscal a tuturor impozitelor și taxelor enumerate la art.6 alin.(5) și (6) din Codul fiscal, prin textul "și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta" din Codul fiscal se înțelege și actele legislative, alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta referitor la impozitele și taxele care nu sînt reglementate de titlurile respective ale Codului fiscal, inclusiv actele legislative și alte acte normative adoptate pînă la punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, precum și actele legislative speciale ce anulează total sau parțial suma impozitului, taxei, majorării de înfrîzire (penalități) și/sau amenzii ori care modifică termenul de stingere a impozitului, taxei, majorării de înfrîzire (penalități) și/sau amenzii. Pe lângă aceasta, textul respectiv include normele privind impozitarea titularilor patentei de întreprinzător (conform Legii nr.93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător) și privind perceperea taxei vamale (conform Legii nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal).</p> <p>(2) Prevederile actelor legislative indicate la art.22 al prezentei legi sînt aplicabile obligațiilor fiscale apărute pînă la 1 ianuarie 1998.</p> <p>[Alin.(3)-(5) art.24 abrogate prin Legea nr.172-XYI din 10.07.2008, în vigoare 25.07.2008]</p> <p>(6) Anuitățile obținute în baza contractelor de asigurare a pensiei suplimentare, care au fost încheiate pînă la</p>	<p>Articolul 24. Dispoziții tranzitorii</p> <p>(1) Pînă la unificarea și reglementarea de către Codul fiscal a tuturor impozitelor și taxelor enumerate la art.6 alin.(5) și (6) din Codul fiscal, prin textul "și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta" din Codul fiscal se înțelege și actele legislative, alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta referitor la impozitele și taxele care nu sînt reglementate de titlurile respective ale Codului fiscal, inclusiv actele legislative și alte acte normative adoptate pînă la punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, precum și actele legislative speciale ce anulează total sau parțial suma impozitului, taxei, majorării de înfrîzire (penalități) și/sau amenzii ori care modifică termenul de stingere a impozitului, taxei, majorării de înfrîzire (penalități) și/sau amenzii. Pe lângă aceasta, textul respectiv include normele privind impozitarea titularilor patentei de întreprinzător (conform Legii nr.93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător) și privind perceperea taxei vamale (conform Legii nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal).</p> <p>(2) Prevederile actelor legislative indicate la art.22 al prezentei legi sînt aplicabile obligațiilor fiscale apărute pînă la 1 ianuarie 1998.</p> <p>[Alin.(3)-(5) art.24 abrogate prin Legea nr.172-XYI din 10.07.2008, în vigoare 25.07.2008]</p> <p>(6) Anuitățile obținute în baza contractelor de asigurare a pensiei suplimentare, care au fost încheiate pînă la intrarea în vigoare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, nu se impozitează.</p> <p>[Alin.(7) art.24 abrogat prin Legea nr.257 din 16.12.2020, în vigoare 01.01.2021]</p>

<p>intrarea în vigoare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, nu se impozitează.</p> <p>[Alin.(7) art.24 abrogat prin Legea nr.257 din 16.12.2020, în vigoare 01.01.2021]</p> <p>[Alin.(8),(9) art.24 abrogate prin Legea nr.71 din 12.04.2015, în vigoare 01.05.2015]</p> <p>[Alin.(10) art.24 abrogat prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 25.07.2008]</p> <p>[Alin.(11) art.24 abrogat prin Legea nr.178 din 26.07.2018, în vigoare 01.10.2018]</p> <p>(12) În calitate de mijloc de achitare a datorităților pe impozite se acceptă cambiiile emise de Ministerul Finanțelor în favoarea Societății pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă, în condițiile stabilite prin Regulamentul de emiter, circulație și achitare a cambilor în scopul reglementării datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă privind reglementarea datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997) și prin Regulamentul de emiter, circulație și achitare a cambilor în scopul reglementării datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă privind reglementarea datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997) și prin Regulamentul de emiter, circulație și achitare a cambilor în scopul reglementării datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă privind reglementarea datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997).</p> <p>[Alin.(13) art.24 abrogat prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 25.07.2008]</p> <p>[Alin.(14) art.24 abrogat prin Legea nr.71 din 12.04.2015, în vigoare 01.05.2015]</p> <p>(15) Se scutesc de plata impozitului:</p> <p>a) atelierele curative de producție (de muncă) de pe lângă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, în care muncesc persoane handicapate;</p> <p>b) Centrul Republican Experimental pentru Protezare, Ortopedie și Reabilitare al Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale;</p> <p>c) întreprinderile penitenciarelor;</p> <p>d) organele cadastrale teritoriale – pe venitul destinat creării și funcționării fondului de garanție al Agenției Servicii Publice, precum și pe venitul destinat acumulării de mijloace prevăzute pentru acoperirea cheltuielilor de deservire și rambursare a creditului extern acordat în vederea implementării Primului Proiect de Cadastru;</p> <p>e) Societatea pe Acțiuni "Apă-Canal" Chișinău – pe venitul calculat și reflectat în fondul special pentru serviciul și rambursarea împrumutului primit de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare;</p> <p>f) Banca Națională a Moldovei pe veniturile ei.</p>	<p>[Alin.(8),(9) art.24 abrogate prin Legea nr.71 din 12.04.2015, în vigoare 01.05.2015]</p> <p>[Alin.(10) art.24 abrogat prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 25.07.2008]</p> <p>[Alin.(11) art.24 abrogat prin Legea nr.178 din 26.07.2018, în vigoare 01.10.2018]</p> <p>(12) În calitate de mijloc de achitare a datorităților pe impozite se acceptă cambiiile emise de Ministerul Finanțelor în favoarea Societății pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă, în condițiile stabilite prin Regulamentul de emiter, circulație și achitare a cambilor în scopul reglementării datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă privind reglementarea datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996) și prin Regulamentul de emiter, circulație și achitare a cambilor în scopul reglementării datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă privind reglementarea datorităților Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997).</p> <p>[Alin.(13) art.24 abrogat prin Legea nr.172-XVI din 10.07.2008, în vigoare 25.07.2008]</p> <p>[Alin.(14) art.24 abrogat prin Legea nr.71 din 12.04.2015, în vigoare 01.05.2015]</p> <p>(15) Se scutesc de plata impozitului:</p> <p>a) atelierele curative de producție (de muncă) de pe lângă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, în care muncesc persoane handicapate;</p> <p>b) Centrul Republican Experimental pentru Protezare, Ortopedie și Reabilitare al Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale;</p> <p>c) întreprinderile penitenciarelor;</p> <p>d) organele cadastrale teritoriale – pe venitul destinat creării și funcționării fondului de garanție al Agenției Servicii Publice, precum și pe venitul destinat acumulării de mijloace prevăzute pentru acoperirea cheltuielilor de deservire și rambursare a creditului extern acordat în vederea implementării Primului Proiect de Cadastru;</p> <p>e) Societatea pe Acțiuni "Apă-Canal" Chișinău – pe venitul calculat și reflectat în fondul special pentru serviciul și rambursarea împrumutului primit de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare;</p> <p>f) Banca Națională a Moldovei pe veniturile ei.</p>
--	--

d) organele cadastrale teritoriale – pe venitul destinat creării și funcționării fondului de garanție al Agenției Servicii Publice, precum și pe venitul destinat acumulării de mijloace prevăzute pentru acoperirea cheltuielilor de deservire și rambursare a creditului extern acordat în vederea implementării Primului Proiect de Cadastru;

e) Societatea pe Acțiuni "Apă-Canal" Chișinău – pe venitul calculat și reflectat în fondul special pentru serviciul și rambursarea împrumutului primit de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare;

f) Banca Națională a Moldovei pe veniturile ei.

(16) La calcularea impozitului pe venit, agenții economici au dreptul la reducerea venitului impozabil cu o sumă calculată prin înmulțirea salariului mediu lunar pe țară din anul precedent anului fiscal de gestiune la creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent, dar nu mai mare de venitul impozabil. Salariul mediu lunar pe țară în anul precedent se stabilește în baza comunicatului Biroului Național de Statistică. Creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent este determinată ca depășire a numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent, dar nu mai mare de venitul impozabil.

(17) Întreprinderile care au efectuat, în cadrul Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgulești", investiții capitale în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA se scutesc de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 5 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins numărul mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de numărul mediu al salariaților din anul precedent.

(18) Întreprinderile menționate la alin.(17), care au efectuat investiții capitale suplimentare în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA, se scutesc suplimentar de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 2 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

(16) La calcularea impozitului pe venit, agenții economici au dreptul la reducerea venitului impozabil cu o sumă calculată prin înmulțirea salariului mediu lunar pe țară din anul precedent anului fiscal de gestiune la creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent, dar nu mai mare de venitul impozabil. Salariul mediu lunar pe țară în anul precedent se stabilește în baza comunicatului Biroului Național de Statistică. Creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent este determinată ca depășire a numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de numărul mediu al salariaților din anul precedent.

(17) Întreprinderile care au efectuat, în cadrul Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgulești", investiții capitale în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA se scutesc de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 5 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

(18) Întreprinderile menționate la alin.(17), care au efectuat investiții capitale suplimentare în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA, se scutesc suplimentar de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 2 ani consecutivi ulterioari perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

(19) Datoriile de creditor ale întreprinderilor din sectorul electroenergetic anulate, precum și transmise, în conformitate cu Legea nr.336-XIV din 1 aprilie 1999 privind restructurarea datorțiilor întreprinderilor din sectorul energetic, la bilanțul întreprinderii de Stat "Moldtransselectro", se consideră ca venit neimpozabil, iar sumele creanțelor întreprinderilor din sectorul electroenergetic transmise, în baza legii nominalizate, la bilanțul întreprinderii de Stat "Moldtransselectro" se consideră pentru acestea ca datorie compromisă deductibilă. Venitul obținut se utilizează la acoperirea pierderilor din anii precedenți și din anul în curs. Cheltuielile întreprinderii de Stat "Moldtransselectro" legate de primirea la bilanțul său, în baza prezentului articol, a datorțiilor întreprinderilor din sectorul electroenergetic se atribuie la deduceri în cadrul determinării de către întreprinderea de Stat "Moldtransselectro" a obligațiilor privind impozitul pe venit.

[Alin.(20) art.24 abrogat prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]

(19) Datoriile de creditor ale întreprinderilor din sectorul electroenergetic anulate, precum și transmise, în conformitate cu Legea nr.336-XIV din 1 aprilie 1999 privind restructurarea datoriilor întreprinderilor din sectorul energetic, la bilanțul întreprinderii de Stat "Moldtransselectro", se consideră ca venit neimpozabil, iar sumele creanțelor întreprinderilor din sectorul electroenergetic transmise, în baza legii nominalizate, la bilanțul întreprinderii de Stat "Moldtransselectro" se consideră pentru acestea ca datorie compromisă deductibilă. Venitul obținut se utilizează la acoperirea pierderilor din anii precedenți și din anul în curs. Cheltuielile întreprinderii de Stat "Moldtransselectro" legate de primirea la bilanțul său, în baza prezentului articol, a datoriilor întreprinderilor din sectorul electroenergetic se atribuie la deduceri în cadrul determinării de către întreprinderea de Stat "Moldtransselectro" a obligațiilor privind impozitul pe venit. [Alin.(20) art.24 abrogat prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]

(21) Se consideră venit impozabil venitul lunar (stabilit de contractul individual de muncă) a cărui mărime nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv, pentru angajații agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe și corespunde activităților din anexa nr.1, dacă sînt întrunite cumulativ următoarele condiții:

- a) agentul economic a achitat integral, la momentul acordării facilității, obligațiile fiscale și a efectuat alte plăți la bugetul public național, iar pe parcursul întregii perioade de beneficiere de facilități, înfrizierea achitării integrale la bugetul public național a obligațiilor fiscale și a efectuării altor plăți declarate, precum și calculate în urma controlului fiscal, nu va depăși 30 de zile calendaristice;
- b) ponderea venitului agentului economic pentru anul precedent din realizarea programelor constituie mai mult de 50% din venitul din vânzări. Condiția respectivă nu se aplică agenților economici nou-creați și agenților economici care nu au înregistrat venituri în anul precedent;

(21) Se consideră venit impozabil venitul lunar (stabilit de contractul individual de muncă) a cărui mărime nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv, pentru angajații agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe și corespunde activităților din anexa nr.1, dacă sînt întrunite cumulativ următoarele condiții:

- a) agentul economic a achitat integral, la momentul acordării facilității, obligațiile fiscale și a efectuat alte plăți la bugetul public național, iar pe parcursul întregii perioade de beneficiere de facilități, înfrizierea achitării integrale la bugetul public național a obligațiilor fiscale și a efectuării altor plăți declarate, precum și calculate în urma controlului fiscal, nu va depăși 30 de zile calendaristice;
- b) ponderea venitului agentului economic pentru anul precedent din realizarea programelor constituie mai mult de 50% din venitul din vânzări. Condiția respectivă nu se aplică agenților economici nou-creați și agenților economici care nu au înregistrat venituri în anul precedent;
- c) posturile angajaților corespund ocupațiilor menționate la anexa nr.2;
- d) posturile fac parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului;
- e) angajatul nu transmite soției (soțului) scutirea personală prevăzută la art.34 din Codul fiscal.

Limita venitului impozabil se aplică pentru salariul calculat aferent fiecărei luni. Impozitul pe venit se determină la momentul achitării prin metoda cumulativă, cu aplicarea cotelor stabilite la art.15 lit.a) din Codul fiscal. Dacă într-o lună se achită venitul pentru cîteva perioade, limita venitului impozabil se aplică pentru venitul calculat aferent fiecărei luni în parte.

Venitul lunar ce depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv se consideră venit neimpozabil.

Pentru a beneficia de înlesnirea fiscală la impozitul pe venit prevăzută în prezentul alineat sînt necesare următoarele documente justificative:

- actul de constituire al agentului economic;
- contractul individual de muncă;
- organigrama angajatorului;
- fișa postului;
- copia legalizată de pe diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt acreditată din Republica Moldova sau diploma de absolvire

<p>c) posturile angajaților corespund ocupațiilor menționate la anexa nr.2;</p> <p>d) posturile fac parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului;</p> <p>e) angajatul nu transmite soției (soțului) scutirea personală prevăzută la art.34 din Codul fiscal.</p> <p>Limita venitului impozabil se aplică pentru salariul calculat aferent fiecărei luni. Impozitul pe venit se determină la momentul achitării prin metoda cumulativă, cu aplicarea cotelor stabilite la art.15 lit.a) din Codul fiscal. Dacă într-o lună se achită venitul pentru câteva perioade, limita venitului impozabil se aplică pentru venitul calculat aferent fiecărei luni în parte.</p> <p>Venitul lunar ce depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv se consideră venit neimpozabil.</p> <p>Pentru a beneficia de înlesnirea fiscală la impozitul pe venit prevăzută în prezentul alineat sînt necesare următoarele documente justificative:</p> <ul style="list-style-type: none"> - actul de constituire al agentului economic; - contractul individual de muncă; - organigrama angajatorului; - fișa postului; - copia legalizată de pe diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt acreditată din Republica Moldova sau diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt din străinătate recunoscută pe teritoriul Republicii Moldova conform legislației în vigoare; - carnetul de muncă sau copia de pe carnetul de muncă; - statul de plată întocmit pentru angajații agentului economic; - confirmarea scrisă a angajatorului privind ne transmiterea scutirii personale prevăzute la art.34 din Codul fiscal soției (soțului), cu indicarea locului de muncă al soției (soțului). <p>Veniturile, altele decît cele scutite de impozitul pe venit conform prezentului alineat, obținute de angajații de specialitățile indicate la anexa nr.2 se impozitează în modul</p>	<p>eliberată de o instituție de învățămînt din străinătate recunoscută pe teritoriul Republicii Moldova conform legislației în vigoare;</p> <ul style="list-style-type: none"> - carnetul de muncă sau copia de pe carnetul de muncă; - statul de plată întocmit pentru angajații agentului economic; - confirmarea scrisă a angajatorului privind ne transmiterea scutirii personale prevăzute la art.34 din Codul fiscal soției (soțului), cu indicarea locului de muncă al soției (soțului). <p>Veniturile, altele decît cele scutite de impozitul pe venit conform prezentului alineat, obținute de angajații de specialitățile indicate la anexa nr.2 se impozitează în modul general prevăzut în Codul fiscal, titlurile I și II, cu privarea dreptului de a fosta scutirile conform art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. În categoria altor venituri se includ veniturile obținute, pe parcursul anului fiscal, de către angajat de la angajatorul propriu, cu excepția veniturilor salariale față de care se aplică facilitățile menționate, sau de la alți subiecți.</p> <p>Înlesnirea fiscală prevăzută în prezentul alineat se acordă la veniturile salariale obținute la locul de muncă în baza unui contract individual de muncă.</p> <p>Impozitul pe venit stabilit prin prezentul alineat scutește beneficiarul veniturilor de la includerea lor în componența venitului brut.</p> <p>Agentul economic ai cărui angajați beneficiază de prevederile prezentului alineat urmează să prezinte la Serviciul Fiscal de Stat o informație privind faptul dat, în forma și în modul stabilite de Serviciul Fiscal de Stat.</p> <p>Răspunderea pentru nerespectarea condițiilor prevăzute în prezentul alineat privind neimpozitarea veniturilor angajaților revine exclusiv agentului economic angajator, acesta fiind obligat să achite la buget impozitul pe venit calculat conform principiilor generale, majorările de infirziere, precum și sancțiunile fiscale aferente.</p> <p>Prevederile prezentului alineat se aplică pînă în perioada fiscală 2023 inclusiv.</p> <p>[Alin.(21)-(22) art.24 abrogate prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]</p> <p>(23) Persoanele specificate la art.90 din Codul fiscal nu rețin plățile efectuate în folosul persoanei fizice la lichidarea fondurilor de investiții nemutuale și la lichidarea fondurilor de investiții pentru privatizare pînă la finalizarea procedurii de lichidare a acestora.</p>
---	--

<p>general prevăzut în Codul fiscal, titlurile I și II, cu privarea dreptului de a folosi scutirile conform art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. În categoria altor venituri se includ veniturile obținute, pe parcursul anului fiscal, de către angajații de la angajatorul propriu, cu excepția veniturilor salariale față de care se aplică facilitățile menționate, sau de la alți subiecți.</p> <p>Înlesnirea fiscală prevăzută în prezentul alineat se acordă la veniturile salariale obținute la locul de muncă în baza unui contract individual de muncă.</p> <p>Impozitul pe venit stabilit prin prezentul alineat scutește beneficiarul veniturilor de la includerea lor în componența venitului brut.</p> <p>Agentul economic ai cărui angajați beneficiază de prevederile prezentului alineat urmează să prezinte la Serviciul Fiscal de Stat o informație privind faptul dat, în forma și în modul stabilite de Serviciul Fiscal de Stat.</p> <p>Răspunderea pentru nerespectarea condițiilor prevăzute în prezentul alineat privind neimpozitarea veniturilor angajaților revine exclusiv agentului economic angajator, acesta fiind obligat să achite la buget impozitul pe venit calculat conform principiilor generale, majorările de întârziere, precum și sancțiunile fiscale aferente.</p> <p>Prevederile prezentului alineat se aplică până în perioada fiscală 2023 inclusiv.</p> <p>[Alin.(1)-(22) art.24 abrogat prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]</p> <p>(23) Persoanele specificate la art.90 din Codul fiscal nu rețin prealabil, ca parte a impozitului pe venit, o sumă în mărime de 12% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice la lichidarea fondurilor de investiții nemutuale și la lichidarea fondurilor de investiții pentru privatizare până la finalizarea procedurii de lichidare a acestora.</p> <p>Fondurile de investiții nemutuale și fondurile de investiții pentru privatizare prezintă Serviciului Fiscal de Stat și beneficiarului acestor plăți dările de seamă și informațiile în modul prevăzut la art.92 alin.(2)-(4) din Codul fiscal, cu reflectarea în ele a plăților efectuate în folosul persoanei fizice.</p>	<p>Fondurile de investiții nemutuale și fondurile de investiții pentru privatizare prezintă Serviciului Fiscal de Stat și beneficiarului acestor plăți dările de seamă și informațiile în modul prevăzut la art.92 alin.(2)-(4) din Codul fiscal, cu reflectarea în ele a plăților efectuate în folosul persoanei fizice.</p> <p>[Alin.(23) art.24 abrogat prin Legea nr.324 din 23.12.2013, în vigoare 01.01.2014]</p> <p>[Alin.(23) art.24 abrogat]</p> <p>[Alin.(23) art.24 abrogat prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]</p> <p>(23⁴) Se scutesc de impozit pe venit veniturile obținute de persoane fizice și juridice în urma primirii compensațiilor pentru daunele cauzate și pentru venitul ratat, inclusiv venitul sub formă de creștere de capital în cadrul implementării Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, prin intermediul Corporației "Provocările Mileniului", semnat la Washington la 22 ianuarie 2010.</p> <p>(23⁵) Constatarea veniturilor în scopuri fiscale pentru perioadele 2010 și 2011 se efectuează conform Standardelor Naționale de Contabilitate și prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a Moldovei cu privire la creditele expirate.</p> <p>(24) Prevederile titlurilor I și II ale Codului fiscal și prevederile prezentei legi se aplică ținându-se cont de particularitățile impozitării, prevăzute în legea bugetului de stat pe anul respectiv.</p> <p>(25) Până la aducerea actelor normative în vigoare în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal și cu articolele 1-20 din prezenta lege, ele se aplică în măsura în care nu contravin titlurilor I și II ale Codului fiscal și articolelor 1-20 din prezenta lege.</p> <p>(26) Până la 31 decembrie 2027, persoanele specificate la art.90 din Codul fiscal nu rețin impozit din suma dividendelor achitate în folosul nerezidenților fondatori (investitori) care participă la realizarea proiectului privind construcția și operarea centralei electrice în raionul Ungheni, conform listei aprobate de Guvern.</p> <p>(27) Se permite deducerea taxei speciale pentru asigurarea stabilității financiare, achitată de băncile comerciale la bugetul de stat, conform art.5 din Legea nr.190 din 30 septembrie 2011 privind unele măsuri suplimentare de asigurare a stabilității financiare.</p> <p>(28) Prevederile art.20 lit.z⁸) și ale art.24 alin.(18) din Codul fiscal nu se aplică rezultatelor obținute din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară.</p>
--	---

<p>[Alin.(23¹) art.24 abrogat prin Legea nr.324 din 23.12.2013, în vigoare 01.01.2014]</p> <p>(23²) Până la intrarea în vigoare a noii legi privind fondurile nestatale de pensii, prevederile art.69 alin.(2) și (3) din Codul fiscal nu se aplică.</p> <p>[Alin.(23³) art.24 abrogat prin Legea nr.267 din 23.12.2011, în vigoare 13.01.2012]</p> <p>(23⁴) Se scutesc de impozitul pe venit veniturile obținute de persoane fizice și juridice în urma primirii compensațiilor pentru daune cauzate și pentru venitul ratat, inclusiv venitul sub formă de creștere de capital în cadrul implementării Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, prin intermediul Corporației "Provocările Mileniului", semnat la Washington la 22 ianuarie 2010.</p> <p>(23⁵) Constatarea veniturilor în scopuri fiscale pentru perioadele 2010 și 2011 se efectuează conform Standardelor Naționale de Contabilitate și prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a Moldovei cu privire la creditele expirate.</p> <p>(24) Prevederile titlurilor I și II ale Codului fiscal și prevederile prezentei legi se aplică ținându-se cont de particularitățile impozitării, prevăzute în legea bugetului de stat pe anul respectiv.</p> <p>(25) Până la aducerea actelor normative în vigoare în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal și cu articolele 1-20 din prezenta lege, ele se aplică în măsura în care nu contravin titlurilor I și II ale Codului fiscal și articolelor 1-20 din prezenta lege.</p> <p>(26) Până la 31 decembrie 2027, persoanele specificate la art.90 din Codul fiscal nu rețin impozit din suma dividendelor achitate în folosul nerezidenților fondatori (investitori) care participă la realizarea proiectului privind construcția și operarea centralei electrice în raionul Ungheni, conform listei aprobate de Guvern.</p> <p>(27) Se permite deducerea taxei speciale pentru asigurarea stabilității financiare, achitată de băncile comerciale la bugetul de stat, conform art.5 din Legea nr.190 din 30 septembrie 2011 privind unele măsuri suplimentare de asigurare a stabilității financiare.</p>	<p>(29) Până la intrarea în vigoare a art.24 alin.(19) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului se va efectua în conformitate cu prevederile art.24 alin.(1) din Codul fiscal.</p> <p>(30) Începând cu perioada fiscală 2014, se permite deducerea amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit și puse în funcțiune în perioadele fiscale anterioare anului 2014, a căror valoare a fost inclusă la venituri impozabile ale contribuabilului. Amortizarea acestor mijloace fixe se calculează luând în calcul valoarea reflectată în bilanțul contribuabilului conform situației de la 31 decembrie 2013.</p> <p>(31) Pentru perioada fiscală 2018-2019, agenții economici pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art.26 și 27 din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2018, sau conform art.26¹ din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2019.</p> <p>Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.</p> <p>(31¹) Pentru perioada fiscală 2020, agenții economici pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art.26 și 27 din Codul fiscal, în vigoare din 31 decembrie 2018, sau conform art.26¹ din Codul fiscal, în vigoare din 31 decembrie 2020.</p> <p>Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.</p> <p>(32) Baza valorică a fiecărui mijloc fix la data de 1 ianuarie a perioadei fiscale pentru care se aplică prevederile art.26¹ din Codul fiscal va fi:</p> <p>a) pentru mijloacele fixe raportate la categoria I de proprietate – baza valorică determinată la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare;</p> <p>b) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II-V de proprietate – baza valorică determinată prin calcul, având în vedere ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului respectiv în suma totală a valorii de bilanț aferente obiectelor atribuite categoriei respective la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare, aplicată la baza valorică a categoriei la care a fost atribuit mijlocul fix respectiv.</p> <p>Baza valorică a mijloacelor fixe la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare se determină în condițiile legislației fiscale aplicabile la această dată.</p>
---	---

<p>(28) Prevederile art.20 lit.z⁹) și ale art.24 alin.(18) din Codul fiscal nu se aplică rezultatelor obținute din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară.</p> <p>(29) Până la intrarea în vigoare a art.24 alin.(19) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului se va efectua în conformitate cu prevederile art.24 alin.(1) din Codul fiscal.</p> <p>(30) Începând cu perioada fiscală 2014, se permite deducerea amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit și puse în funcțiune în perioadele fiscale anterioare anului 2014, a căror valoare a fost inclusă la venituri impozabile ale contribuabilului. Amortizarea acestor mijloace fixe se calculează luând în calcul valoarea reflectată în bilanțul contribuabilului conform situației de la 31 decembrie 2013.</p> <p>(31) Pentru perioada fiscală 2018–2019, agenții economice pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art.26 și 27 din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2018, sau conform art.26¹ din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2019.</p>	<p>(33) Prin derogare de la prevederile alin.(32) din prezentul articol, contribuabilii care aplică perioada fiscală diferită de anul calendaristic, în temeiul art.12¹ alin.(4) din Codul fiscal, vor determina baza valorică a mijloacelor fixe în conformitate cu modul descris la alin.(32) din prezentul articol la începutul perioadei fiscale ce urmează după data de 1 ianuarie a anului pentru care se aplică prevederile art.26¹ din Codul fiscal.</p> <p>(34) Veniturile obținute până la 31 decembrie 2017 de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal, și veniturile specificate la art.20 lit.y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.</p> <p>(35) Achizițiile efectuate pînă la 31 decembrie 2017 de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art.20 lit.y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.</p> <p>(36) Achizițiile efectuate de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art.20 lit.y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare, în cazul în care nu depășesc suma de 100 de mii de lei cumulativ pe parcursul unui an fiscal pentru fiecare persoană fizică în parte.</p>
<p>Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.</p> <p>(31¹) Pentru perioada fiscală 2020, agenții economice pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art.26 și 27 din Codul fiscal, în vigoare din 31 decembrie 2018, sau conform art.26¹ din Codul fiscal, în vigoare din 31 decembrie 2020.</p> <p>Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.</p> <p>(32) Baza valorică a fiecărui mijloc fix la data de 1 ianuarie a perioadei fiscale pentru care se aplică prevederile art.26¹ din Codul fiscal va fi:</p> <p>a) pentru mijloacele fixe raportate la categoria I de proprietate – baza valorică determinată la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare;</p> <p>b) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II–V de proprietate – baza valorică determinată prin calcul, avînd</p>	

în vedere ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului respectiv în suma totală a valorii de bilanț aferente obiectelor atribuite categoriei respective la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare, aplicată la baza valorică a categoriei la care a fost atribuit mijlocul fix respectiv.

Baza valorică a mijloacelor fixe la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare se determină în condițiile legislației fiscale aplicabile la această dată.

(33) Prin derogare de la prevederile alin.(32) din prezentul articol, contribuabilii care aplică perioada fiscală diferită de anul calendaristic, în temeiul art.12¹ alin.(4) din Codul fiscal, vor determina baza valorică a mijloacelor fixe în conformitate cu modul descris la alin.(32) din prezentul articol la începutul perioadei fiscale ce urmează după data de 1 ianuarie a anului pentru care se aplică prevederile art.26¹ din Codul fiscal.

(34) Veniturile obținute pînă la 31 decembrie 2017 de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal, și veniturile specificate la art.20 lit.y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

(35) Achizițiile efectuate pînă la 31 decembrie 2017 de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art.20 lit.y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

(36) Achizițiile efectuate de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90¹ alin.(3⁵) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art.20 lit.y) și y²) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare, în cadrul controalelor fiscale, în cazul în care nu depășesc suma de 100 de mii de lei cumulativ pe parcursul unui an fiscal pentru fiecare persoană fizică în parte.

Legea nr. 1325/1997 pentru aprobarea Clasificatorului general al legislației		
04.04.06.00 Fonduri nestatale de pensii	04.04.06.00 Fonduri de pensii facultative	
<p>La Anexa din Legea nr.1325/1997 pentru aprobarea Clasificatorului general al legislației, cuvintele „Fonduri nestatale de pensii” se substituie cu cuvintele „Fonduri de pensii facultative”.</p>		
Legea nr.192/1998 privind Comisia Națională a Pieței Financiare		
04.04.06.00 Fonduri nestatale de pensii	04.04.06.00 Fonduri de pensii facultative	
<p>Art.4. – (1) Autoritatea Comisiei Naționale se extinde asupra participanților la piața financiară nebancaară, care cuprind emitenții de valori mobiliare, investitori, asigurații, organizațiile de autoreglementare pe piața de capital, agențiile de rating de credit, Biroul Național al Asiguratorilor de Autovehicule din Republica Moldova, membrii Asociațiilor de economii și împrumut, clienții organizațiilor de creditare nebancaară și participanții profesioniști la piața financiară nebancaară.</p> <p>(2) Participanți profesioniști la piața financiară nebancaară, denumiți în continuare participanți profesioniști, sînt persoanele licențiate sau autorizate pe piața de capital, participanții profesioniști la piața asigurărilor, fondurile de pensii facultative cu administratorii acestora, asociațiile de economii și împrumut, organizațiile de creditare nebancaară și birourile istoriilor de credit.</p> <p>(3) Atribuțiile Comisiei Naționale privind reglementarea, autorizarea și supravegherea participanților profesioniști nu se suprapun cu atribuțiile Băncii Naționale a Moldovei.</p> <p>(4) Comisia Națională dispune de independentă organizațională, funcțională, operațională și financiară în conformitate cu prezenta lege.</p> <p>(5) În exercitarea atribuțiilor și împuternicirilor sale, stabilește de prezenta lege și de actele legislative specifice fiecărui domeniu supravegheat, Comisia Națională nu va fi îngărdită de nicio altă autoritate.</p> <p>(6) Prevederile Legii nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nu se aplică pe piața financiară nebancaară.</p>		
<p>Art.4. – (1) Autoritatea Comisiei Naționale se extinde asupra participanților la piața financiară nebancaară, care cuprind emitenții de valori mobiliare, investitori, asigurații, organizațiile de autoreglementare pe piața de capital, agențiile de rating de credit, Biroul Național al Asiguratorilor de Autovehicule din Republica Moldova, membrii Asociațiilor de economii și împrumut, clienții organizațiilor de creditare nebancaară și participanții profesioniști la piața financiară nebancaară.</p> <p>(2) Participanți profesioniști la piața financiară nebancaară, denumiți în continuare participanți profesioniști, sînt persoanele licențiate sau autorizate pe piața de capital, participanții profesioniști la piața asigurărilor, fondurile de pensii facultative cu administratorii acestora, asociațiile de economii și împrumut, organizațiile de creditare nebancaară și birourile istoriilor de credit.</p> <p>(3) Atribuțiile Comisiei Naționale privind reglementarea, autorizarea și supravegherea participanților profesioniști nu se suprapun cu atribuțiile Băncii Naționale a Moldovei.</p> <p>(4) Comisia Națională dispune de independentă organizațională, funcțională, operațională și financiară în conformitate cu prezenta lege.</p> <p>(5) În exercitarea atribuțiilor și împuternicirilor sale, stabilește de prezenta lege și de actele legislative specifice fiecărui domeniu supravegheat, Comisia Națională nu va fi îngărdită de nicio altă autoritate.</p> <p>(6) Prevederile Legii nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nu se aplică pe piața financiară nebancaară.</p>		

<p>Art.6. – (1) Comisia Națională se finanțează integral din:</p> <p>a) taxe în mărime de până la 0,5 la sută din suma emisiunii obligățiunilor pentru care se va percepe taxă în mărime de până la 0,1 la sută din suma emisiunii;</p> <p>b) taxe în mărime de până la 0,1 la sută din suma emisiunii obligățiunilor pentru care se va percepe taxă în mărime de până la 0,1 la sută din suma emisiunii;</p> <p>c) taxe din tranzacțiile de vânzare-cumpărare efectuate pe piața reglementată:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în mărime de până la 0,1 la sută din tranzacțiile înregistrate în regimul pieței interactive; - în mărime de până la 0,3 la sută din tranzacțiile înregistrate în regimul pieței directe; <p>d) taxe în mărime de până la 1 la sută din tranzacțiile de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare, efectuate în afara pieței reglementate;</p> <p>e) taxe în mărime de până la 1 la sută din tranzacțiile cu valori mobiliare, altele decât cele specificate la lit.c) și d);</p> <p>e1) taxe în mărime de până la 0,5 la sută din valoarea tranzacțiilor de succesiune a valorilor mobiliare, dar nu mai mult de 2 milioane de lei</p> <p>f) plata pentru aprobarea transferului de portofoliu al asigurătorului în mărime de până la 1 la sută din valoarea transferului;</p> <p>[Lit.g) abrogată prin Legea nr.225 din 15.12.2017, în vigoare 29.12.2017]</p> <p>h) plăți regulatorii de funcționare achitate cu o periodicitate stabilită de Comisia Națională de către participanții profesioniști, și anume:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plățile organismelor de plasament colectiv, achitate de către administratorii acestora, în mărime de până la 0,1 la sută din valoarea medic anuală a activelor nete; - plățile societăților de asigurare în mărime de până la 2 la sută din primele brute anuale subscrise, stabilindu-se diferențiat în funcție de clasă și tipul de asigurare; - plățile intermediarilor în asigurări și/sau în reasigurări în mărime de până la 1 la sută din comisioanele primite; 	<p>2.La articolul 6:</p> <p>alineatul (1) litera h) liniuța a patra, cuvintele „plățile fondurilor nestatate de pensii” se substituie cu cuvintele „plățile fondurilor de pensii facultative achitate de administratorii acestora”.</p>	<p>Art.6. – (1) Comisia Națională se finanțează integral din:</p> <p>a) taxe în mărime de până la 0,5 la sută din suma emisiunii valorilor mobiliare, cu excepția emisiunii obligățiunilor pentru care se va percepe taxă în mărime de până la 0,1 la sută din suma emisiunii;</p> <p>b) taxe în mărime de până la 0,1 la sută din suma emisiunii valorilor mobiliare efectuate în scopul consolidării, fracționării sau convertirii valorilor mobiliare emise anterior;</p> <p>c) taxe din tranzacțiile de vânzare-cumpărare efectuate pe piața reglementată:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în mărime de până la 0,1 la sută din tranzacțiile înregistrate în regimul pieței interactive; - în mărime de până la 0,3 la sută din tranzacțiile înregistrate în regimul pieței directe; <p>d) taxe în mărime de până la 1 la sută din tranzacțiile de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare, efectuate în afara pieței reglementate;</p> <p>e) taxe în mărime de până la 1 la sută din tranzacțiile cu valori mobiliare, altele decât cele specificate la lit.c) și d);</p> <p>e1) taxe în mărime de până la 0,5 la sută din valoarea tranzacțiilor de succesiune a valorilor mobiliare, dar nu mai mult de 2 milioane de lei</p> <p>f) plata pentru aprobarea transferului de portofoliu al asigurătorului în mărime de până la 1 la sută din valoarea transferului;</p> <p>[Lit.g) abrogată prin Legea nr.225 din 15.12.2017, în vigoare 29.12.2017]</p> <p>h) plăți regulatorii de funcționare achitate cu o periodicitate stabilită de Comisia Națională de către participanții profesioniști, și anume:</p> <ul style="list-style-type: none"> - plățile organismelor de plasament colectiv, achitate de către administratorii acestora, în mărime de până la 0,1 la sută din valoarea medic anuală a activelor nete; - plățile societăților de asigurare în mărime de până la 2 la sută din primele brute anuale subscrise, stabilindu-se diferențiat în funcție de clasă și tipul de asigurare; - plățile intermediarilor în asigurări și/sau în reasigurări în mărime de până la 1 la sută din comisioanele primite; - plățile fondurilor de pensii facultative achitate de administratorii acestora în mărime de până la 0,5 la sută din valoarea medic anuală a activelor nete; - plățile asociațiilor de economii și împrumut în mărime de până la 1 la sută din valoarea medic anuală a activelor;
---	--	--

<p>- plățile fondurilor nestatale de pensii în mărime de până la 0,5 la sută din valoarea medie anuală a activelor nete;</p> <p>- plățile asociațiilor de economii și împrumut în mărime de până la 1 la sută din valoarea medie anuală a activelor;</p> <p>- plățile organizațiilor de creditare nebanară în mărime de până la 0,1 la sută din valoarea medie anuală a soldului creditelor nebancare și leasingului financiar înregistrat, dar nu mai puțin de 5000 de lei;</p> <p>i) plăți percepute pentru examinarea cererilor și emiterea actelor administrative individuale aferente licențierii, autorizării, confirmării, precum și efectuării înscrierilor/înregistrărilor în Registrul Comisiei Naționale;</p> <p>j) veniturile de la editarea publicațiilor periodice de specialitate ale Comisiei Naționale;</p> <p>[Lit.k) abrogată prin Legea nr.23 din 27.02.2020, în vigoare 20.04.2020]</p>		<p>- plățile organizațiilor de creditare nebanară în mărime de până la 0,1 la sută din valoarea medie anuală a soldului creditelor nebancare și leasingului financiar înregistrat, dar nu mai puțin de 5000 de lei;</p> <p>i) plăți percepute pentru examinarea cererilor și emiterea actelor administrative individuale aferente licențierii, autorizării, confirmării, precum și efectuării înscrierilor/înregistrărilor în registrele ținute de Comisia Națională;</p> <p>j) veniturile de la editarea publicațiilor periodice de specialitate ale Comisiei Naționale;</p> <p>[Lit.k) abrogată prin Legea nr.23 din 27.02.2020, în vigoare 20.04.2020]</p> <p>l) donații și orice alte surse legale.</p> <p>(1¹) Mărirea concretă a taxelor și plăților, în limitele valorilor specificate la alin.(1), se stabilește de către Comisia Națională la un nivel suficient să acopere cheltuielile necesare pentru asigurarea activității sale, în baza estimării indicatorilor bugetari. Până în data de 1 noiembrie a fiecărui an, Comisia Națională publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova hotărârea Consiliului de administrație privind cuantumul taxelor și plăților stabilite pentru anul următor, iar în cazul modificării și/sau completării acestora în conformitate cu legislația, hotărârea se publică în termen de 5 zile lucrătoare de la adoptare.</p> <p>(2) Bugetul Comisiei Naționale se aprobă anual, până în data de 15 noiembrie, de către Consiliul de administrație în limita necesarului pentru asigurarea unei activități conforme și în condițiile independenței sale financiare, fiind publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web oficială a Comisiei Naționale. Comisia Națională prezintă Parlamentului, până la data de 30 noiembrie, bugetul său pentru anul financiar următor, precum și informația cu privire la executarea scontată a bugetului pentru anul curent.</p> <p>(2¹) În cadrul unui an bugetar pot fi efectuate rectificări la bugetul Comisiei Naționale, care, de regulă, se aprobă nu mai devreme de data de 1 iulie și nu mai târziu de data de 1 noiembrie. În termen de 5 zile lucrătoare de la aprobare, Parlamentul este notificat cu privire la rectificarea bugetară, care se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web oficială a Comisiei Naționale.</p> <p>(3) Taxele și plățile regulatorii de funcționare urmează a fi transferate pe un cont de decontare al Comisiei Naționale în termenele stabilite prin actele normative ale Comisiei Naționale. Un transfer incomplet sau întârziat pe contul Comisiei Naționale atrage după sine</p>
<p>- plățile fondurilor nestatale de pensii în mărime de până la 0,5 la sută din valoarea medie anuală a activelor nete;</p> <p>- plățile asociațiilor de economii și împrumut în mărime de până la 1 la sută din valoarea medie anuală a activelor;</p> <p>- plățile organizațiilor de creditare nebanară în mărime de până la 0,1 la sută din valoarea medie anuală a soldului creditelor nebancare și leasingului financiar înregistrat, dar nu mai puțin de 5000 de lei;</p> <p>i) plăți percepute pentru examinarea cererilor și emiterea actelor administrative individuale aferente licențierii, autorizării, aprobării, confirmării, precum și efectuării înscrierilor/înregistrărilor în registrele ținute de Comisia Națională;</p> <p>j) veniturile de la editarea publicațiilor periodice de specialitate ale Comisiei Naționale;</p> <p>[Lit.k) abrogată prin Legea nr.23 din 27.02.2020, în vigoare 20.04.2020]</p> <p>l) donații și orice alte surse legale.</p> <p>(1¹) Mărirea concretă a taxelor și plăților, în limitele valorilor specificate la alin.(1), se stabilește de către Comisia Națională la un nivel suficient să acopere cheltuielile necesare pentru asigurarea activității sale, în baza estimării indicatorilor bugetari. Până în data de 1 noiembrie a fiecărui an, Comisia Națională publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova hotărârea Consiliului de administrație privind cuantumul taxelor și plăților stabilite pentru anul următor, iar în cazul modificării și/sau completării acestora în conformitate cu legislația, hotărârea se publică în termen de 5 zile lucrătoare de la adoptare.</p> <p>(2) Bugetul Comisiei Naționale se aprobă anual, până în data de 15 noiembrie, de către Consiliul de administrație în limita necesarului pentru asigurarea unei activități conforme și în condițiile independenței sale financiare, fiind publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web oficială a Comisiei Naționale. Comisia Națională prezintă Parlamentului, până la data de 30 noiembrie, bugetul său pentru anul financiar următor, precum și informația cu privire la executarea scontată a bugetului pentru anul curent.</p>		<p>- plățile organizațiilor de creditare nebanară în mărime de până la 0,1 la sută din valoarea medie anuală a soldului creditelor nebancare și leasingului financiar înregistrat, dar nu mai puțin de 5000 de lei;</p> <p>i) plăți percepute pentru examinarea cererilor și emiterea actelor administrative individuale aferente licențierii, autorizării, confirmării, precum și efectuării înscrierilor/înregistrărilor în registrele ținute de Comisia Națională;</p> <p>j) veniturile de la editarea publicațiilor periodice de specialitate ale Comisiei Naționale;</p> <p>[Lit.k) abrogată prin Legea nr.23 din 27.02.2020, în vigoare 20.04.2020]</p> <p>l) donații și orice alte surse legale.</p> <p>(1¹) Mărirea concretă a taxelor și plăților, în limitele valorilor specificate la alin.(1), se stabilește de către Comisia Națională la un nivel suficient să acopere cheltuielile necesare pentru asigurarea activității sale, în baza estimării indicatorilor bugetari. Până în data de 1 noiembrie a fiecărui an, Comisia Națională publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova hotărârea Consiliului de administrație privind cuantumul taxelor și plăților stabilite pentru anul următor, iar în cazul modificării și/sau completării acestora în conformitate cu legislația, hotărârea se publică în termen de 5 zile lucrătoare de la adoptare.</p> <p>(2) Bugetul Comisiei Naționale se aprobă anual, până în data de 15 noiembrie, de către Consiliul de administrație în limita necesarului pentru asigurarea unei activități conforme și în condițiile independenței sale financiare, fiind publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web oficială a Comisiei Naționale. Comisia Națională prezintă Parlamentului, până la data de 30 noiembrie, bugetul său pentru anul financiar următor, precum și informația cu privire la executarea scontată a bugetului pentru anul curent.</p> <p>(2¹) În cadrul unui an bugetar pot fi efectuate rectificări la bugetul Comisiei Naționale, care, de regulă, se aprobă nu mai devreme de data de 1 iulie și nu mai târziu de data de 1 noiembrie. În termen de 5 zile lucrătoare de la aprobare, Parlamentul este notificat cu privire la rectificarea bugetară, care se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web oficială a Comisiei Naționale.</p> <p>(3) Taxele și plățile regulatorii de funcționare urmează a fi transferate pe un cont de decontare al Comisiei Naționale în termenele stabilite prin actele normative ale Comisiei Naționale. Un transfer incomplet sau întârziat pe contul Comisiei Naționale atrage după sine</p>

<p>(2¹) În cadrul unui an bugetar pot fi efectuate rectificări la bugetul Comisiei Naționale, care, de regulă, se aprobă nu mai devreme de data de 1 iulie și nu mai târziu de data de 1 noiembrie. În termen de 5 zile lucrătoare de la aprobare, Parlamentul este notificat cu privire la rectificarea bugetară, care se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe pagina web oficială a Comisiei Naționale.</p> <p>(3) Taxele și plățile regulatorii de funcționare urmează a fi transferate pe un cont de decontare al Comisiei Naționale în termenele stabilite prin actele normative ale Comisiei Naționale. Un transfer incomplet sau întârziat pe contul Comisiei Naționale atrage după sine penalitate în mărime de 0,05 la sută din suma netransferată, pentru fiecare zi de întârziere.</p> <p>(4) Gestionarea și utilizarea mijloacelor financiare acumulate pe cont țin de competența exclusivă a Comisiei Naționale. Soldul mijloacelor acumulate și neutilizate în decursul anului financiar rămâne disponibil, pe contul Comisiei Naționale, pentru anul financiar următor.</p> <p>(5) Patrimoniul și veniturile Comisiei Naționale sînt scutite de impozite și taxe.</p> <p>(6) Structura și statele de personal ale Comisiei Naționale, formele Naționale, formele și modul de retribuție a membrilor și a angajaților se stabilesc de Comisia Națională de administrație. Salariul este stabilit de Comisia Națională de administrație în mărime ce variază între 3 și 5 salarii medii lunare ale angajaților Comisiei Naționale, cu excepția personalului tehnic, calculat în raport cu ultimele 3 luni de activitate a acesteia.</p> <p>(7) Auditul public extern al exercițiului financiar-bugetar al Comisiei Naționale se efectuează de către Curtea de Conturi.</p> <p>(8) Comisia Națională ține contabilitatea în conformitate cu standardele naționale de contabilitate.</p>		<p>penalitate în mărime de 0,05 la sută din suma netransferată, pentru fiecare zi de întârziere.</p> <p>(4) Gestionarea și utilizarea mijloacelor financiare acumulate pe cont țin de competența exclusivă a Comisiei Naționale. Soldul mijloacelor acumulate și neutilizate în decursul anului financiar rămâne disponibil, pe contul Comisiei Naționale, pentru anul financiar următor.</p> <p>(5) Patrimoniul și veniturile Comisiei Naționale sînt scutite de impozite și taxe.</p> <p>(6) Structura și statele de personal ale Comisiei Naționale, formele și modul de retribuție a membrilor și a angajaților se stabilesc de Comisia Națională de administrație. Salariul este stabilit de Comisia Națională de administrație în mărime ce variază între 3 și 5 salarii medii lunare ale angajaților Comisiei Naționale, cu excepția personalului tehnic, calculat în raport cu ultimele 3 luni de activitate a acesteia.</p> <p>(7) Auditul public extern al exercițiului financiar-bugetar al Comisiei Naționale se efectuează de către Curtea de Conturi.</p> <p>(8) Comisia Națională ține contabilitatea în conformitate cu standardele naționale de contabilitate.</p> <p>(9) Amenziile aferente sancțiunilor aplicate conform legislației de către Comisia Națională se varsă la bugetul de stat.</p>
--	--	---

<p>(9) Amenzile aferente sancțiunilor aplicate conform legislației de către Comisia Națională se varsă la bugetul de stat.</p>		
<p>Legea nr.1418/2000 cu privire la grupele financiar-industriale</p>		
<p>Articolul 6. Membrii grupei financiar-industriale (1) Membri ai grupei financiar-industriale sînt recunoscute persoanele juridice cu orice tip de proprietate și formă juridică de organizare rezidente sau nerezidente în Republica Moldova, care au semnat contractul de constituire a grupei. (2) Printre membrii grupei financiar-industriale trebuie să fie organizații ce funcționează în sfera producției de mărfuri și servicii, precum și bănci sau alte instituții financiare. Băncile străine participă la grupă financiar-industrială numai prin filialele și sucursalele lor, care funcționează în baza licenței Băncii Naționale a Moldovei. (3) Întreprinderile de stat și municipale pot fi membre ale grupei financiar-industriale în modul și în condițiile stabilite de proprietarii bunurilor lor. (4) Societățile economice afiliate și alte întreprinderi afiliate pot face parte din grupa financiar-industrială numai împreună cu societatea principală ori cu consimțământul acesteia. (5) În componența membrilor grupei financiar-industriale pot intra instituții de investiții și alte fonduri, organizații de asigurare a căror participare este condiționată de rolul lor în asigurarea procesului de investiție în grupa financiar-industrială.</p>	<p>La articolul 6 alineatul (5): cuvintele „fonduri nestatale de pensii și ” se exclud.</p>	<p>Articolul 6. Membrii grupei financiar-industriale (1) Membri ai grupei financiar-industriale sînt recunoscute persoanele juridice cu orice tip de proprietate și formă juridică de organizare rezidente sau nerezidente în Republica Moldova, care au semnat contractul de constituire a grupei. (2) Printre membrii grupei financiar-industriale trebuie să fie organizații ce funcționează în sfera producției de mărfuri și servicii, precum și bănci sau alte instituții financiare. Băncile străine participă la grupa financiar-industrială numai prin filialele și sucursalele lor, care funcționează în baza licenței Băncii Naționale a Moldovei. (3) Întreprinderile de stat și municipale pot fi membre ale grupei financiar-industriale în modul și în condițiile stabilite de proprietarii bunurilor lor. (4) Societățile economice afiliate și alte întreprinderi afiliate pot face parte din grupa financiar-industrială numai împreună cu societatea principală sau cu altă întreprindere principală ori cu consimțământul acesteia. (5) În componența membrilor grupei financiar-industriale pot intra instituții de investiții și alte fonduri, organizații de asigurare a căror participare este condiționată de rolul lor în asigurarea procesului de investiție în grupa financiar-industrială.</p>
<p>Codul penal al Republicii Moldova nr. 985/2002</p>		
<p>Articolul 245¹¹. Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor nestatale de pensii (1) Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor nestatale de pensii care au cauzat daune în proporții mari prin: a) prezentarea unor informații eronate sau refuzul de a prezenta informații despre investiții, starea activelor de pensii;</p>	<p>La Articolul 245¹¹: 1. În denumire: cuvintele „fondurilor nestatale de pensii” se substituie cu cuvintele „fondurilor de pensii facultative”; 2. La alineatul (1): cuvintele „fondurilor nestatale de pensii” se substituie cu cuvintele „fondurilor de pensii facultative”;</p>	<p>Articolul 245¹¹. Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor de pensii facultative (1) Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor de pensii facultative care au cauzat daune în proporții mari prin: a) prezentarea unor informații eronate sau refuzul de a prezenta informații despre starea activului personal; b) includerea în rapoartele prezentate în conformitate cu prevederile legislației a unor date eronate;</p>

<p>b) includerea în rapoartele prezentate în conformitate cu prevederile legislației a unor date eronate;</p> <p>c) prezentarea de către beneficiar a unor documente false sau întocmite greșit în vederea primirii înainte de termen a mijloacelor acumulate;</p> <p>d) însușirea, în temeiul unor documente false sau întocmite greșit sau în tocmită abrogată;</p> <p>e) netransferarea de către patron în fond a defalcărilor din salariul membrului fondului;</p> <p>f) divulgarea informației privind starea conturilor de pensie și plata pensiei suplimentare de către o persoană cu funcții de răspundere a fondului;</p> <p>g) acțiunea premeditată a managerului, depozitarului activelor fondului sau auditorului, ce a cauzat prejudiciul membrilor fondului, se pedepsește cu amendă în mărime de la 850 la 3350 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 160 la 240 ore, în ambele cazuri cu (sau fără) exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 4000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.</p> <p>(2) Aceleași acțiuni care au cauzat daune în proporții deosebit de mari:</p> <p>se pedepesc cu amendă în mărime de la 2350 la 3350 unități convenționale sau cu închisoare de până la 2 ani, în ambele cazuri cu exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 4000 la 7000 unități convenționale cu exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.</p>	<p>litera a) va avea următorul cuprins:</p> <p>„a) prezentarea unor informații eronate sau refuzul de a prezenta informații despre starea activului personal”;</p> <p>litera e) se abrogă;</p> <p>litera f) și g) vor avea următorul cuprins:</p> <p>„f) divulgarea către persoane terțe a informației privind starea activelor personale a participanților sau beneficiarilor;</p> <p>g) acțiunea intenționată a administratorului, depozitarului activelor fondului sau entității de audit”;</p> <p>se completează cu litera h) cu următorul cuprins:</p> <p>„h) utilizarea activelor fondurilor de pensii facultative în alte scopuri decât cele prevăzute de lege”;</p>	<p>c) prezentarea de către beneficiar a unor documente false sau întocmite greșit în vederea primirii înainte de termen a mijloacelor acumulate;</p> <p>d) însușirea, în temeiul unor documente false sau întocmite greșit, a mijloacelor acumulate în fond;</p> <p><i>(Lit.e) abrogată</i></p> <p>f) divulgarea către persoane terțe a informației privind starea activelor personale a participanților sau beneficiarilor ;</p> <p>g) acțiunea intenționată a administratorului, depozitarului activelor fondului sau entității de audit;</p> <p>h) utilizarea activelor fondurilor de pensii facultative în alte scopuri decât cele prevăzute de lege</p> <p>se pedepsește cu amendă în mărime de la 850 la 3350 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 160 la 240 ore, în ambele cazuri cu (sau fără) exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 4000 unități convenționale cu exercita o anumită activitate.</p> <p>(2) Aceleași acțiuni care au cauzat daune în proporții deosebit de mari:</p> <p>se pedepesc cu amendă în mărime de la 2350 la 3350 unități convenționale sau cu închisoare de până la 2 ani, în ambele cazuri cu exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 4000 la 7000 unități convenționale cu exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.</p>
<p>Legea contabilității nr.113/2007</p>		
<p>entitate de interes public – entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o</p>	<p>1. La articolul 3, alineatul (1), la noțiunea „entitate de interes public” textul „un fond nestatal de pensii,” se exclude.</p>	<p>entitate de interes public – entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție financiară, un organism de plasament colectiv în valori</p>

<p>societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori;</p>	<p>2. La articolul 15 alineatul (5), cuvintele „și a fondurilor nestatale de pensii” se exclud.</p>	<p>mobilare, o societate de asigurări, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori;</p>
<p>Articolul 15. Sisteme de ținare a contabilității și de prezentare a situațiilor financiare</p> <p>(1) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare, gospodăriile țărănești, întreprinzătorii individuali, până la înregistrarea acestora ca persoane fizice care prestează servicii profesionale, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(2) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate, entitățile pentru perioada de gestiune precedentă:</p> <p>a) numărul mediu scriptic al salariaților nu depășește 9 persoane;</p> <p>b) veniturile din vânzări nu depășesc 3 milioane lei; și</p> <p>c) valoarea contabilă totală (de bilanț) a activelor la data raportării nu depășește 3 milioane lei.</p> <p>(3) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete, alte entități decât cele menționate la alin.(1) și (2), inclusiv:</p> <p>a) entitățile în al căror capital social cota proprietarului (asociațului, participantului, acționarului) persoană juridică, care nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, depășește 35%;</p> <p>b) companiile fiduciare;</p> <p>c) entitățile importatoare de mărfuri supuse accizelor;</p> <p>d) organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut și alți participanți la piața financiară nebancaară;</p> <p>e) casele de schimb valutar și lombardurile;</p> <p>f) entitățile din domeniul jocurilor de noroc.</p> <p>(4) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.</p>	<p>Articolul 15. Sisteme de ținare a contabilității și de prezentare a situațiilor financiare</p> <p>(1) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare, gospodăriile țărănești, întreprinzătorii individuali, până la înregistrarea acestora ca contribuabili ai T.V.A., și persoanele fizice care prestează servicii profesionale, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(2) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate, entitățile care corespund următoarelor criterii pentru perioada de gestiune precedentă:</p> <p>a) numărul mediu scriptic al salariaților nu depășește 9 persoane;</p> <p>b) veniturile din vânzări nu depășesc 3 milioane lei; și</p> <p>c) valoarea contabilă totală (de bilanț) a activelor la data raportării nu depășește 3 milioane lei.</p> <p>(3) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete, alte entități decât cele menționate la alin.(1) și (2), inclusiv:</p> <p>a) entitățile în al căror capital social cota proprietarului (asociațului, participantului, acționarului) persoană juridică, care nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, depășește 35%;</p> <p>b) companiile fiduciare;</p> <p>c) entitățile importatoare de mărfuri supuse accizelor;</p> <p>d) organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut și alți participanți la piața financiară nebancaară;</p> <p>e) casele de schimb valutar și lombardurile;</p> <p>f) entitățile din domeniul jocurilor de noroc.</p> <p>(4) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.</p>	<p>Articolul 15. Sisteme de ținare a contabilității și de prezentare a situațiilor financiare</p> <p>(1) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare, gospodăriile țărănești, întreprinzătorii individuali, până la înregistrarea acestora ca contribuabili ai T.V.A., și persoanele fizice care prestează servicii profesionale, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(2) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate, entitățile care corespund următoarelor criterii pentru perioada de gestiune precedentă:</p> <p>a) numărul mediu scriptic al salariaților nu depășește 9 persoane;</p> <p>b) veniturile din vânzări nu depășesc 3 milioane lei; și</p> <p>c) valoarea contabilă totală (de bilanț) a activelor la data raportării nu depășește 3 milioane lei.</p> <p>(3) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete, alte entități decât cele menționate la alin.(1) și (2), inclusiv:</p> <p>a) entitățile în al căror capital social cota proprietarului (asociațului, participantului, acționarului) persoană juridică, care nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, depășește 35%;</p> <p>b) companiile fiduciare;</p> <p>c) entitățile importatoare de mărfuri supuse accizelor;</p> <p>d) organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut și alți participanți la piața financiară nebancaară;</p> <p>e) casele de schimb valutar și lombardurile;</p> <p>f) entitățile din domeniul jocurilor de noroc.</p> <p>(4) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.</p>

<p>(5) Prin derogare de la prevederile alin.(2) și (3), organizațiile necomerciale, cu excepția asociațiilor de economii și împrumut și a fondurilor nestatale de pensii, organizează și în contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(6) Entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul contabil în partidă simplă poate aplica sistemul contabil în partidă dublă. Entitatea care are dreptul să prezinte situații financiare simplificate poate prezenta situații financiare complete.</p> <p>(7) Rapoartele financiare ale instituțiilor publice cuprind formele stabilite de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(8) Structura situațiilor financiare, modul de evaluare și de recunoaștere a elementelor acestora se stabilesc în standardele de contabilitate.</p>		<p>(6) Entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul contabil în partidă simplă poate aplica sistemul contabil în partidă dublă. Entitatea care are dreptul să prezinte situații financiare simplificate poate prezenta situații financiare complete.</p> <p>(7) Rapoartele financiare ale instituțiilor publice cuprind formele stabilite de Ministerul Finanțelor.</p> <p>(8) Structura situațiilor financiare, modul de evaluare și de recunoaștere a elementelor acestora se stabilesc în standardele de contabilitate.</p>
<p>Legea nr.220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali</p>		
<p>Articolul 7. Documentele necesare pentru înregistrarea de stat</p> <p>(1) Pentru înregistrarea de stat a persoanei juridice se depun următoarele documente:</p> <p>a) cererea de înregistrare, semnată de fondatorul desemnat prin hotărârea de constituire sau, după caz, semnată de o altă persoană desemnată prin hotărârea de constituire sau, după caz, semnată de o altă persoană împuternicită prin hotărârea de constituire. Modelul cererii de înregistrare, împreună cu instrucțiunile de completare a cererii, se aprobă de organul înregistrării de stat și se publică pe pagina web oficială a acestuia. În cazul în care persoana juridică intenționează să desfășoare activitate într-un domeniu reglementat, în cererea de înregistrare se declară pe proprie răspundere deținerea avizului/aprobării prealabile a autorității competente privind constituirea acesteia;</p> <p>b) hotărârea de constituire și actele de constituire ale persoanei juridice, în funcție de forma juridică de organizare, aprobate de către toți asociații fondatori;</p> <p>c) avizul Comisiei Naționale a Pieței Financiare – pentru societățile de asigurare, fondurile nestatale de pensii, asociațiile de economii și împrumut și, în cazurile stabilite de legislație, pentru organizațiile de creditare nebancaară;</p>	<p>La articolul 7 alineatul (1) litera c) cuvintele „fondurile nestatale de pensii” se substituie cu cuvintele „societățile de pensii”.</p>	<p>Articolul 7. Documentele necesare pentru înregistrarea de stat</p> <p>(1) Pentru înregistrarea de stat a persoanei juridice se depun următoarele documente:</p> <p>a) cererea de înregistrare, semnată de fondatorul desemnat prin hotărârea de constituire sau, după caz, semnată de o altă persoană împuternicită prin hotărârea de constituire. Modelul cererii de înregistrare, împreună cu instrucțiunile de completare a cererii, se aprobă de organul înregistrării de stat și se publică pe pagina web oficială a acestuia. În cazul în care persoana juridică intenționează să desfășoare activitate într-un domeniu reglementat, în cererea de înregistrare se declară pe proprie răspundere deținerea avizului/aprobării prealabile a autorității competente privind constituirea acesteia;</p> <p>b) hotărârea de constituire și actele de constituire ale persoanei juridice, în funcție de forma juridică de organizare, aprobate de către toți asociații fondatori;</p> <p>c) avizul Comisiei Naționale a Pieței Financiare – pentru societățile de asigurare, societățile de pensii, asociațiile de economii și împrumut și, în cazurile stabilite de legislație, pentru organizațiile de creditare nebancaară;</p> <p>[Lit.c) introdusă prin Legea nr.261 din 19.12.2011, în vigoare 27.01.2012]</p>

<p>[Lit.c) introdusă prin Legea nr.261 din 19.12.2011, în vigoare 27.01.2012]</p> <p>[Lit.c) exclusă prin Legea nr.184 din 15.07.2010, în vigoare 10.08.2010]</p> <p>d) documentul ce confirmă achitarea taxei de înregistrare;</p> <p>e) decizia Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare – pentru grupurile de acțiune locală;</p> <p>f) informația despre beneficiarul efectiv/beneficiarilor efectivi, în conformitate cu Legea nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.</p> <p>(11) Dacă pentru înregistrarea persoanei juridice legea prevede deținerea unui aviz sau a unei aprobări prealabile din partea autorității publice competente, organul înregistrării de stat verifică deținerea avizului sau a aprobării prin schimbul de date în regim automatizat cu autoritatea emițăntă respectivă.</p> <p>[Alin.(2),(3) art.7 abrogate prin Legea nr.235 din 26.10.2012, în vigoare 07.12.2012]</p> <p>(4) Pentru înregistrarea de stat a persoanelor juridice cu investiții străine se vor depune:</p> <p>a) extrasul din registrul în care este înregistrată persoana juridică străină, tradus și legalizat notarial;</p> <p>b) actele de constituire ale persoanei juridice străine.</p> <p>(5) Procesarea de organul înregistrării de stat a cererii de înregistrare are loc după achitarea de către solicitant a taxei de înregistrare. Organul înregistrării de stat consideră achitată taxa de înregistrare din momentul efectuării plății acesteia, fapt comunicat de Serviciul guvernamental de plăți electronice printr-o notificare privind efectuarea completă a plății.</p>		<p>[Lit.c) exclusă prin Legea nr.184 din 15.07.2010, în vigoare 10.08.2010]</p> <p>d) documentul ce confirmă achitarea taxei de înregistrare;</p> <p>e) decizia Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare – pentru grupurile de acțiune locală;</p> <p>f) informația despre beneficiarul efectiv/beneficiarilor efectivi, în conformitate cu Legea nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.</p> <p>(11) Dacă pentru înregistrarea persoanei juridice legea prevede deținerea unui aviz sau a unei aprobări prealabile din partea autorității publice competente, organul înregistrării de stat verifică deținerea avizului sau a aprobării prin schimbul de date în regim automatizat cu autoritatea emițăntă respectivă.</p> <p>[Alin.(2),(3) art.7 abrogate prin Legea nr.235 din 26.10.2012, în vigoare 07.12.2012]</p> <p>(4) Pentru înregistrarea de stat a persoanelor juridice cu investiții străine se vor depune:</p> <p>a) extrasul din registrul în care este înregistrată persoana juridică străină, tradus și legalizat notarial;</p> <p>b) actele de constituire ale persoanei juridice străine.</p> <p>(5) Procesarea de organul înregistrării de stat a cererii de înregistrare are loc după achitarea de către solicitant a taxei de înregistrare. Organul înregistrării de stat consideră achitată taxa de înregistrare din momentul efectuării plății acesteia, fapt comunicat de Serviciul guvernamental de plăți electronice printr-o notificare privind efectuarea completă a plății.</p>
Codul contravențional al Republicii Moldova nr. 218/2008		
<p>Articolul 310¹. Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor nestatale de pensii</p> <p>(1) Nerespectarea de către fondul nestatal de pensii a condițiilor stabilite în licență, a regulilor și normativelor</p>	<p>Articolul 310¹ va avea următorul cuprins: „Articolul 310¹. Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor de pensii facultative</p>	<p>Articolul 310¹. Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor de pensii facultative</p>

<p>stabilite prin lege și prin actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare, se sancționează cu amendă de la 30 la 180 de unități convenționale.</p> <p>(2) Neprezentarea de către fondul nestatal de pensii Comisiei Naționale a Pieței Financiare a rapoartelor prevăzute de lege, precum și prezentarea rapoartelor incomplete sau conținând date neveridice, se sancționează cu amendă de la 30 la 180 de unități convenționale.</p> <p>(3) Darea unor informații eronate sau refuzul de a da informații despre investiții, starea activelor de pensii; prezentarea de către beneficiar a unor documente false sau întocmite greșit în vederea primirii înainte de termen a mijloacelor acumulate; însușirea, în temeiul unor documente false sau întocmite greșit, a mijloacelor acumulate în fond; netransferarea de către patron în fond a defalcărilor din salariul membrului fondului; divulgarea informației privind starea conturilor de pensie și plata pensiei suplimentare de către o persoană cu funcții de răspundere a fondului; acțiunea premeditată a managerului, depozitarului activelor fondului sau auditorului, ce a cauzat prejudicii membrilor fondului, se sancționează cu amendă de la 30 la 300 de unități convenționale.</p>	<p>(1) Neexecutarea de către administratorul fondului de pensii facultative a obligațiilor aferente activității desfășurate în cadrul sistemului de pensii facultative, manifestată prin:</p> <p>a) nerespectarea condițiilor de licențiere, a normelor de prudență și de actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>b) nerespectarea termenilor de raportare, a termenilor de publicare, ne prezentarea sau prezentarea tardivă a rapoartelor și/sau prezentarea rapoartelor în volum incomplet sau conținând date eronate, precum și nerespectarea altor obligații referitoare la raportare și dezvăluire a informației în cazurile prevăzute de lege și actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>c) nerespectarea regulilor de investire a activelor normative ale activelor stabilite de lege și actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>d) refuzul la solicitarea Comisiei Naționale a Pieței Financiare de a pune la dispoziția acesteia informații și documente necesare în exercitarea funcțiilor de supraveghere și control sau prezentarea acestora în volum incomplet sau conținând date neveridice;</p> <p>e) nerespectarea termenelor legale sau a obligațiilor de plată a mijloacelor acumulate în cazul de pensii facultative în cadrul sistemului de pensii facultative;</p> <p>f) modificarea comisionului de administrare, a contractului de participanților, în modul prevăzut de actele normative și prospectul planului de pensii;</p> <p>g) nerespectarea obligațiilor de informare a participanților/angajatorului, prevăzute de contractul de administrare fiduciară și de actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare se sancționează cu amendă de la 30 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 240 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(2) Neexecutarea de către depozitarul activelor fondului de pensii facultative a atribuțiilor și activităților desfășurate în cadrul sistemului de pensii facultative, manifestată prin:</p> <p>a) realizarea operațiunilor cu activele fondului de pensii în lipsa instrucțiunilor corespunzătoare din partea administratorului fondului de pensii facultative;</p>	<p>(1) Neexecutarea de către administratorul fondului de pensii facultative a obligațiilor aferente activității desfășurate în cadrul sistemului de pensii facultative, manifestată prin:</p> <p>a) nerespectarea condițiilor de licențiere, a normelor de prudență financiară stabilite de Legea nr. 198/2020 privind fondurile de pensii facultative și de actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>b) nerespectarea formelor de raportare, a termenilor de publicare, ne prezentarea sau prezentarea tardivă a rapoartelor și/sau prezentarea rapoartelor în volum incomplet sau conținând date eronate, precum și nerespectarea altor obligații referitoare la raportare și dezvăluire a informației în cazurile prevăzute de lege și actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>c) nerespectarea regulilor de investire a activelor stabilite de lege și actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>d) refuzul la solicitarea Comisiei Naționale a Pieței Financiare de a pune la dispoziția acesteia informații și documente necesare în exercitarea funcțiilor de supraveghere și control sau prezentarea acestora în volum incomplet sau conținând date neveridice;</p> <p>e) nerespectarea termenelor legale sau a obligațiilor de plată a mijloacelor acumulate în cazul de pensii facultative în cadrul sistemului de pensii facultative;</p> <p>f) modificarea comisionului de administrare, a contractului de participanților, în modul prevăzut de actele normative și prospectul planului de pensii;</p> <p>g) nerespectarea obligațiilor de informare a participanților/angajatorului, prevăzute de contractul de administrare fiduciară și de actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare se sancționează cu amendă de la 30 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 240 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(2) Neexecutarea de către depozitarul activelor fondului de pensii facultative a atribuțiilor și activităților desfășurate în cadrul sistemului de pensii facultative, manifestată prin:</p> <p>a) realizarea operațiunilor cu activele fondului de pensii în lipsa instrucțiunilor corespunzătoare din partea administratorului fondului de pensii facultative;</p>
---	---	--

<p>de administrare fiduciară și de actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare</p> <p>se sancționează cu amendă de la 30 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 240 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(2) Neexecutarea de către depozitarul activelor fondului de pensii facultativă a atribuțiilor și activităților desfășurate în cadrul sistemului de pensii facultative, manifestată prin:</p> <p>a) realizarea operațiunilor cu activele fondului de pensii în lipsa instrucțiunilor corespunzătoare din partea administratorului fondului de pensii facultative;</p> <p>b) înerea registrului deținătorilor de unități de fond cu încălcarea actelor normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>c) nerespectarea formelor de raportare, neprezentarea sau prezentarea tardivă a rapoartelor și/sau prezentarea rapoartelor în volum incomplet și nerespectarea altor obligații de informare prevăzute de lege și actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>d) refuzul la solicitarea Comisiei Naționale a Pieței Financiare a pune la dispoziția acesteia informații și documente necesare în exercitarea funcțiilor de supraveghere și control sau prezentarea acestora în volum incomplet sau conținând date neveridice</p> <p>se sancționează cu amendă de la 30 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 240 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(3) Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor de pensii facultative, dacă aceasta nu constituie infracțiune, manifestată prin:</p> <p>a) prezentarea de către participant sau beneficiar a unor documente false sau întocmite greșit în vederea primirii înainte de termen a mijloacelor acumulate;</p> <p>b) însușirea, în temeiul unor documente false sau întocmite greșit, a mijloacelor acumulate în fond;</p> <p>c) acțiunea intenționată a administratorului, depozitarului activelor fondului sau entității de audit, ce a cauzat prejudicii participanților sau beneficiarilor;</p> <p>d) utilizarea activelor fondurilor de pensii facultative în alte scopuri decât cele prevăzute de lege;</p> <p>se sancționează cu amendă de la 50 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 100 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 150 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(4) Prezentarea de către actuar a calculului actuariale, estimărilor și concluziilor incorecte sau inexacte, precum și divulgarea informației confidentiale</p> <p>se sancționează cu amendă de la 24 la 120 de unități convenționale.</p> <p>(5) Neaplicarea sau aplicarea necorespunzătoare de către persoanele cu funcție de răspundere ale administratorului a măsurilor de redresare financiară</p> <p>se sancționează cu amendă de la 24 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.</p>	<p>b) înerea registrului deținătorilor de unități de fond cu încălcarea actelor normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>c) nerespectarea formelor de raportare, neprezentarea sau prezentarea tardivă a rapoartelor și/sau prezentarea rapoartelor în volum incomplet sau conținând date eronate, precum și nerespectarea altor obligații de informare prevăzute de lege și actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>d) refuzul la solicitarea Comisiei Naționale a Pieței Financiare de a pune la dispoziția acesteia informații și documente necesare în exercitarea funcțiilor de supraveghere și control sau prezentarea acestora în volum incomplet sau conținând date neveridice</p> <p>se sancționează cu amendă de la 30 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 240 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(3) Încălcarea legislației privind activitatea fondurilor de pensii facultative, dacă aceasta nu constituie infracțiune, manifestată prin:</p> <p>a) prezentarea de către participant sau beneficiar a unor documente false sau întocmite greșit în vederea primirii înainte de termen a mijloacelor acumulate;</p> <p>b) însușirea, în temeiul unor documente false sau întocmite greșit, a mijloacelor acumulate în fond;</p> <p>c) acțiunea intenționată a administratorului, depozitarului activelor fondului sau entității de audit, ce a cauzat prejudicii participanților sau beneficiarilor;</p> <p>d) utilizarea activelor fondurilor de pensii facultative în alte scopuri decât cele prevăzute de lege;</p> <p>se sancționează cu amendă de la 50 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 100 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 150 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(4) Prezentarea de către actuar a calculului actuariale, estimărilor și concluziilor incorecte sau inexacte, precum și divulgarea informației confidentiale</p> <p>se sancționează cu amendă de la 24 la 120 de unități convenționale.</p> <p>(5) Neaplicarea sau aplicarea necorespunzătoare de către persoanele cu funcție de răspundere ale administratorului a măsurilor de redresare financiară</p> <p>se sancționează cu amendă de la 24 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.</p>
---	--

	<p>greșit în vederea primirii înainte de termen a mijloacelor acumulate;</p> <p>b) însușirea, în temeiul unor documente false sau întocmite greșit, a mijloacelor acumulate în fond;</p> <p>c) acțiunea intenționată a administratorului, depozitarului activelor fondului sau entității de audit, ce a cauzat prejudicii participanților sau beneficiarilor;</p> <p>d) utilizarea activelor fondurilor de pensii facultative în alte scopuri decât cele prevăzute de lege;</p> <p>se sancționează cu amendă de la 50 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 100 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 150 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(4) Prezentarea de către actuar a calculelor actuariale, estimărilor și concluziilor incorecte sau inexacte, precum și divulgarea informației confidențiale</p> <p>se sancționează cu amendă de la 24 la 120 de unități convenționale.</p> <p>(5) Neaplicarea sau aplicarea necorespunzătoare de către persoanele cu funcție de răspundere ale administratorului a măsurilor de redresare financiară</p> <p>se sancționează cu amendă de la 24 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.</p> <p>(6) Efectuarea de către angajator, fără acordul scris al angajatului, a reținerilor din veniturile pe care i le datorează angajatului pentru contribuțiile datorate de angajat la un fond de pensii</p> <p>se sancționează cu amendă de la 50 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(7) Majorarea sau reducerea fără avizul prealabil al Comisiei Naționale a Pieței Financiare a</p>	<p>(6) Efectuarea de către angajator, fără acordul scris al angajatului, a reținerilor din veniturile pe care i le datorează angajatului pentru contribuțiile datorate de angajat la un fond de pensii se sancționează cu amendă de la 50 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(7) Majorarea sau reducerea fără avizul prealabil al Comisiei Naționale a Pieței Financiare a societății de pensii pește sau sub nivelul de 10%, 20%, 33% sau 50% din acțiunile cu drept de vot ale acesteia se sancționează cu amendă în mărime de la 30 la 100 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 50 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”.</p>
--	--	---

	<p>participației calificate din capitalul social al societății de pensii peste sau sub nivelul de 10%, 20%, 33% sau 50% din acțiunile cu drept de vot ale acesteia</p> <p>se sancționează cu amendă în mărime de la 30 la 100 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 50 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”.</p>	
Legea nr.160/2001 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător		
<p>Licență pentru activitatea de gestiune a activelor fondurilor nestatale de pensii</p>	<p>La Anexa nr.1 compartimentul I, poziția 20: cuvintele „Licență pentru activitatea de gestiune a activelor fondurilor nestatale de pensii” se substituie cu cuvintele „Licență pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative.”.</p>	<p>Licență pentru activitatea de administrare a fondurilor de pensii facultative</p>
Legea nr.179/2016 cu privire la întreprinderile mici și mijlocii		
<p>Articolul 12. Facilitățile și înlesnirile pentru întreprinderile mici și mijlocii</p> <p>(1) Statul acordă facilități fiscale pentru dezvoltarea IMM-urilor prin prevederile Codului fiscal.</p> <p>(2) Întreprinderile mici și mijlocii vor beneficia de o cotă minimă din contractele de achiziții publice după cum va fi stabilit de legislația privind achizițiile publice.</p> <p>(3) De instrumentele de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii nu beneficiază:</p> <p>a) întreprinderile care dețin o poziție dominantă pe piață, fapt constat de autoritatea competentă;</p> <p>b) întreprinderile în al căror capital social cota membrului fondator care nu este întreprindere micro, mică și mijlocie depășește 25%, cu excepția organizațiilor necomerciale;</p> <p>c) întreprinderile importatoare de mărfuri supuse accizului;</p> <p>d) companiile fiduciare și companiile de asigurare;</p> <p>e) organismele de plasament colectiv;</p> <p>f) băncile;</p> <p>g) organizațiile de creditare nebancaară, asociațiile de economii și împrumut;</p> <p>h) lombardurile și unitățile de schimb valutar, altele decât băncile;</p> <p>i) întreprinderile din domeniul jocurilor de noroc;</p> <p>j) fondurile de pensii facultative;</p>	<p>1. La articolul 12 alineatul (3), litera j) va avea următorul cuprins:</p> <p>„j) fondurile de pensii facultative;”</p>	<p>Articolul 12. Facilitățile și înlesnirile pentru întreprinderile mici și mijlocii</p> <p>mijlocii</p> <p>(1) Statul acordă facilități fiscale pentru dezvoltarea IMM-urilor prin prevederile Codului fiscal.</p> <p>(2) Întreprinderile mici și mijlocii vor beneficia de o cotă minimă din contractele de achiziții publice după cum va fi stabilit de legislația privind achizițiile publice.</p> <p>(3) De instrumentele de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii nu beneficiază:</p> <p>a) întreprinderile care dețin o poziție dominantă pe piață, fapt constat de autoritatea competentă;</p> <p>b) întreprinderile în al căror capital social cota membrului fondator care nu este întreprindere micro, mică și mijlocie depășește 25%, cu excepția organizațiilor necomerciale;</p> <p>c) întreprinderile importatoare de mărfuri supuse accizului;</p> <p>d) companiile fiduciare și companiile de asigurare;</p> <p>e) organismele de plasament colectiv;</p> <p>f) băncile;</p> <p>g) organizațiile de creditare nebancaară, asociațiile de economii și împrumut;</p> <p>h) lombardurile și unitățile de schimb valutar, altele decât băncile;</p> <p>i) întreprinderile din domeniul jocurilor de noroc;</p> <p>j) fondurile de pensii facultative;</p>

<p>h) lombardurile și unitățile de schimb valutar, altele decât băncile;</p> <p>i) întreprinderile din domeniul jocurilor de noroc;</p> <p>j) fondurile nestatale de pensii;</p> <p>k) întreprinderile la care controlul de stat a evidențiat repetat aceleași încălcări ale legislației.</p>		<p>k) întreprinderile la care controlul de stat a evidențiat repetat aceleași încălcări ale legislației.</p>
<p>Articolul 14. Facilitarea accesului la finanțare și atragerii investițiilor de capital</p> <p>(1) Întru facilitarea accesului la finanțare a întreprinderilor mici și mijlocii, autoritățile competente:</p> <p>a) elaborează și implementează instrumente de susținere financiară a întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>b) măresc nivelul de informare a întreprinderilor mici și mijlocii și mijlocii despre oportunitățile de finanțare existente, prin intermediul măsurilor de informare, educație și îndrumare;</p> <p>c) inițiază dialoguri cu entitățile de împrumut din sectorul privat în vederea încurajării reducerii dimensiunilor practicilor de împrumut corporativ prin elaborarea unor produse de împrumut care satisfac necesitățile întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>d) cooperează cu entitățile de împrumut din sectorul privat pentru a identifica și a reduce orice impediment care ar putea restrânge nejustificat acordarea împrumuturilor întreprinderilor mici și mijlocii, punând accentul pe împrumuturile cu garanție pe baza activelor întreprinderii;</p> <p>e) dezvoltă mecanisme de facilitare a parteneriatelor între creditorii locali și internaționali din sectorul privat în scopul acordării de împrumuturi întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>f) elaborează și implementează mecanisme de partajare a riscului prin intermediul acordării finanțărilor de tip mezanin, garanțiilor de creditare în stare să satisfacă pe deplin cerințele/necesitățile întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>g) elaborează și implementează mecanisme de depășire a obstacolelor regulatorii și a celor fiscale, care ar putea împiedica organizarea de plasament colectiv alternativ să investească în întreprinderile mici și mijlocii;</p> <p>h) sprijină înființarea unei rețele naționale de business angels în vederea facilitării accesului la finanțarea necesară întreprinderilor mici și mijlocii;</p>	<p>2. La articolul 14 alineatul (3), litera f) va avea următorul cuprins:</p> <p>„f) fondurilor de pensii facultative;”.</p>	<p>Articolul 14. Facilitarea accesului la finanțare și atragerii investițiilor de capital</p> <p>(1) Întru facilitarea accesului la finanțare a întreprinderilor mici și mijlocii, autoritățile competente:</p> <p>a) elaborează și implementează instrumente de susținere financiară a întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>b) măresc nivelul de informare a întreprinderilor mici și mijlocii despre oportunitățile de finanțare existente, prin intermediul măsurilor de informare, educație și îndrumare;</p> <p>c) inițiază dialoguri cu entitățile de împrumut din sectorul privat în vederea încurajării reducerii dimensiunilor practicilor de împrumut corporativ prin elaborarea unor produse de împrumut care satisfac necesitățile întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>d) cooperează cu entitățile de împrumut din sectorul privat pentru a identifica și a reduce orice impediment care ar putea restrânge nejustificat acordarea împrumuturilor întreprinderilor mici și mijlocii, punând accentul pe împrumuturile cu garanție pe baza activelor întreprinderii;</p> <p>e) dezvoltă mecanisme de facilitare a parteneriatelor între creditorii locali și internaționali din sectorul privat în scopul acordării de împrumuturi întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>f) elaborează și implementează mecanisme de partajare a riscului cu creditorii din sectorul privat (în special prin intermediul acordării finanțărilor de tip mezanin, garanțiilor de creditare) în cazul în care piața nu este în stare să satisfacă pe deplin cerințele/necesitățile întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>g) elaborează și implementează mecanisme de depășire a obstacolelor regulatorii și a celor fiscale, care ar putea împiedica organizarea de plasament colectiv alternativ să investească în întreprinderile mici și mijlocii;</p> <p>h) sprijină înființarea unei rețele naționale de business angels în vederea facilitării accesului la finanțarea necesară întreprinderilor mici și mijlocii;</p>

<p>putea împiedica organismele de plasament colectiv alternative să investească în întreprinderile mici și mijlocii;</p> <p>h) sprijină înființarea unei rețele naționale de business angels în vederea facilitării accesului la finanțarea necesară întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>i) asigură și facilitează promovarea investițiilor străine la nivelul întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>j) stimulează crearea platformelor on-line de finanțare participativă (crowdfunding).</p> <p>(2) Investitorul-business angel poate investi propriul capital în întreprinderile mici și mijlocii prin achiziționarea sau subscrierea de acțiuni sau de părți ale capitalului social al întreprinderii dacă îndeplinește următoarele condiții:</p> <p>a) este o persoană din afara întreprinderii și dobândește calitatea de asociat al acesteia prin aportul său în numerar la capitalul social al întreprinderii;</p> <p>b) investește capital propriu de cel puțin 3000 de euro echivalent în lei la cursul Băncii Naționale a Moldovei;</p> <p>c) efectuează investiția strict în vederea îndeplinirii obiectivului din domeniul de activitate al întreprinderii și planului de afaceri pentru care investitorul-business angel va investi;</p> <p>d) nu are restanțe față de bugetul de stat la data efectuării investiției;</p> <p>e) nu poate deține, ca urmare a investiției, în nume propriu sau prin terțe persoane, mai mult de 49% din capitalul social al întreprinderii;</p> <p>f) nu a fost condamnat prin hotărâre judecătorească rămasă definitivă pentru infracțiuni contra patrimoniului, de corupție, delapidare, de fals, de evaziune fiscală, de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului.</p> <p>(3) Investitorul-business angel nu poate investi propriul capital în domeniul:</p> <p>a) bancar;</p> <p>b) financiar: asigurări și reasigurări, piața de capital, intermediari financiare, orice alte activități în acest domeniu;</p> <p>c) imobiliar: tranzacții imobiliare, închiriere active imobiliare, intermediari, dezvoltare imobiliară;</p> <p>d) jocurilor de noroc și pariurilor;</p> <p>e) producției sau comercializării de armament, muniții, explozibili, tutun, alcool, substanțe aflate sub control național, plante, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope;</p> <p>f) fondurilor de pensii facultative ;</p> <p>g) consultanței în orice domeniu.</p>	<p>i) asigură și facilitează promovarea investițiilor străine la nivelul întreprinderilor mici și mijlocii;</p> <p>j) stimulează crearea platformelor on-line de finanțare participativă (crowdfunding).</p> <p>(2) Investitorul-business angel poate investi propriul capital în întreprinderile mici și mijlocii prin achiziționarea sau subscrierea de acțiuni sau de părți ale capitalului social al întreprinderii dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) este o persoană din afara întreprinderii și dobândește calitatea de asociat al acesteia prin aportul său în numerar la capitalul social al întreprinderii;</p> <p>b) investește capital propriu de cel puțin 3000 de euro echivalent în lei la cursul Băncii Naționale a Moldovei;</p> <p>c) efectuează investiția strict în vederea îndeplinirii obiectivului din domeniul de activitate al întreprinderii și planului de afaceri pentru care investitorul-business angel va investi;</p> <p>d) nu are restanțe față de bugetul de stat la data efectuării investiției;</p> <p>e) nu poate deține, ca urmare a investiției, în nume propriu sau prin terțe persoane, mai mult de 49% din capitalul social al întreprinderii;</p> <p>f) nu a fost condamnat prin hotărâre judecătorească rămasă definitivă pentru infracțiuni contra patrimoniului, de corupție, delapidare, de fals, de evaziune fiscală, de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului.</p> <p>(3) Investitorul-business angel nu poate investi propriul capital în domeniul:</p> <p>a) bancar;</p> <p>b) financiar: asigurări și reasigurări, piața de capital, intermediari financiare, orice alte activități în acest domeniu;</p> <p>c) imobiliar: tranzacții imobiliare, închiriere active imobiliare, intermediari, dezvoltare imobiliară;</p> <p>d) jocurilor de noroc și pariurilor;</p> <p>e) producției sau comercializării de armament, muniții, explozibili, tutun, alcool, substanțe aflate sub control național, plante, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope;</p> <p>f) fondurilor de pensii facultative ;</p> <p>g) consultanței în orice domeniu.</p>
--	--

<p>e) producției sau comercializării de armament, muniții, explozibili, tutun, alcool, substanțe aflate sub control național, plante, substanțe și preparate stupefiante și psihotrope;</p> <p>f) fondurilor nestatale de pensii;</p> <p>g) consultanței în orice domeniu.</p> <p>(4) Investitorul-business angel poate cesiona părțile sociale într-o întreprindere împreună cu investiția acordată acesteia către un alt investitor-business angel care corespunde prevederilor alin.(2).</p>	<p>(4) Investitorul-business angel poate cesiona părțile sociale într-o întreprindere împreună cu investiția acordată acesteia către un alt investitor-business angel care corespunde prevederilor alin.(2).</p>
<p>Legea nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului</p>	
<p>Articolul 4. Entitățile raportoare</p> <p>(1) Sub incidența prezentei legi cad următoarele persoane fizice și juridice, denumite în continuare entități raportoare:</p> <p>a) băncile specificate în Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor;</p> <p>b) unitățile de schimb valutar (altele decât băncile);</p> <p>c) societățile de registru, societățile de investiții, societățile de administrare a investițiilor, Depozitarul central unic, operatorii de piață, operatorii de sistem, asiguratorii (reasiguratorii), intermediarii în asigurări și/sau în reasigurări persoane juridice, Biroul Național al Asiguratorilor de Autovehicule, administratorii fondurilor de pensii facultative, organizațiile de creditare nebanară, asociațiile de economii și împrumut, asociațiile centrale ale asociațiilor de economii și împrumut;</p> <p>d) organizatorii jocurilor de noroc;</p> <p>e) agenții imobiliari;</p> <p>f) persoanele fizice și juridice care practică activități cu metale prețioase și pietre prețioase;</p> <p>g) avocații, notarii și alți liber-profesioniști, în perioada participării, în numele clientului, la orice tranzacție financiară și imobiliară sau în perioada acordării asistenței financiare pentru planificarea ori efectuarea tranzacțiilor pentru client ce țin, în ambele cazuri, de vânzarea-cumpărarea imobilelor, donația bunurilor, gestionarea mijloacelor financiare, valorilor mobiliare și altor bunuri ale clientului, deschiderea și gestionarea conturilor bancare și/sau conturilor de plăți, crearea și administrarea fiduciară, precum și de procurarea și vânzarea acestora;</p> <p>h) locatorii persoane juridice care practică activitate de întreprinzător, cu excepția persoanelor prevăzute la lit.c), și care transmit,</p>	<p>Articolul 4. Entitățile raportoare</p> <p>(1) Sub incidența prezentei legi cad următoarele persoane fizice și juridice, denumite în continuare entități raportoare:</p> <p>a) băncile specificate în Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor;</p> <p>b) unitățile de schimb valutar (altele decât băncile);</p> <p>c) societățile de registru, societățile de investiții, societățile de administrare a investițiilor, Depozitarul central unic, operatorii de piață, operatorii de sistem, asiguratorii (reasiguratorii), intermediarii în asigurări și/sau în reasigurări persoane juridice, Biroul Național al Asiguratorilor de Autovehicule, administratorii fondurilor de pensii facultative, organizațiile de creditare nebanară, asociațiile de economii și împrumut, asociațiile centrale ale asociațiilor de economii și împrumut;</p> <p>d) organizatorii jocurilor de noroc;</p> <p>e) agenții imobiliari;</p> <p>f) persoanele fizice și juridice care practică activități cu metale prețioase și pietre prețioase;</p> <p>g) avocații, notarii și alți liber-profesioniști, în perioada participării, în numele clientului, la orice tranzacție financiară și imobiliară sau în perioada acordării asistenței pentru planificarea ori efectuarea tranzacțiilor pentru client ce țin, în ambele cazuri, de vânzarea-cumpărarea imobilelor, donația bunurilor, gestionarea mijloacelor financiare, valorilor mobiliare și altor bunuri ale clientului, deschiderea și gestionarea conturilor bancare și/sau conturilor de plăți, crearea și administrarea fiduciară, precum și de procurarea și vânzarea acestora;</p> <p>h) locatorii persoane juridice care practică activitate de întreprinzător, cu excepția persoanelor prevăzute la lit.c), și care transmit,</p>
<p>La articolul 4 alineatul (1) litera c)</p> <p>cuvinetele „fondurile nestatale de pensii” se substituie cu cuvintele „administratorii fondurilor de pensii facultative”.</p>	

<p> bunurilor aflate în administrare fiduciară, precum și de procurarea și vânzarea acestora; h) locatorii persoane juridice care practică activitate de întreprinzător, cu excepția persoanelor prevăzute la lit.c), și care transmit, în condițiile contractului de leasing, locatarilor, la solicitarea acestora, pentru o anumită perioadă, dreptul de posesiune și/sau de folosință asupra unui bun ai cărui proprietari sînt, cu sau fără transmiterea dreptului de proprietate asupra bunului la expirarea contractului; i) societățile de plată, societățile emidente de monedă electronică și furnizorii de servicii poștale care activează în conformitate cu Legea nr.114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică; j) furnizorii de servicii poștale care activează în conformitate cu Legea nr.114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică; k) entitățile de audit, persoanele juridice și întreprinderile individuale care prestează servicii de contabilitate; k1) autoritățile publice și întreprinderile de stat; l) alte persoane fizice și juridice care comercializează bunuri în sumă de cel puțin 200000 de lei sau echivalentul acestuia numai în cazul numerar, indiferent dacă tranzacția este efectuată printr-o operațiune sau prin mai multe operațiuni care par a avea legătură între ele. (2) Serviciul Vamal, cel târziu la data de 15 a lunii următoare lunii de gestiune, comunică Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor toate informațiile privind valorile valutate declarate de către persoanele fizice și juridice în conformitate cu prevederile art.33 și 34 din Legea nr.62/2008 privind reglementarea valutară, cu excepția valurilor valutate declarate de Banca Națională a Moldovei și băncile licențiate. (3) Serviciul Vamal comunică imediat, dar nu mai târziu de 24 de ore, Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor informațiile referitoare la cazurile identificate suspecte de import și/sau export în/din țară al valurilor valutate. (4) Autoritățile publice, altele decît organele cu funcții de supraveghere a entităților raportoare prevăzute la art.15 alin.(1), sesizează imediat, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare, Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor despre cazurile cu privire la posibilele încălcări ale prevederilor prezentei legi, identificat în exercitarea funcțiilor. (5) Persoanele fizice sau juridice, altele decît cele indicate la alin.(1), pot informa Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor despre cazurile devenite cunoscute cu privire la spălarea banilor și finanțarea terorismului, utilizînd canale ordinare de comunicare – serviciul poștal, e-mail, telefon. </p>	<p> în condițiile contractului de leasing, locatarilor, la solicitarea acestora, pentru o anumită perioadă, dreptul de posesiune și/sau de folosință asupra unui bun ai cărui proprietari sînt, cu sau fără transmiterea dreptului de proprietate asupra bunului la expirarea contractului; i) societățile de plată, societățile emidente de monedă electronică și furnizorii de servicii poștale care activează în conformitate cu Legea nr.114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică; j) furnizorii de servicii poștale care activează în conformitate cu Legea nr.114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică; k) entitățile de audit, persoanele juridice și întreprinderile individuale care prestează servicii de contabilitate; k1) autoritățile publice și întreprinderile de stat; l) alte persoane fizice și juridice care comercializează bunuri în sumă de cel puțin 200000 de lei sau echivalentul acesteia numai în cazul în care plățile sînt efectuate în numerar, indiferent dacă tranzacția este efectuată printr-o operațiune sau prin mai multe operațiuni care par a avea legătură între ele. (2) Serviciul Vamal, cel târziu la data de 15 a lunii următoare lunii de gestiune, comunică Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor toate informațiile privind valorile valutate declarate de către persoanele fizice și juridice în conformitate cu prevederile art.33 și 34 din Legea nr.62/2008 privind reglementarea valutară, cu excepția valurilor valutate declarate de Banca Națională a Moldovei și băncile licențiate. (3) Serviciul Vamal comunică imediat, dar nu mai târziu de 24 de ore, Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor informațiile referitoare la cazurile identificate suspecte de import și/sau export în/din țară al valurilor valutate. (4) Autoritățile publice, altele decît organele cu funcții de supraveghere a entităților raportoare prevăzute la art.15 alin.(1), sesizează imediat, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare, Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor despre cazurile cu privire la posibilele încălcări ale prevederilor prezentei legi, identificat în exercitarea funcțiilor. (5) Persoanele fizice sau juridice, altele decît cele indicate la alin.(1), pot informa Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor despre cazurile devenite cunoscute cu privire la spălarea banilor și finanțarea terorismului, utilizînd canale ordinare de comunicare – serviciul poștal, e-mail, telefon. </p>
---	--

<p>(4) Autoritățile publice, altele decât organele cu funcții de supraveghere a entităților raportoare prevăzute la art.15 alin.(1), sesizează imediat, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare, Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor despre cazurile cu privire la posibilele încălcări ale prevederilor prezentei legi, identificate în exercitarea funcțiilor.</p> <p>(5) Persoanele fizice sau juridice, altele decât cele indicate la alin.(1), pot informa Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor despre cazurile devenite cunoscute cu privire la spălarea banilor și finanțarea terorismului, utilizând canale ordinare de comunicare – serviciul poștal, e-mail, telefon.</p>		
Legea nr.2/2020 privind organismele de plasament colectiv alternative		
<p>Articolul 1. Scopul legii și domeniul de aplicare</p> <p>(1) Scopul prezentei legi este stabilirea cadrului legal privind constituirea, avizarea și funcționarea organismelor de plasament colectiv alternative, cerințele față de organizarea, licențierea și activitățile desfășurate de societățile de administrare a investițiilor, inclusiv obligațiile aferente gestionării organismelor de plasament colectiv alternativ risc și cu investiții pe termen lung, precum și normele referitoare la depozitarea activelor organismelor de plasament colectiv alternative.</p> <p>(2) Prezenta lege se aplică persoanelor fizice și juridice din Republica Moldova, persoanelor fizice și juridice străine și apatrizilor care prestează servicii ori desfășoară activități aferente creării și gestionării organismelor de plasament colectiv alternativ. Prevederile prezentei legi se aplică băncilor care prestează servicii și desfășoară activități de administrare a investițiilor, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.</p> <p>(3) Comisia Națională a Pieței Financiare (în continuare – Comisia Națională) este autoritatea abilitată cu punerea în aplicare a prezentei legi în conformitate cu atribuțiile stabilite de Legea nr.192/1998 privind Comisia Națională a Pieței Financiare.</p> <p>(4) Prezenta lege nu se aplică:</p>	<p>La articolul 1 alineatul (4) litera a): cuvintele „fondurilor nestatale de pensii” se substituie cu cuvintele „fondurilor de pensii facultative”.</p>	<p>Articolul 1. Scopul legii și domeniul de aplicare</p> <p>(1) Scopul prezentei legi este stabilirea cadrului legal privind constituirea, avizarea și funcționarea organismelor de plasament colectiv alternative, cerințele față de organizarea, licențierea și activitățile desfășurate de societățile de administrare a investițiilor, inclusiv obligațiile aferente gestionării organismelor de plasament colectiv cu capital de risc și cu investiții pe termen lung, precum și normele referitoare la depozitarea activelor organismelor de plasament colectiv alternative.</p> <p>(2) Prezenta lege se aplică persoanelor fizice și juridice din Republica Moldova, persoanelor fizice și juridice străine și apatrizilor care prestează servicii ori desfășoară activități aferente creării și gestionării organismelor de plasament colectiv alternativ. Prevederile prezentei legi se aplică băncilor care prestează servicii și desfășoară activități de administrare a investițiilor, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.</p> <p>(3) Comisia Națională a Pieței Financiare (în continuare – Comisia Națională) este autoritatea abilitată cu punerea în aplicare a prezentei legi în conformitate cu atribuțiile stabilite de Legea nr.192/1998 privind Comisia Națională a Pieței Financiare.</p> <p>(4) Prezenta lege nu se aplică:</p> <p>a) fondurilor de pensii facultative și schemelor de participare a angajaților;</p> <p>b) autorităților administrației publice centrale și locale, Băncii Naționale a Moldovei și băncilor centrale ale altor state, organismelor internaționale și regionale, precum Banca Mondială, Fondul Monetar Internațional, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții,</p>

<p>a) fondurilor nestatale de pensii și schemelor de participare a angajaților;</p> <p>b) autorităților administrației publice centrale și locale, Băncii Naționale a Moldovei și băncilor centrale ale altor state, organismelor internaționale și regionale, precum Banca Mondială, Fondul Monetar Internațional, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții, Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și alte instituții internaționale similare;</p> <p>c) autorităților și organelor naționale, regionale și locale sau altor instituții care administrează fonduri ce sprijină sistemele de asigurări sociale și sistemele de pensii;</p> <p>d) persoanelor juridice care gestionează unul sau mai multe organisme de plasament colectiv alternative ai căror unici investitori sunt aceste persoane, societăți-mamă sau filiale ale acestor persoane, sau alte filiale ale societăților-mamă, cu condiția ca niciunul dintre acești investitori să nu fie el însuși un organism de plasament colectiv alternativ.</p>		<p>Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și alte instituții internaționale similare;</p> <p>c) autorităților și organelor naționale, regionale și locale sau altor instituții care administrează fonduri ce sprijină sistemele de asigurări sociale și sistemele de pensii;</p> <p>d) persoanelor juridice care gestionează unul sau mai multe organisme de plasament colectiv alternative ai căror unici investitori sunt aceste persoane, societăți-mamă sau filiale ale acestor persoane, sau alte filiale ale societăților-mamă, cu condiția ca niciunul dintre acești investitori să nu fie el însuși un organism de plasament colectiv alternativ.</p>
---	--	---