



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 287

от 12 марта 2016 г.
Кишинэу

О проекте закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту на рассмотрение проект закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

ПАВЕЛ ФИЛИП

Контрасигнуют:

Зам. Премьер-министра,
министр экономики

Октавиан КАЛМЫК

Министр финансов

Октавиан Армашу

Министр юстиции

Владимир Чеботарь

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН****о внесении изменений и дополнений
в некоторые законодательные акты**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст. I. – В частях (1) и (2) статьи 9¹ Закона № 845-XII от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях (Монитор Парламента Республики Молдова, 1994 г., № 2 ст.33), с последующими изменениями и дополнениями, слово «деятельность» заменить словами «финансовая деятельность».

Ст. II. – В статье 13¹ Закона № 146-XIII от 16 июня 1994 года о государственном предприятии (Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст.9), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

части (2) и (3) изложить в следующей редакции:

«(2) Отбор аудиторских обществ для проведения аудита годовых финансовых отчетов осуществляется предприятием согласно критериям, установленным в части (3). Порядок отбора аудиторских обществ и сферы полномочий устанавливаются Правительством.

(3) Аудиторское общество должно соответствовать следующим критериям:

а) по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного периода, в приложении к лицензии на осуществление аудиторской деятельности указаны не менее 2 сертифицированных аудиторов, один из которых обладает, по меньшей мере, 5-летним опытом в данной области;

б) аудиторское общество, а также входящие в его состав аудиторы не имеют санкций, наложенных на них вследствие внешнего контроля качества аудиторских работ за предыдущий отчетный период, что подтверждается Советом по надзору за аудиторской деятельностью при Министерстве финансов.».

Ст. III. - В статью 32 Закона № 837-XIII от 17 мая 1996 года об общественных объединениях (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 153-156 BIS), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнение:

единственную часть считать частью (1);

пункт f) части (1) признать утратившим силу;

дополнить частью (2) следующего содержания:

«(2) Сертификационная комиссия получает информацию об отсутствии или наличии недоимок перед национальным публичным бюджетом общественных объединений, потребляющих эти данные из автоматизированной информационной системы Главной государственной налоговой инспекции «Лицевой счет налогоплательщика», через платформу интероперабельности, установленной Правительством.»

Ст. IV. – В Положение о порядке образования и использования дорожного фонда, утвержденное Постановлением Парламента № 893-XIII от 26 июня 1996 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1996 г., № 57, ст. 557), внести следующие изменения:

1. Подпункт е) пункта 1 признать утратившим силу.

2. В пункте 4 текст «, е)» исключить.

3. Глава VII:

название изложить в следующей редакции «Сбор за реализацию природного газа, предназначенного для использования в качестве горючего для автотранспортных средств»;

пункт 27 признать утратившим силу.

Ст. V. – В статье 89 Закона № 1134-XIII от 2 апреля 1997 года об акционерных обществах (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 1–4, ст.1), с последующими изменениями и дополнениями, части (1) и (1¹) изложить в следующей редакции:

«(1) Обязательный аудит годовых финансовых отчетов проводится в обществе, в котором доля государства превышает 50 процентов от уставного капитала. Отбор аудиторских обществ для проведения аудита годовых финансовых отчетов осуществляется обществом согласно критериям, установленным в части (1¹). Порядок отбора аудиторских обществ и сферы полномочий устанавливаются Правительством.

(1¹) Аудиторское общество должно соответствовать следующим критериям:

а) по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного периода, в приложении к лицензии на осуществление аудиторской деятельности указаны не менее 2 сертифицированных аудиторов, один из которых обладает, по меньшей мере, 5-летним опытом в данной области;

б) аудиторское общество, а также входящие в его состав аудиторы не имеют санкций, наложенных на них вследствие внешнего контроля качества аудиторских работ за предыдущий отчетный период, что подтверждается Советом по надзору за аудиторской деятельностью при Министерстве финансов.»

Ст. VI. – В Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова,

специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью 5 дополнить пунктами 45) и 46) следующего содержания:

«45) *Автомобиль* – самодвижущаяся механическая система, служащая, как правило, для перевозки пассажиров, багажа и грузов по безрельсовым путям или выполняющая какие-либо работы и услуги, связанные с перевозками.

46) *Автомобиль, зарегистрированный в Республике Молдова* – автомобиль, подлежащий государственной регистрации в Республике Молдова, на основании и с момента осуществления которой уполномоченные органы Республики Молдова разрешают его участие в дорожном движении или в технологическом процессе.»

2. Статья 6:

часть (5) дополнить пунктом g) следующего содержания:

«g) налог на богатство;»;

часть (6) дополнить пунктом a²) следующего содержания:

«a²) налог на автомобиль;».

3. В статье 7 часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Для выполнения положений части (10) статьи 6, налогоплательщики, имеющие подразделения и/или объекты налогообложения, исчисляют и уплачивают налоговые обязательства, связанные с подразделениями и/или объектами налогообложения, в соответствии с их местонахождением (за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов и сборов, предназначенных для перечисления в дорожный фонд, и подоходного налога от операционной деятельности).»

4. В пункте 14) статьи 12 перед слово «доход» заменить словами «валовой доход».

5. Статью 17 изложить в следующей редакции:

«Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

Доходы, обусловленные собственностью умершего, считаются доходами преемника после утверждения преемственности.»

6. В статье 18 пункт о) дополнить в конце словами «, которые не являются необлагаемыми согласно налоговому законодательству».

7. В пункте d) статьи 19 слова «как результат положительной разницы» заменить словами «учитывая положительную разность»;

8. Часть (3) статьи 21:

пункт 1) последнее предложение исключить;

дополнить пунктами 2¹), 3¹), 3²) и 3³) следующего содержания:

«2¹) Если операция осуществляется в иностранной валюте, по отношению к которой Национальный банк Молдовы не осуществляет котировку молдавского лея, тогда конверсия проводится в два этапа. Вначале иностранная валюта переводится в другую иностранную валюту, по отношению к которой Национальный банк Молдовы осуществляет котировку молдавского лея. Для этого используется прямое курсовое соотношение этих иностранных валют. Полученная таким образом сумма в другой иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по действующему официальному курсу молдавского лея.

3¹) Датой сделки считается дата отражения по выписке со счета в банке, а в других случаях дата, указанная в первичном документе. При отгрузке товаров датой совершения сделки считается дата, указанная в сопроводительных документах поставщика, которая должна совпадать с датой передачи их экономическому агенту-перевозчику или получения представителем покупателя, независимо от периода, в котором она была отражена в бухгалтерском учете договаривающихся сторон согласно условиям ИНКОТЕРМС. Момент передачи экономическому агенту-перевозчику товаров считается переходом их в собственность покупателя и датой совершения сделки.

3²) Если за время, прошедшее с даты совершения сделки до даты расчета по возникшей задолженности, официальный курс молдавского лея изменился, возникает курсовая валютная разница. Если выплата суммы производится в том же периоде налогового года, в котором совершена сделка, курсовая валютная разница между суммой, первоначально отраженной в бухгалтерском учете, и суммой расчета представляет собой доход или убыток текущего года.

3³) В случае, если расчеты по образовавшейся задолженности не производятся в том же периоде налогового года, в котором была совершена сделка, она переоценивается налогоплательщиком по официальному курсу молдавского лея, действующему на последний день налогового года, за который представляется налоговая декларация, а возникшая валютная разница рассматривается как прибыль или убыток того же налогового года. Независимо от возможных колебаний официального курса молдавского лея в будущем, для отражения финансового положения налогоплательщика на дату составления баланса, счета в иностранной валюте отражаются в эквивалентных суммах в национальной валюте по официальному курсу молдавского лея к иностранной валюте, действующему на соответствующий день. В результате этого разница между суммой, указанной в бухгалтерской отчетности, и суммой, в которой сделка была отражена в бухгалтерском учете в течение этого периода или в которой она была отражена в предыдущем налоговом году, рассматривается как прибыль или убыток.»;

пункт 5) признать утратившим силу.

9. В статье 24 часть (4¹) изложить в следующей редакции:

«(4¹) В отступление от положений настоящей статьи, статей 26 и 27, вычет износа и расходов на содержание, функционирование и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, вычитаемых согласно настоящему разделу, разрешается только на одну машину для каждого лица, указанного в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова.»

10. В части (2) статьи 31 слова «отчислений в резервные фонды» заменить словом «резервов».

11. Статья 32:

в части (1) слова «в равных долях» исключить, а слово «три последующих года» заменить словами «семь последующих лет»;

в части (2) слово «двух» заменить словом «шести».

12. В части (7) статьи 37 слова «Сумма прироста» заменить словом «Прирост».

13. Часть (1) статьи 45 изложить в следующей редакции:

«(1) В случае долгосрочных договоров (соглашений), лица, ведущие бухгалтерский учет по методу начисления, учитывают доходы, вычеты, зачеты и другие операции, связанные с этими контрактами, по методу процента выполнения.»

14. В пункте m) части (1) статьи 71 слово «назначения» исключить.

15. В части (1) статьи 82 последнее предложение дополнить в конце словами «, за исключением сертификата на английском или русском языке».

16. Статья 83:

в части (2):

дополнить пунктом a¹) следующего содержания:

«a¹) лица, осуществляющие профессиональную деятельность, независимо от наличия обязательств по уплате налога»;

в пункте d) слова «а также лица, управляющие наследством в соответствии со статьей 17,» исключить;

в первом предложении части (4) текст «частями (5)-(10)» заменить текстом «частями (5)-(9)»;

часть (10) изложить в следующей редакции:

«(10) Представительство, получившее статус постоянного представительства согласно пункту 15) статьи 5, обязано представить в первой декларации о подоходном налоге, представленной в территориальный орган

Государственной налоговой службы, и информацию за налоговый период, на протяжении которого осуществлялась предпринимательская деятельность, начиная с первого дня начала предпринимательской деятельности и до момента регистрации в качестве постоянного представительства в отчетном налоговом году.»

17. В части (3) статьи 84 текст «перечисляют в бюджеты административно-территориальных единиц по месту нахождения подразделений часть» заменить текстом «перечисляют в бюджет сумму обязательства, связанного с помещением, в котором размещены подразделения».

18. Статья 88:

в частях (1) и (1¹) изменение вносится только в тексте на государственном языке;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Доходы, выплаченные физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, за предоставление услуг и/или работ, а также членам совета общества и ревизионной комиссии, рассматриваются работодателем как заработная плата, с которой удерживается налог в соответствии со ставками, предусмотренными в пункте а) статьи 15.»

19. Статью 90 после слов «судебного исполнителя,» дополнить словами «авторизованных управляющих,».

20. Статья 90¹:

первое предложение части (3⁴) после слов «сдающие» дополнить словами «, лицам, указанным в статье 54, а также»;

в части (4) текст «(1),» исключить;

21. Статья 92:

в части (3):

слова «в части» заменить словами «если», а слова «оплаченного дохода» – словами «(по видам дохода)»;

дополнить в конце предложением следующего содержания: «Если в течение налогового периода указанные лица, которые обязаны удерживать подоходный налог у источника, ликвидируются или реорганизуются дроблением, они должны представить в течение одного месяца после принятия руководством (управлением) решения о прекращении деятельности предприятия в процессе ликвидации или реорганизации, указанный отчет.»;

часть (4) после слов «статье 90¹» дополнить словами «и части (1) статьи 91».

22. Пункт б) статьи 96:

в абзаце пятом цифры «070960100» заменить текстом «070960, ex. 070999900 – укроп и петрушка,»;

в абзаце шестом после слов «сахар из сахарной свеклы» дополнить текстом «товарной позиции 170112,».

23. Статью 97 дополнить частью (6) следующего содержания:

«(6) В случае осуществления операций в иностранной валюте:

1) при определении облагаемой стоимости облагаемых поставок, заключенных в иностранной валюте, применяемым валютным курсом является официальный курс молдавского лея, действующий на дату возникновения налогового обязательства по НДС;

2) если операция осуществляется в иностранной валюте, по отношению к которой Национальный банк Молдовы не осуществляет котировку молдавского лея, конверсия проводится в два этапа. Вначале иностранная валюта переводится в другую иностранную валюту, по отношению к которой Национальный банк Молдовы осуществляет котировку молдавского лея. Для этого используется прямое курсовое соотношение этих иностранных валют. Полученная таким образом сумма в другой иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату возникновения налогового обязательства по НДС.»

24. Статья 98:

единая часть становится часть (1);

дополнить частью (2) следующего содержания:

«(2) Для поставок на территорию Республики Молдова товаров, услуг, заключенных в иностранной валюте с расчетом в национальной валюте, применяется официальный курс молдавского лея, действующий в день внесения платежа, а разница между расчетной стоимостью товаров, услуг на дату выписки налоговой накладной и расчетной стоимостью товаров, услуг, определяемой по официальному курсу молдавского лея, действующему в день внесения платежа, является облагаемой стоимостью товаров, услуг, заключенных в иностранной валюте.»

25. В статье 101 часть (8) изложить в следующей редакции:

«(8) Возмещение НДС, согласно настоящей статье, осуществляется в счет погашения задолженностей перед национальным публичным бюджетом только субъекту налогообложения, который имеет решение о возмещении НДС, а в отсутствие задолженности, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет урегулирования задолженности кредиторов субъекта налогообложения, который имеет решение о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц цессионариев.»

26. В статье 101¹ часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Возмещение НДС, согласно настоящей статье, осуществляется в счет погашения задолженностей перед национальным публичным бюджетом только субъекту налогообложения, который имеет решение о возмещении НДС, а в отсутствие задолженности, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет урегулирования задолженности кредиторов субъекта налогообложения, который имеет решение о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц цессионариев.»

27. Статья 101³:

часть (1) после слов «в автотранспортные средства», дополнить текстом «товарной позиции ex.8702»;

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Возмещение НДС, согласно настоящей статье, осуществляется в счет погашения задолженностей перед национальным публичным бюджетом только субъекту налогообложения, который имеет решение о возмещении НДС, а в отсутствие задолженности, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет урегулирования задолженности кредиторов субъекта налогообложения, который имеет решение о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц цессионариев.»

28. Статья 102:

дополнить частью (3¹) следующего содержания:

«(3¹) Зачет суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате на приобретенные товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами налогообложения, в соответствии с частью (2) статьи 95, осуществляется аналогично облагаемым поставкам.»;

в часть (4) после слов «и относится на расходы периода», дополнить словами «или затраты»;

в части (7) текст «(выданную в установленном, порядке уполномоченным органом)» заменить текстом «(выданную в установленном порядке Министерством финансов или напечатанную с присвоением серии и номера, присвоенных Государственной налоговой службой субъекту, который исполняет свое право на самостоятельную печать налоговых накладных)»;

часть (8):

в пункте 1) подпункт b¹) признать утратившим силу;

пункт 7):

подпункт b) после слов «субъекта налогообложения» дополнить словами «или таможенного брокера, который подал таможенную декларацию в электронном виде таможенному органу от имени субъекта налогообложения;»;

подпункт c) после слов «субъектом налогообложения» дополнить словами «или таможенным брокером, который подал таможенную декларацию в электронном виде таможенному органу от имени субъекта налогообложения;»;

пункт 11) изложить в следующей редакции:

«11) по поставкам товаров, услуг, осуществленным в соответствии с пунктами f) и i) статьи 104 настоящего кодекса:

a) копию таможенной декларации о ввозе резидентом свободной экономической зоны, резидентом Международного свободного порта «Джурджулешть» или резидентом Международного свободного аэропорта «Мэркулешть» товаров в свободную экономическую зону, Международный свободный порт «Джурджулешть» или в Международный свободный аэропорте «Мэркулешть» с остальной таможенной территории Республики Молдова;

b) договор поставки;

c) копию сертификата резидента свободной экономической зоны, резидента Международного свободного порта «Джурджулешть» или резидента Международного свободного аэропорта «Мэркулешть», которому осуществлена поставка;

d) по поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС:

- товаров - налоговую накладную, в которой пунктом назначения указана свободная экономическая зона, Международный свободный порт «Джурджулешть» или Международный свободный аэропорт «Мэркулешть»;

- услуг – налоговую накладную, выписанную по факту оказания услуг, местом поставки которых является свободная экономическая зона, Международный свободный порт «Джурджулешть» или Международный свободный аэропорт «Мэркулешть»;

пункт 15):

после слов «при осуществлении капитальных инвестиций (затрат)» дополнить текстом «и капитальных инвестиций (затрат) в производственные здания (предназначенные для производства товаров или услуг), введенные в эксплуатацию и используемые по своему конечному назначению:»;

дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) при осуществлении капитальных инвестиций (затрат) в производственные здания (предназначенные для производства товаров или услуг), дополнительно представляются акт окончательной приемки, выписка из кадастрового документа, подтверждающая их внесение в реестр недвижимого имущества;»;

дополнить пунктами 17), 18) и 19) следующего содержания:

«17) по поставкам изделий из древесной, травянистой и фруктовой биомассы, предназначенных для производства тепла и горячей воды:

а) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;

б) письмо получателя на официальном бланке, подтверждающее, что приобретенный объем (количество) был использован по назначению;

с) налоговые накладные по поставкам, облагаемых по нулевой ставке НДС;

18) по поставкам товаров и услуг, предназначенных для проекта «Восстановление центральных улиц и модернизация общественного освещения центра муниципия Кишинэу»:

а) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;

б) в случае услуг и работ – протокол выполнения работ (акт выполнения работ);

с) налоговая накладная, заверенная авторизованным представителем примэрии муниципия Кишинэу или получателя;

д) копия письма примэрии муниципия Кишинэу на официальном бланке, с указанием наименования получателя и проекта, с подтверждением того, что он пользуется правом на применение нулевой ставки НДС на товары, услуги и работы, закупленные в Молдове, предназначенные для реализации проекта «Восстановление центральных улиц и модернизация общественного освещения центра муниципия Кишинэу»;

19) по поставкам товаров и услуг, предназначенных для Программы приоритетных инвестиций, предусмотренной технико-экономическим обоснованием к Программе водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу:

а) договор на основании которых осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;

б) в случае поставки услуг и работ – протокол выполнения работ (акт выполнения работ);

с) налоговая накладная, заверенная авторизованным представителем АО «Арă-Canal Chişinău» или получателям;

д) копия письма АО «Арă-Canal Chişinău» на официальном бланке, с указанием наименования получателя и проекта, с подтверждением того, что получатель пользуется правом на обложение по нулевой ставке поставок товаров, услуг и работ, закупленных в Молдове, предназначенных для реализации Программы приоритетных инвестиций, предусмотренной технико-экономическим обоснованием к Программе водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу»;

часть (11) изложить в следующей редакции:

«(11) Сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате, на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт транспортных средств, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, подлежит зачету только для одного автомобиля для каждого лица, указанного в составных группах 112 и 121 Классификатора

занятий Республики Молдова. Сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате, на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт более одного транспортного средства, используемого лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы.»

29. Часть (1) статьи 103:

пункт 10) части (1) статьи 103, после слов «косметических средств» дополнить текстом «товарных позиций согласно приложениям № 1, 2 и 3 к настоящему разделу»;

в пункте 12) подпункт с), после слова «банкнот» в обоих случаях дополнить текстом «товарной позиции 490700300», а после слова «монет» в обоих случаях дополнить текстом «товарной позиции 7118»;

пункт 21) после слов «акцизные марки» дополнить текстом «товарной позиции ex.490700100»;

пункт 29):

после абзаца первого дополнить абзацем следующего содержания:

«Долгосрочными материальными активами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются активы, износ которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ.»;

абзац третий исключить;

пункт 31) после слов «пакетирования мусора» дополнить текстом «, ex.8477 - оборудование для обработки резины или пластмасс».

30. В часть (1) статьи 109:

в первом предложении слова «используемым для осуществления предпринимательской деятельности» исключить;

после слов «таможенных пунктах» дополнить текстом «или в случаях, предусмотренных в части (1²) статьи 124 Таможенного кодекса, – дата отсрочки таможенных платежей»;

слова «импортируемую услугу» заменить словами «импорт услуг».

31. Статья 112:

часть (1) после слов «за исключением поставок, освобожденных от НДС» дополнить текстом «, и поставок, которые не являются объектами налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95»;

часть (4) после слов «поставок товаров, услуг» дополнить текстом «, за исключением поставок, освобожденных от НДС, и поставок, которые не являются объектами налогообложения в соответствии с частью (1) статьи 95».

32. Статья 116:

в названии статьи слова «Зачет» заменить словами «Корректировка суммы»;

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС, исчисленной по осуществленной поставке, вся сумма или часть ее рассматривается, согласно законодательству, как безнадежный долг, субъект налогообложения имеет право на корректировку исчисленной суммы НДС, начиная с налогового периода, когда долг был определен безнадежным. Сумма НДС, подлежащая корректировке, равна сумме НДС, исчисленной по поставке, соответствующей непогашенной сумме безнадежного долга.»;

в части (2) слова «получения права на ее зачет» заменить словами «корректировки исчисленной суммы НДС».

33. Статья 117:

в части (3):

после слов «в специально отведенных местах» дополнить словами «и в электронной торговле»;

слова «платежной карточкой» заменить во всех случаях словами «посредством безналичных платежных инструментов»;

в пункте а):

первое предложение после слов «контрольно-кассовых машин» дополнить текстом «, посредством услуг финансовых учреждений, государственного предприятия “Poșta Moldovei”», других поставщиков платежных услуг»;

перед словами «платежного инструмента» дополнить словом «безналичного»;

часть (3¹) признать утратившей силу;

в части (5) слова «других уполномоченных лиц» заменить словами «других поставщиков платежных услуг».

34. Статью 117¹ дополнить частью (12) следующего содержания:

«(12) При корректировке облагаемой стоимости облагаемой поставки товаров, после их поставки или оплаты, поставщик должен выдать налоговую накладную, отражающую описание товаров, услуг, для которых были внесены поправки в облагаемую стоимость, налоговое обязательство по НДС и размер корректировки облагаемой стоимости товаров, услуг, которая обозначается знаком «минус» для уменьшения и знаком «плюс» для увеличения.»

35. Часть (1) статьи 118¹ после слов «облагаемая стоимость поставки, облагаемой НДС» дополнить текстом «, в том числе облагаемая стоимость, подлежащая корректировке в соответствии со статьей 98».

36. Статья 118²:

название статьи дополнить в конце словами «, серии и диапазона номеров»;

дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) Для налогоплательщиков, которые осуществляют свое право самостоятельной печати налоговых накладных, серии и диапазон номеров выдаются в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.».

37. В части (3) статьи 123 слова «одновременно с оплатой таможенных пошлин» заменить словами «до подачи таможенной декларации или в случае, установленном в части (1²) статьи 124 Таможенного кодекса, до даты продления срока оплаты».

38. Статью 124 дополнить частями (15), (16) и (17) следующего содержания:

«(15) Освобождается от акциза неденатурированный этиловый спирт, указанный в товарных позициях 220710000 и 220890990, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством.

(16) Неденатурированный этиловый спирт товарной позиции 220710000 указанный в товарной позиции 220710000, предназначенный для использования в парфюмерно-косметической промышленности, освобождается от уплаты акциза в пределах объема, установленного отраслевым министерством, согласованного с Главной государственной налоговой инспекцией и Таможенной службой, для реализации программы деятельности парфюмерно-косметической промышленности в соответствующем году.

(17) Товары, указанные в товарных позициях 280430000 и 280440000, произведенные на территории страны, освобождаются от уплаты акциза.»

39. Статья 125:

в части (3²) текст «, сумма ранее уплаченного акциза на подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, в последующем используемые для переработки и/или производства других подакцизных товаров» заменить текстом „переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, сумма уплаченного акциза при покупке этих товаров»;

пункт с) части (4) признать утратившим силу;

в части (4¹):

текст «в последующем используемые для переработки и/или производства других подакцизных товаров,» исключить;

дополнить пунктом b¹) следующего содержания:

«b¹) налоговая накладная, связанная с покупкой подакцизных товаров переработанных и/или произведенных на территории Республики Молдова, отгруженных (транспортированных) на экспорт, с указанием суммы акциза.»;

пункт d) признать утратившим силу;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Возмещение акцизов, согласно настоящей статье, осуществляется в счет погашения задолженностей перед национальным публичным бюджетом только субъекту налогообложения, который имеет решение о возмещении акцизов, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств по отношению к национальному публичному бюджету или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение акцизов в счет урегулирования задолженности кредиторов субъекта налогообложения, который имеет решение о возмещении акцизов, в том числе юридических и физических лиц цессионариев.»;

дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) Суммы акцизов, уплаченные хозяйствующими субъектами при приобретении товаров, указанных в товарных позициях 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110–271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800, разрешаются к зачету, если указанные товары используются в производственном процессе в любом качестве, кроме топлива и горючего.»

40. В пункте (3¹) статьи 127 текст «пункт (3¹)» заменить текстом «пункт (3²)».

41. Приложение 1 к разделу IV изложить в следующей редакции:

«Приложение 1

Товары, облагаемые акцизами

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза
1	2	3	4
160431000	Икра	стоимость в леях	25%
160432000	Заменители икры		
220300	Пиво солодовое	литр	2,38 лея
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие, с добавлением растительных или ароматических веществ	литр	12,34 лея
220600	Напитки прочие сброженные (напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные, за исключением яблочного сидра и грушевого сидра.	литр	12,34 лея
220600310	Сидр яблочный и сидр грушевый, газированные	литр	2,38 лея
220600510	Сидр яблочный и сидр грушевый, негазированные, в сосудах емкостью не более 2 л.	литр	2,38 лея

«(4) Для налогоплательщиков, которые осуществляют свое право самостоятельной печати налоговых накладных, серии и диапазон номеров выдаются в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.».

37. В части (3) статьи 123 слова «одновременно с оплатой таможенных пошлин» заменить словами «до подачи таможенной декларации или в случае, установленном в части (1²) статьи 124 Таможенного кодекса, до даты продления срока оплаты».

38. Статью 124 дополнить частями (15), (16) и (17) следующего содержания:

«(15) Освобождается от акциза неденатурированный этиловый спирт, указанный в товарных позициях 220710000 и 220890990, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством.

(16) Неденатурированный этиловый спирт товарной позиции 220710000 указанный в товарной позиции 220710000, предназначенный для использования в парфюмерно-косметической промышленности, освобождается от уплаты акциза в пределах объема, установленного отраслевым министерством, согласованного с Главной государственной налоговой инспекцией и Таможенной службой, для реализации программы деятельности парфюмерно-косметической промышленности в соответствующем году.

(17) Товары, указанные в товарных позициях 280430000 и 280440000, произведенные на территории страны, освобождаются от уплаты акциза.»

39. Статья 125:

в части (3²) текст «, сумма ранее уплаченного акциза на подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, в последующем используемые для переработки и/или производства других подакцизных товаров» заменить текстом „переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, сумма уплаченного акциза при покупке этих товаров»;

пункт с) части (4) признать утратившим силу;

в части (4¹):

текст «в последующем используемые для переработки и/или производства других подакцизных товаров,» исключить;

дополнить пунктом b¹) следующего содержания:

«b¹) налоговая накладная, связанная с покупкой подакцизных товаров переработанных и/или произведенных на территории Республики Молдова, отгруженных (транспортированных) на экспорт, с указанием суммы акциза.»;

пункт d) признать утратившим силу;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Возмещение акцизов, согласно настоящей статье, осуществляется в счет погашения задолженностей перед национальным публичным бюджетом только субъекту налогообложения, который имеет решение о возмещении акцизов, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств по отношению к национальному публичному бюджету или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение акцизов в счет урегулирования задолженности кредиторов субъекта налогообложения, который имеет решение о возмещении акцизов, в том числе юридических и физических лиц цессионариев.»;

дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) Суммы акцизов, уплаченные хозяйствующими субъектами при приобретении товаров, указанных в товарных позициях 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110–271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800, разрешаются к зачету, если указанные товары используются в производственном процессе в любом качестве, кроме топлива и горючего.»

40. В пункте (3¹) статьи 127 текст «пункт (3¹)» заменить текстом «пункт (3²)».

41. Приложение 1 к разделу IV изложить в следующей редакции:

«Приложение 1

Товары, облагаемые акцизами

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза
1	2	3	4
160431000	Икра	стоимость в леях	25%
160432000	Заменители икры		
220300	Пиво солодовое	литр	2,38 лея
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие, с добавлением растительных или ароматических веществ	литр	12,34 лея
220600	Напитки прочие сброженные (напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные, за исключением яблочного сидра и грушевого сидра.	литр	12,34 лея
220600310	Сидр яблочный и сидр грушевый, газированные	литр	2,38 лея
220600510	Сидр яблочный и сидр грушевый, негазированные, в сосудах емкостью не более 2 л.	литр	2,38 лея

220600810	Сидр яблочный и сидр грушевый, негазированные, в сосудах емкостью более 2 л.	литр	2,38 лея
2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	литр абсолютного алкоголя	85,83 лея
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки	литр абсолютного алкоголя	85,83 лея
240210000	Сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак	стоимость в леях	40%
240220	Сигареты, содержащие табак:		
	– с фильтром	1000 штук/ стоимость в леях	220 леев + 17%, но не менее 250 леев
	– без фильтра	1000 штук	60 леев
240290000	Прочие сигары и сигариллы, содержащие заменители табака	стоимость в леях	40%
2403	Прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции	килограмм	122,63 лея
270710100	Бензол для использования в качестве топлива	тонна	4137 леев
270720100	Толуол для использования в качестве топлива	тонна	4137 леев
270730100	Ксилол для использования в качестве топлива	тонна	4137 леев
270750	Смеси ароматических углеводородов прочие, 65 об.% которых или более (включая потери) перегоняется при температуре 250°C по методу ASTM D 86	тонна	4137 леев
270900100	Газовый конденсат природный	тонна	4137 леев
271012110- 271019290	Легкие и средние дистилляты и продукты	тонна	4137 леев
271019310- 271019480	Газойли для специфических процессов переработки	тонна	1720 леев
271019510	Топливо жидкое для специфических процессов переработки	тонна	348 леев
271019620	Топливо жидкое с содержанием серы не более 1 мас.%	тонна	348 леев
271019640	Топливо жидкое с содержанием серы более 0,1 мас.%, но не более 1 мас.%	тонна	348 леев
271019660	Топливо жидкое с содержанием серы более 1 мас.%, но не более 2,8 мас.%	тонна	348 леев
271019680	Топливо жидкое с содержанием серы более 2,8 мас.%	тонна	348 леев
271020110- 271020190	Газойли с содержанием серы не более 0,001 мас.%	тонна	1720 леев

271020310- 271020390	Топливо жидкое с содержанием серы не более 0,1 мас.%, более 0,1 мас.%, но не более 1 мас.%, более 1 мас.%	тонна	348 леев
271112	Пропан	тонна	2577 леев
271113	Бутан	тонна	2577 леев
271114000	Этилен, пропилен, бутилен и бутадиен	тонна	2577 леев
271119000	Прочие	тонна	2577 леев
280430000	Азот	тонна	128,74 евро
280440000	Кислород	тонна	142,26 евро
290110000	Углеводороды ациклические насыщенные	тонна	4137 леев
ex.290124000	Бута-1,3-диен и изопрен	тонна	4137 леев
290129000	Прочие углеводороды ациклические ненасыщенные	тонна	4137 леев
290211000	Циклогексан	тонна	4137 леев
290219000	Прочие углеводороды цикланы, циклены и циклотерпены	тонна	4137 леев
ex.290220000	Бензол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	4137 леев
290230000	Толуен	тонна	4137 леев
290244000	Смеси изомеров ксилола	тонна	4137 леев
290290000	Прочие углеводороды циклические	тонна	4137 леев
290511000- 290513000	Моноспирты насыщенные (метанол, пропанол, бутан-1-ол)	тонна	4137 леев
290514	Прочие бутанолы	тонна	4137 леев
290516	Октанол (спирт октиловый) и его изомеры	тонна	4137 леев
ex.290519000	Прочие пентанол (спирт амиловый)	тонна	4137 леев
2909	Эфиры простые, эфирспирты, эфиры фенолы, эфирспиртофенолы, пероксиды спиртов, простых эфиров и кетонов (определенного или неопределенного химического состава) и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные	тонна	4137 леев
330300	Духи и туалетная вода	стоимость в леех	30%
381400900	Прочие растворители и разбавители сложные органические, в другом месте не поименованные или не включенные; готовые составы для удаления красок или лаков	тонна	4137 леев
381700500	– Алкилбензол линейный	тонна	4137 леев
381700800	Прочие	тонна	4137 леев
ex.430310	Одежда меховая (норка, песец, лиса, соболь)	стоимость в леех	25%
7113	Ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов или металлов, плакированных драгоценными металлами:		
	– из драгоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия,		

	плакированных или не плакированных драгоценными металлами:		
711311000	– – из серебра, имеющего или не имеющего гальванического покрытия, плакированного или не плакированного другими драгоценными металлами	грамм	2,59 леев
711319000	– – из прочих драгоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия, плакированных или не плакированных драгоценными металлами	грамм	39,27 леев
711320000	– из недрагоценных металлов, плакированных драгоценными металлами	грамм	39,27 леев
8519	Аппаратура звукозаписывающая или звуковоспроизводящая	стоимость в леех	15%
852110	Аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюнером на магнитной ленте	стоимость в леех	5%
852190000	Прочая аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюнером	стоимость в леех	5%
8527	Аппаратура приемная для радиовещания, совмещенная или не совмещенная в одном корпусе со звукозаписывающей или звуковоспроизводящей аппаратурой или часами	стоимость в леех	5%

Примечания:

1. При отгрузке (вывозе), импорте подакцизных товаров в форме, не соответствующей единицам измерения, на которые установлены ставки акцизов, обложение (применение акцизных марок) производится исходя из утвержденных ставок с пересчетом объемов в заданную величину. Аналогично производится пересчет акциза на спирт в зависимости от содержания абсолютного алкоголя.

2. Если товары, облагаемые акцизами и подлежащие маркировке акцизными марками, отгружаются (вывозятся), импортируются в форме, не соответствующей единицам измерения, на которые установлены ставки акцизов, такие товары маркируются одной акцизной маркой, стоимость которой определяется на момент их отгрузки (вывоза), импорта исходя из утвержденных ставок, пересчитанных на необходимую единицу измерения.»

42. Приложение 2 к разделу IV изложить в следующей редакции:

«Приложение 2

Ставка акциза на транспортные средства

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза в зависимости от срока эксплуатации транспортных средств			
			0–7 лет	8 лет	9 лет	10 лет
8703	Автомобили легковые и					

	прочие транспортные средства, предназначенные, главным образом, для перевозки людей (кроме транспортных средств, указанных в товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили:						
	- транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня прочие:						
870321	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1000 см ³	см ³	0,48 евро	0,50 евро	0,52 евро	0,54 евро	
870322	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 см ³ , но не более 1500	см ³	0,61 евро	0,64 евро	0,66 евро	0,71 евро	
870323	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2000 см ³	см ³	0,94 евро	0,98 евро	1,05 евро	1,09 евро	
	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2000 см ³ , но не более 3000 см ³	см ³	1,55 евро	1,64 евро	1,71 евро	1,79 евро	
870324	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 3000 см ³	см ³	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	
	- транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) прочие:						
870331	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1500 см ³	см ³	0,61 евро	0,64 евро	0,66 евро	0,71 евро	
870332	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2500 см ³	см ³	1,55 евро	1,64 евро	1,71 евро	1,79 евро	
870333	- - с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2500 см ³	см ³	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	

Примечания:

1. Ставки акцизов увеличиваются на автомобили со сроком эксплуатации:
 - от 3 до 4 лет включительно – на 0,02 евро за каждый куб.см;
 - от 5 до 6 лет включительно – на 0,03 евро за каждый куб.см;
 - 7 лет – на 0,04 евро за каждый куб.см;
 - 8 лет – на 0,05 евро за каждый куб.см;
 - 9 лет – на 0,06 евро за каждый куб.см;
 - 10 лет – на 0,07 евро за каждый куб.см.

2. В отступление от настоящего приложения, сумма акциза, исчисленная для каждого ретроавтомобиля, классифицируемого по товарной позиции 8703, составляет 10 тысяч евро.

43. Статья 129:

пункт 3) дополнить в конце текстом «; начальник (заместитель начальника) подразделения налогового органа»;

дополнить пунктом б¹) следующего содержания:

«б¹) *Добровольное соблюдение налогового законодательства* – правильный расчет, отчетность и полное и своевременное перечисление в бюджет налогоплательщиком налогового обязательства добровольно, без применения органами с полномочиями по налоговому администрированию процедур налогового контроля, страхования и принудительного исполнения налоговых обязательств.»;

пункт 13) дополнить в конце текстом «за исключением налоговых обязательств налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства»;

пункт 17) изложить в следующей редакции:

«17) *Банковский счет* – расчетный счет, открытый в одном из финансовых учреждений (его отделении или филиале) в Республике Молдова или за ее пределами, а также счета, открытые в казначейской системе Министерства финансов».

44. Статью 131 дополнить частью (8) следующего содержания:

«(8) Автоматизированный обмен данными между органами с полномочиями по фискальному администрированию и государственными органами, указанными в части (5), осуществляется через платформу интероперабельности, установленную Правительством.»

45. В статье 133 часть (1) дополнить пунктом d⁴) следующего содержания:

«d⁴) выдает свидетельство о регистрации в качестве центра технической помощи по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и контролю кассовых машин с фискальной памятью (Сертификат САТ МСС);».

46. Часть (2) статьи 161 дополнить в конце с текстом «, а также в случае осуществления лицензированной или авторизованной профессиональной

деятельности или предпринимательской деятельности, осуществляемой независимо.».

47. В части (1) статьи 162 пункт а) изложить в следующей редакции:

«а) любому юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, крестьянскому (фермерскому) хозяйству, а также любым лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью самостоятельно или осуществляющим лицензированную либо авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством».

48. В статье 163 часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) В отступление от части (2):

а) юридическим лицам, созданным в соответствии с нормативными актами и международными договорами, ратифицированными Республикой Молдова, присваивается фискальный код и выдается свидетельство о присвоении фискального кода в течение 3-х рабочих дней с момента подачи соответствующего заявления, к которому прилагается акт, подтверждающий данный факт, а в случае лиц, которые работают на основе международных договоров – и подтверждающее свидетельство, выданное компетентным государственным органом;

б) физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность независимо или предоставляющим лицензированные или авторизованные профессиональные услуги, регулируемые отраслевым законодательством, налоговый орган имеет право, по требованию налогоплательщика, присвоить фискальный код, отличающийся от персонального фискального кода, указанного в лицензии или ином документе, позволяющем практиковать данную деятельность. Присвоение фискального кода, выдача свидетельства о присвоении фискального кода, а также подтверждение о взятии на налоговый учет осуществляются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.»

49. Статья 167:

части (1) и (2) после слов «за исключение» дополнить словами «транзитных счетов для исполнения бюджетов», а слова «а также доходных казначейских счетов» исключить;

в части (3) слова «правилами, установленными Национальным банком Молдовы» заменить словами «действующими нормами»;

дополнить частью (4¹) следующего содержания:

«(4¹) Государственное казначейство сообщает налоговому органу об открытии, изменении или закрытии счетов, открытых государственному учреждению в казначейской системе Министерства финансов.»

50. Статья 171:

в части (1) текст «безналичным путем, (в том числе» и знак «)» после слова «инструментов» исключить;

в части (2) слова «безналичным путем» заменить словами «с использованием безналичных платежных инструментов», а слова «если законодательством не предусмотрено иное» заменить словами «или другие поставщики платежных услуг»;

часть (3) после текста «(их отделений или филиалов)» дополнить словами «или других поставщиков платежных услуг»;

в части (5) слова «банковском счете» заменить словами «его платежный счет».

51. В статье 172 часть (2) после слов «актов правоохранительных органов» дополнить словами «об исключении из Налогового регистра».

52. Статья 174:

в части (3) слова «или путем реорганизации» заменить текстом «путем реорганизации и в случае, когда погашение его путем принудительного исполнения в соответствии с настоящим кодексом невозможно»;

в части (4) слова «в том числе в случае, когда погашение его путем принудительного исполнения в соответствии с настоящим кодексом невозможно» исключить;

дополнить частями (5), (6) и (7) следующего содержания:

«(5) Сумма налогового обязательства, погашенного путем вычета, согласно настоящей статье, подлежат специальному учету, являющемуся составной частью общего учета, в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией. В случаях, предусмотренных частью (5) статьи 186, суммы, взятые на специальный учет, восстанавливаются.

(6) Главная государственная налоговая инспекция представляет Министерству финансов квартальные и годовые отчеты о сумме налоговых обязательств, взятых на специальный учет.

(7) Со дня истечения срока действия акта о приостановлении налоговые обязательства, взятые на специальный учет согласно пунктам с) и с¹) части (1) статьи 206, восстанавливаются на счетах налогоплательщика с первоначальной даты акта о приостановлении.»

53. В статье 178 часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Датой погашения налогового обязательства путем уплаты считается:

а) при оплате посредством безналичных платежных инструментов, кроме платежных карт (путем удержания) – дата, на которую был списан платежный счет налогоплательщика в счет налогового обязательства. Списание платежного счета подтверждается платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, с указанием даты списания платежных счетов;

б) при оплате наличными – дата получения денежных средств через финансовые учреждения (их отделения или филиалы) или других поставщиков платежных услуг в счет налогового обязательства. Получение наличных

денежных средств подтверждается квитанцией о получении наличных денежных средств и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указывается дата получения наличных денежных средств;

с) при оплате с использованием платежных карточек – дата списания платежного счета, к которому прилагается платежная карточка налогоплательщика, для ввода суммы в бюджет на счет соответствующего налогового обязательства. Списание платежных счетов, к которым прилагается платежная карта, подтверждается платежным чеком (квитанцией) о платеже по платежной карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию платежных карточек, чеком (квитанцией), который выдается владельцу карточки, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указывается дата списания платежных счетов;

д) при оплате через органы Государственной службы электронных платежей (Мрау) - дата уплаты налогоплательщиком, подтвержденная службой Мрау путем уведомления о полной оплате, о чем сообщается компетентному государственному органу, и платежный документ, выданный поставщиком платежных услуг, в котором указывается дата оплаты.»

54. Статью 180, изложить в следующей редакции:

«Статья 180. Изменение срока погашения налогового обязательства

(1) В случае задолженности в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, срок погашения налогового обязательства может быть изменен, в соответствии с настоящей статьей, в течение максимального периода продолжительностью 12 последовательных месяцев, с начислением пени согласно положениями статьи 228 и применением мер по обеспечению урегулирования налогового обязательства в виде залога.

(2) Изменение срока погашения налогового обязательства осуществляется путем:

а) отсрочки погашения налогового обязательства (при единовременной уплате всей суммы);

б) рассрочки погашения налогового обязательства (при поэтапной уплате суммы).

(3) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется налогоплательщику в следующих случаях:

а) стихийное и техногенное бедствие;

б) аварийное разрушение производственных зданий;

с) непредсказуемые и неизбежные обстоятельства, которые существенно препятствуют использованию производственных мощностей в течение длительного периода времени и выполнению договорных обязательств налогоплательщика;

d) задолженности органов власти или государственных учреждений (финансируемых из национального публичного бюджета) перед налогоплательщиком, только в пределах суммы задолженности, а также связанные с ними налоги и сборы;

e) другие обстоятельства, которые делают невозможным погашение налоговых обязательств, с документальным подтверждением мер, принятых налогоплательщиками для погашения своих налоговых обязательств;

Случаи отсрочки или рассрочки погашения налогового обязательства, изложенные в пунктах а)-с) части (3), подтверждаются документами, выданными компетентными органами власти или учреждениями.

(4) Отсрочка или рассрочка погашения налоговых обязательств предоставляется при условии погашения текущих налоговых обязательств в период действия отсрочки или рассрочки.

(5) Отсрочка или рассрочка погашения налоговых обязательств предоставляется на основании типового договора, который заключается между:

а) налоговым органом и налогоплательщиком - если сумма задолженности в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, не превышает 600 000 леев включительно;

б) налоговым органом и налогоплательщиком, после согласования и письменного согласия Государственной налоговой инспекции - если сумма задолженности в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, превышает сумму 600 000 леев.

(6) Процедура экспертизы и предоставления права на изменение срока погашения налоговых обязательств, форма типового договора об изменении срока погашения налоговых обязательств, в том числе порядок вступления в силу, приостановления действия, изменения и прекращения их, устанавливаются Министерством финансов.

(7) При невыполнении налогоплательщиком условий договора об отсрочке или рассрочке договор признается расторгнутым с момента выявления нарушений налоговым органом.

(8) Не допускается заключение нового договора об отсрочке или рассрочке одного и того же налогового обязательства с налогоплательщиком, не выполнившим условия предыдущего договора.

(9) До истечения срока погашения налогового обязательства, измененного отсрочкой или рассрочкой, не применяются меры по принудительному исполнению налогового обязательства, который является объектом договора.»

55. Статья 187:

в части (2) слова «налоговый орган, в котором он состоит на учете» заменить словами «любой территориальный налоговый орган»;

часть (2¹) дополнить пунктом с) следующего содержания:

«с) с 1 июля 2016 года – субъектами, которые имеют более 10 лиц, принятых на работу по индивидуальному трудовому договору или другим договорам на выполнение работ или услуг.»;

дополнить частью (2²) следующего содержания:

«(2²) Форма и порядок применения автоматизированных методов электронной отчетности для налогоплательщиков, которые используют их добровольно, аналогичны методам, изложенным в части (2¹).»;

в части (3¹), слова «юридическое лицо или организационная форма со статусом физического лица» заменить текстом «(за исключением налогоплательщиков, зарегистрированные структурой, наделенной правом государственной регистрации)», а текст «и, на бесплатной основе, на официальной веб-странице органа государственной регистрации» исключить.

56. Статью 188 дополнить частью (4¹) следующего содержания:

«(4¹) Исправленный налоговый отчет рассматривается после проведения налогового контроля, следовательно, изменяет предыдущий отчет, если измененный отчет был представлен по требованию налогового органа.»

57. В статье 196 часть (6) изложить в следующей редакции:

«(6) Расходы, связанные с принудительным исполнением налогового обязательства, осуществляемые за счет государственного бюджета, должны быть возмещены за счет налогоплательщика, за исключением комиссионных, взимаемых банком при передаче наличных средств налоговыми служащими согласно статье 198 Налогового кодекса.»

58. В части (1) статьи 198 слова «юридических лиц или физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность» заменить текстом «налогоплательщика, идентифицированного под понятием, предусмотренным пунктом 2) статьи 5».

59. Статья 203:

в части (2) текст «частями (7),» заменить текстом «частями (7) и», а текст «(9) и (15)» исключить;

часть (9) признать утратившей силу;

в части (15) текст «имущества, являющегося биржевым товаром стоимостью лота более 10 000 леев» и текст «а также имущества, выставленного на товарную биржу, однако не востребованного к реализации и исключенного из плана аукциона в соответствии с действующими законодательными нормами,» исключить.

60. Статья 206:

часть (1) дополнить пунктом е) следующего содержания:

«е) существует Решение налогового органа о приостановлении решения по результатам рассмотрения жалобы и проведения повторной проверки – на период действия изданного акта (пункт d) части (1) статьи 271)»; части (3), (4) и (5) признать утратившими силу.

61. В статье 208 части (1) слова «частями (7),» заменить словами «частями (7) и», а цифры «(9) и (15)» исключить.

62. Статью 226³ изложить в следующей редакции:

«Статья 226³. Субъекты оценки косвенными методами

Субъектами оценки косвенными методами являются физические лица–резиденты-граждане Республики Молдова, превышающие допустимый минимальный риск, установленный в части (11) статьи 226¹³ Налогового кодекса. Физические лица–собственники недвижимости, начавшие строительство до 1 января 2012 года, но зарегистрировавшие его в кадастровом органе после этой даты не будут считаться субъектами оценки только в отношении указанной недвижимости.»

63. Статья 226⁶:

часть (6) после первого предложения, дополнить предложением следующего содержания: «Не будет допущено занижение оцененного налогооблагаемого дохода физического лица на сумму 500 тысяч леев в случае наличия доказательств, подтверждающих выдачу им кредита наличными денежными средствами другим физическим лицам»;

часть (10) дополнить пунктом h) следующего содержания:

«h) во время проведения налогового контроля проверяет источник происхождения средств, обнаруженных у физического лица, подлежащего налоговому контролю.»

64. В статье 226¹⁴ часть (8) дополнить в конце предложением следующего содержания: «В случае необходимости получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или дополнительных доказательств, срок в 45 дней приостанавливается с момента запроса от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или дополнительных доказательств. После прекращения условий, определивших приостановление, предварительная налоговая проверка будет возобновлена.»

65. Статья 226¹⁶:

дополнить частью (11¹) следующего содержания:

«(11¹) В отступление от части (11), разрешается выдача копии Декларации физического лица об имеющихся денежных средствах по состоянию на 1 января 2012 года, представленной согласно положениям части (1) статьи 226⁷, по письменному заявлению физического лица, представившего данную декларацию. Заявление по поводу выдачи копии рассматривается в течение 15 календарных дней с момента его регистрации. Копия декларации

вручается физическому лицу только после подписания налогоплательщиком декларации о принятии ответственности за конфиденциальность полученной информации.»;

в части (14) слово «Начальник» заменить словом «Руководство».

66. В статье 231 части (4) и (5) изложить в следующей редакции:

«(4) Считается незначительным налоговое нарушение, если сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью, и до 1000 леев для физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и юридических лиц, включая каждый финансовый период в отдельности – в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или уменьшения размера налога или сбора.

(5) Считается значимым налоговое нарушение, которое не подпадает под влияние части (4).»

67. В статье 232 пункт с) изложить в следующей редакции:

«с) налогоплательщик физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение, или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.»

68. Статья 254¹:

в части (1) слова текст «включая туристические» заменить словами «включая туристические или в режиме такси»;

в части (2) слова «посредством единого плана фактур и расчетов» исключить;

части (3) и (4) признать утратившими силу;

69. Статья 259:

название статьи после слов «финансовыми учреждениями» дополнить словами «и другими поставщиками платежных услуг»;

часть (4) после слов «Государственного казначейства» дополнить текстом «финансовыми учреждениями и другими поставщиками платежных услуг (их отделениями или филиалами)»;

часть (6) после слов «финансовым учреждением» дополнить словами «и другими поставщиками платежных услуг (их отделениями или филиалами)», а слова «(его отделением или филиалом)» исключить;

70. Статью 265 дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Если налоговые обязательства, включая недоимки, в размере до 10 леев в целом на все платежи, администрируемые Налоговым кодексом, налогоплательщика физического или юридического лица установлены в соответствии с частью (1) статьи 264, они подлежат аннулированию по состоянию на 31 декабря каждого фискального года.»

71. Статья 270:

в части (1) текст «30 дней» в обоих случаях заменить текстом «30 календарных дней»;

в части (3) слова «один экземпляр которого направляется налогоплательщику.» заменить словами «, один экземпляр которого вручается или отправляется соответствующему налогоплательщику в течение 3-х рабочих дней после принятия решения.»

72. Статья 272:

название статьи изложить в следующей редакции:

«Статья 272. Исполнение решения на основе апелляции»;

дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) Проверка на основе решения о приостановлении исполнения обжалованного решения должна инициироваться в течение 30 календарных дней со дня принятия упомянутого решения.»

73. В пункте 6) статьи 276 слова «при принятии бюджета соответствующей административно-территориальной единицы» исключить.

74. Часть (3) статьи 279 дополнить в конце словами «, местного бюджета и других источников в соответствии с законом».

75. Дополнить кодекс разделами VI¹ и VI² следующего содержания:

«РАЗДЕЛ VI¹ НАЛОГ НА АВТОМОБИЛИ

Статья 287¹. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Налог на автомобили* – местный налог, представляющий собой обязательный платеж в бюджет за владение автомобилем, зарегистрированным в Республике Молдова.

2) *Грузопассажирский автомобиль* – автомобиль, предназначенный по своей конструкции для перевозки пассажиров и грузов в разных отделениях.

3) *Автомобиль специального назначения на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса* – автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению предусмотрен на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса (автомобиль скорой помощи, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-генератор, автомобиль-лаборатория, радиологическая станция, радиофургон и др.).

4) *Автомобиль специального назначения на шасси грузового автомобиля* – автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению

предусмотрен на шасси грузового автомобиля (автокран, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-насос, автомобиль для расчистки дорог, автомобиль-снегоочиститель, автомобиль для уборки улиц, автомобиль для разбрасывания материалов, автобетономешалка, автомастерская, автомобиль с рентгеновской установкой и др.).

Статья 287². Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются юридические лица и физические лица, резиденты и нерезиденты Республики Молдова:

- a) собственники автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова;
- b) лизингополучатели автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова – в случае договора о финансовом лизинге.

Статья 287³. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения являются автомобили, зарегистрированные на постоянной или временной основе в Республике Молдова.

(2) Не являются объектом налогообложения:

- a) общественный электрический транспорт;
- b) транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, стороной которых Республика Молдова является;
- c) автомобили, временно не эксплуатируемые, изъятые из эксплуатации при условии снятия с учета в Государственном регистре транспорта.

Статья 287⁴. Ставки налога и налогооблагаемая база

(1) Ставки налога и налогооблагаемая база объектов налогообложения, в зависимости от технических характеристик автомобилей, указанных в свидетельстве о регистрации, предусмотрены в приложении к настоящему разделу.

(2) Для переоборудованных автомобилей ставка налога устанавливается согласно приложению к настоящему разделу, исходя из категории переоборудованного автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.

(3) Для грузопассажирских автомобилей налог рассчитывается по наибольшей величине налога, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 2, налога, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 6, и налога, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 7 приложения к настоящему разделу, исходя из категории автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.

(4) Если грузопассажирский автомобиль в результате переоборудования не может быть квалифицирован как микроавтобус/автобус, налог исчисляется

по наибольшей величине начисленного налога, исходя из технических характеристик автомобиля, в соответствии со ставками, предусмотренными в пунктах 2 и 6 приложения к настоящему разделу.

Статья 287⁵. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

Статья 287⁶. Исчисление налога

(1) Исчисление налога осуществляется субъектом налогообложения самостоятельно и/или территориальными государственными налоговыми инспекциями в зависимости от вида автомобиля, технических характеристик и ставки налога.

(2) Уведомление субъектов налогообложения о сумме налога на автомобиль, подлежащей уплате, осуществляется территориальными государственными налоговыми инспекциями посредством уведомлений об уплате налога на автомобиль.

(3) В случае изменения субъекта налогообложения после начала налогового года исчисление налога на автомобиль для нового субъекта налогообложения осуществляется с момента государственной регистрации права собственности/финансового лизинга на автомобили, зарегистрированные в Республике Молдова.

(4) В случае изменения субъекта налогообложения после начала налогового года прежний субъект налогообложения вправе потребовать расчет (перерасчет) налога на автомобиль пропорционально периоду, в течение которого он состоял в этом качестве.

(5) Если автомобиль получен субъектом налогообложения в порядке наследования либо дарения, налоговое обязательство, не исполненное первоначальным субъектом налогообложения, полностью возлагается на нового субъекта.

(6) В случае возникновения новых объектов налогообложения после начала налогового периода исчисление налога на автомобиль осуществляется с момента государственной регистрации права собственности/финансового лизинга.

В случае выбракованного или полного разрушения существующего объекта налогообложения налог на автомобиль исчисляется до момента исключения права собственности на автомобили, зарегистрированные в Республике Молдова, из Государственного регистра транспорта.

Статья 287⁷. Сроки уплаты налога

(1) Налог уплачивается за налоговый период разовым платежом и в полном объеме.

(2) Субъекты налогообложения уплачивают налог:

а) на дату государственной регистрации автомобиля;

б) на дату текущей государственной регистрации автомобиля, если до этой даты налог не был уплачен;

- с) до даты прохождения ежегодного обязательного технического тестирования автомобиля, но не позднее 25 декабря текущего года;
- d) до 25 декабря текущего года в случаях, не указанных в подпунктах а)-с).

(3) Регистрация, а также обязательное техническое тестирование автомобиля без представления платежного документа, подтверждающего уплату налога, не производятся.

(4) Налог уплачивается независимо от результатов обязательного технического тестирования. Если в результате обязательного технического тестирования автомобиль был запрещен для эксплуатации, уплаченная сумма налога не возвращается. Если налог был уплачен, а автомобиль не прошел обязательное техническое тестирование из-за несоответствия установленным нормам, при повторном прохождении автомобилем обязательного технического тестирования в том же отчетном налоговом периоде налог не уплачивается.

(5) Налог на автомобиль перечисляется на казначейские счета доходов бюджетов административно-территориальных единиц по месту (адресу) регистрации автомобиля:

- а) для физических лиц – по месту жительства;
- б) для юридических лиц – по юридическому адресу;
- с) для филиалов, представительств – в соответствии с местом нахождения филиала, представительства.

Статья 287⁸. Налоговые льготы

От уплаты налога на автомобиль освобождаются:

- инвалиды – за автомобили, переоборудованные на ручное управление, факт, подтвержденный в Государственном регистре транспорта;
- органы социальной защиты населения – для автомобилей, взятых на учет при первичной государственной регистрации, передаваемых в использование инвалидам.

Статья 287⁹. Предоставление информации

(1) Органы и предприятия, проводящие обязательное техническое тестирование автомобилей, обязаны вести компьютерный учет автомобилей, прошедших обязательное техническое тестирование, и направлять Министерству информационных технологий и связи информацию, необходимую для внесения в Государственный регистр транспорта.

(2) Министерство информационных технологий и связи обеспечивает Государственной налоговой службе доступ к данным Государственного регистра транспорта через платформу интероперабельности, установленную Правительством.

Статья 287¹⁰. Уведомление об уплате налога

Уведомление об уплате налога, исчисленного для автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова, направляется каждому субъекту

налогообложения территориальной государственной налоговой инспекцией не позднее 25 марта текущего года.

Статья 287¹¹. Ведение фискального автомобиля

Государственная налоговая служба на базе данных Государственного регистра транспорта организует ведение фискального автомобиля и мониторинг информации по каждому субъекту и объекту налогообложения.

Форма и методы ведения фискального автомобиля, предоставления содержащейся в нем информации устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

Статья 287¹². Ответственность

Налог, не перечисленный в установленные сроки, взыскивается согласно законодательству.

Приложение

Ставки налога на автомобиль

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка налога, леев
1.	Мотоциклы с объемом двигателя:		
	а) до 500 куб.см включительно	единица	300
	б) свыше 500 куб.см	единица	600
2.	Легковые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей с объемом двигателя:		
	а) до 2000 куб.см включительно	куб.см	0,60
	б) от 2001 до 3000 куб.см включительно	куб.см	0,90
	с) от 3001 до 4000 куб.см включительно	куб.см	1,2
	д) от 4001 до 5000 куб.см включительно	куб.см	1,5
	е) свыше 5001 куб.см	куб.см	1,8
3.	Прицепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации	тонна	270
4.	Полуприцепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	а) до 20 т включительно	тонна	225
	б) свыше 20 т	единица	4500
5.	Тягачи, тракторы	единица	2250
6.	Грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, любые другие самодвижущиеся автомобили общей массой:		
	а) до 1,6 т включительно	единица	1200
	б) от 1,6 до 5,0 т включительно	единица	2250
	с) от 5,0 до 10,0 т включительно	единица	3000
	д) свыше 10,0 т	единица	4500
7.	Автобусы вместимостью*:		

а) до 11 мест	единица	2925
б) от 12 до 17 мест включительно	единица	3600
с) от 18 до 24 мест включительно	единица	4275
д) от 25 до 40 мест включительно	единица	4725
е) свыше 40 мест	единица	5400

* Количество мест определяется без учета места водителя.

РАЗДЕЛ VI² ПОИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Статья 287¹³. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Поимущественный налог* – налог, применяемый к недвижимому имуществу (за исключением земли), если оно удовлетворяют условия, указанные в настоящем разделе.

Статья 287¹⁴. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами обложения поимущественным налогом являются физические лица – владельцы недвижимого имущества (за исключением земли) на территории Республики Молдова.

(2) Если недвижимое имущество, регулируемое настоящим разделом, находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле.

(3) Если недвижимое имущество, регулируемое настоящим разделом, находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается, с общего согласия, один из собственников (участников). В этом случае все собственники (участники) несут солидарную ответственность за выполнение налоговых обязательств.

Статья 287¹⁵. Объект налогообложения и налогооблагаемая база

(1) Объектом обложения поимущественным налогом является недвижимое имущество (за исключением земли):

а) которое имеет площадь, превышающую 120 м² и оценочную стоимость, установленную территориальными кадастровыми органами, превышающую 1,5 миллиона леев;

б) которое, в количестве, превышает одну единицу.

(2) В случае, если недвижимое имущество является объектом кредита для недвижимости (ипотеки) или финансового лизинга, объектом налогообложения будет положительная разница, образуемая между оценочной стоимостью недвижимого имущества и суммой, оставшейся до полного гашения кредита или финансового лизинга, если она отвечает критериям, указанным в пункте а) части (1).

(3) Не является объектом налогообложения в соответствии с пунктом б) части (1):

а) недвижимое имущество, находящееся во владении лица, общая стоимость которого не превышает 1,5 миллиона леев, а площадь не превышает 120 м².

б) доли участия в недвижимом имуществе.

(4) Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является оценочная стоимость этого имущества, установленная территориальными кадастровыми органами.

Статья 287¹⁶. Ставка налога

Ставка налога составляет 0,8% и применяется к налогооблагаемой базе.

Статья 287¹⁷. Исчисление поимущественного налога и уведомление об уплате

Расчет поимущественного налога и представление уведомления об уплате осуществляются территориальными налоговыми органами в срок до 30 ноября по состоянию на 1 ноября отчетного года.

Статья 287¹⁸. Уплата налога

Поимущественный налог вносится в государственный бюджет в срок до 25 декабря отчетного года.»

76. Статья 288:

в пункте 8) слова «и/или любой другой информации, относящейся к предпринимательской деятельности,» исключить;

в пункте 10) слово «работников» заменить словом «сотрудников»;

пункт 13) после слов «его название» дополнить словами «(в качестве названия изготовленного продукта)».

77. Статья 290:

пункт с¹) признать утратившим силу;

пункт q) изложить в следующей редакции:

«q) сбора за рекламные устройства – юридические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, и физические лица, обладающие на праве владения/пользования или являющиеся собственниками рекламных устройств.»

78. В части (1) статьи 291:

в пункте с) текст «за исключением полностью расположенных в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов» и текст «, а также афиши, плакаты, щиты и другие технические средства для размещения наружной рекламы» исключить;

в пункте е) текст «, за исключением полностью расположенных в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов» исключить;

пункт ф) изложить в следующей редакции:

«ф) рыночного сбора – площадь земельного участка рынка и зданий, сооружений, перемещение которых невозможно без прямого ущерба для их назначения;»;

пункт q) изложить в следующей редакции:

«q) сбора за рекламные устройства – площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, на котором размещена наружная реклама.»

79. В части (2) статьи 294, текст «к) и п)» заменить текстом «к), п) и р)».

80. Часть (3) статьи 297 изложить в следующей редакции:

«(3) В течение налогового года (календарного) установление местных налогов согласно настоящему коду или аннулирование либо изменение местных сборов допускается только с одновременным внесением изменений в бюджет административно-территориальной единицы.»

81. В части (2) статьи 298, текст «а также за представление соответствующих отчетов территориальным налоговым органам,» исключить.

82. Приложение к разделу VII:

в пунктах с) и е) текст «, за исключением полностью расположенных в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов» исключить;

пункт ф) в колонке 2 изложить в следующей редакции:

«Площадь земельного участка рынка и зданий, сооружений, перемещение которых невозможно без прямого ущерба для их назначения».

83. Статья 299:

пункты 2) и 3) изложить в следующей редакции:

«2) *Полезные ископаемые* – содержащиеся в недрах минеральные образования, углеводороды и подземные воды, химический состав и физические свойства которых позволяют использовать их в сфере материального производства и потребления непосредственно или после переработки. К полезным ископаемым относятся также находящиеся в недрах окаменевшие биологические остатки;

3) *Недра* – часть земной коры, расположенная ниже почвенного слоя, а при его отсутствии – ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающаяся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения;»;

дополнить пунктом 3¹) следующего содержания:

«3¹) Недропользователь (пользователь недр) – юридическое или физическое лицо, имеющее право, в соответствии с законодательством, осуществлять деятельность, связанную с использованием недрами;».

84. Статью 315 после текста «организационно-правовой формы» дополнить текстом «, бенефициары недр».

85. Пункт а) части (2) статьи 335 признать утратившим силу.

86. Пункты 1)-6) и 10) статьи 336 признать утратившим силу.

87. В разделе IX главу 2 признать утратившей силу.

88. Статья 348⁴:

в пункте б) части (2) слова «уполномоченным органом центрального публичного управления» заменить словами «Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры»;

в части (4) слова «компетентный орган» заменить словами «Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры».

89. В разделе IX приложение 1 признать утратившим силу.

90. В разделе IX приложение 2¹ изложить в следующей редакции:

«Приложение 2¹

**Сбор
за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова
автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова
(виньетка)**

Объект налогообложения	Период (дней)	Ставка сбора (евро)
Автомобили, классифицируемые по товарной позиции 8703, и прицепы к ним, классифицируемые по товарной позиции 8716	7	4
	15	8
	30	30
	90	90
	180	180

Ст. VII. – Закон о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью 4 дополнить частью (5¹) следующего содержания:

«(5¹) Операции по экспорту-импорту, производимые экономическими агентами, находящимися на территории Республики Молдова, не имеющими

налоговых отношений с ее бюджетной системой, осуществляются в порядке, установленном Правительством.».

2. Часть (5) статьи 7 признать утратившей силу.

3. Статья 11:

часть (6) дополнить в конце абзацем следующего содержания:

«В смысле настоящей статьи, считаются членами той же семьи лица связанные любыми родственными отношениями и/или являющиеся свойственниками I, II и III степени.»;

часть (8) признать утратившей силу.

4. В части (1) статьи 15 изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

5. Статья 17²:

в пункте с) части (1) слова «по стоимости сделки» исключить;

в пункте d) части (2) дополнить в конце текстом «и/или информация, которой владеет таможенный орган на момент оценки»;

в части (3) слова «вывезти товар с таможни» заменить текстом «распорядиться товаром»;

в части (5) после текста «не менее 65» дополнить текстом «и не более 160»;

в части (7) слова «со дня вывоза товара» заменить словами «со дня выпуска товара».

6. Статья 28:

пункт с) после текста «национальная валюта, иностранная валюта» дополнить текстом «товарных позиций 490700300 и 7118», а после слов «ценные бумаги» – текстом «товарной позиции ex.490700»;

в пункте l) после текста «товары (услуги), вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова и на территории других зон свободного предпринимательства» дополнить текстом «за исключением вывезенных товаров (услуг), для которых издается или составляется акт подтверждения происхождения товаров, как предусмотрено соглашениями о свободной торговле, ратифицированными Республикой Молдова, предусматривающими запрет возврата или освобождение от таможенной пошлины,»;

пункте р) после слов «акцизные марки» дополнить текстом «товарной позиции ex.490700100»;

дополнить пунктами z¹) и z²) следующего содержания:

«z¹) лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, за исключением этилового

спирта, косметических средств, товарных позиций, согласно приложениям № 1, 2 и 3;

z²) диализаторы товарной позиции 8421290000».

7. Часть (3) статьи 28¹ изложить в следующей редакции:

«(3) Если, до истечения срока, указанного в части (1), состоялся вывоз товаров, полученных от переработки сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и ввезенных комплектующих изделий, для которых был продлен срок уплаты таможенной пошлины, уплата таможенной пошлины не производится, за исключением случаев, когда для вывозимых товаров составляется или издается акт подтверждения происхождения товаров, как предусмотрено соглашениями о свободной торговле ратифицированными Республикой Молдова, предусматривающими запрет возврата или освобождения от таможенной пошлины. Посредством решений по урегулированию Таможенная служба проводит процедуру аннулирования таможенной пошлины начисленной ранее на ввоз сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и ввезенных комплектующих изделий, а в случае вышеуказанного исключения Таможенная служба проводит процедуру взимания сумм таможенной пошлины, начисленной ранее при ввозе сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий.»

8. Статья 29:

часть (1) дополнить в конце текстом: «Таможенная пошлина не возвращается в случае, когда при вывозе продукта переработки был составлен акт подтверждения преференциального происхождения, признанный импортирующей страной.»;

в части (4) первое предложение изложить в следующей редакции:

«Возврат таможенной пошлины производится в счет погашения долгов перед национальным публичным бюджетом, а в случае отсутствия таковых, по заявлению хозяйствующего субъекта, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет хозяйствующего субъекта.

Запрещается возврат таможенной пошлины в счет погашения задолженностей кредиторов, включая юридических и физических лиц-цессионариев.»;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Сбор за осуществление таможенных процедур возврату не подлежит, за исключением случаев, когда были допущены технические ошибки или вследствие погрешностей в расчетах, а также в случае сбора за осуществление таможенных процедур, не являющихся задолженностью в соответствии с законом.»

9. Примечания к приложению 2:

пункт 4 после слов «природный газ» дополнить текстом: «товарной позиции 2711»;

пункт 8 после слов «национальной и иностранной валюты» дополнить текстом «товарных позиций 490700300 и 7118».

10. Приложение 4:

в примечаниях к статье 11:

подабзац четвертый пункта с) части (1) дополнить пунктом б следующего содержания:

«б. В смысле подабзаца четвертого пункта с) части (1) статьи 11 затраты на рассмотрение и предварительные проектные схемы не включаются в таможенную стоимость.»;

в пункте 1 статьи 15 слова в «наибольшем совокупном количестве» заменить словами «наибольшем совокупном количестве»;

статья 16:

в пункте 2 слово «оцениваемых» заменить словами «подлежащих оценке»;

в пункте 3 изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

в пункте 7 текст «товаров, не включенных в стоимость согласно пункту а) этой же части» заменить текстом «товаров для вывоза, не указанных в пункте а) этой же части».

Ст. VIII. – В статье 4 Закона о введении в действие раздела III Налогового кодекса № 1417-XIII от 17 декабря 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, части (7) и (7¹) после слов «природного газа» дополнить текстом «товарной позиции 2711».

Ст. IX. – Закон № 1540-XIII от 25 февраля 1998 года о плате за загрязнение окружающей среды (Официальный монитор Республики Молдова, 1998 г., №54-55 ст. 378.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 1:

пункт б) после слова «загрязнителей,» дополнить текстом «сбора, переработки и утилизации отходов», а в конце – словами «и отходами упаковки»;

в пункте с) слова «состояния окружающей среды» заменить словами «состояния и охраны окружающей среды».

2. В статье 2 часть (2) после слов «окружающую среду» дополнить текстом «, с использованием товаров, которые загрязняют окружающую среду, с упаковками».

3. Статью 3 дополнить следующими понятиями:

«выпуск товаров в свободное обращение на внутренний рынок – первоначальный выпуск для распределения, потребления или использования товара на внутреннем рынке Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности, осуществляемой на профессиональной основе, в обмен на плату или бесплатно;

композитная упаковка – упаковка, изготовленная из различных материалов, которые не могут быть разделены вручную, при этом ни один из этих материалов не имеет значительную долю, чтобы классифицировать ее по этому типу материала».

4. В части (2) статьи 5 слово «согласования» заменить словом «рассмотрения», а в конце дополнить предложением следующего содержания: «Результаты рассмотрения представляются Административному совету местного экологического фонда для принятия соответствующего решения.»

5. Статью 7 изложить в следующей редакции:

«Статья 7. Плата за выбросы загрязнителей передвижными источниками

(1) Плата за выбросы загрязнителей в атмосферный воздух передвижными источниками, использующими в качестве топлива бензин (этилированный, неэтилированный), авиационное топливо (авиационный бензин, керосин), дизельное топливо, сжиженный нефтяной газ и сжатый природный газ, устанавливается:

а) для юридических и физических лиц, которые импортируют указанное топливо, и которые выпускают его в свободное обращение на внутренний рынок;

б) для юридических и физических лиц, которые производят на территории Республики Молдова указанное топливо, и выпускают его в свободное обращение на внутренний рынок.

(2) Нормативы платы приведены в приложении 8.»

6. Статью 11 изложить в следующей редакции:

«Статья 11. Плата за товары, в процессе использования которых загрязняется окружающая среда

(1) Плата за товары, в процессе использования которых загрязняется окружающая среда, устанавливается для юридических и физических лиц, которые:

а) импортируют и выпускают данные товары в свободное обращение на внутренний рынок.

б) производят данные товары на территории Республики Молдова и выпускают их в свободное обращение на внутренний рынок.

(2) Перечень товаров, в процессе использования которых загрязняется окружающая среда, и нормативы платы установлены в приложении 8.»

7. Дополнить статьей 11¹ следующего содержания:

«Статья 11¹. Плата за упаковку из пластика, алюминия и композитную упаковку

(1) Плата за упаковку из пластика, алюминия и композитную упаковку, устанавливается для юридических и физических лиц, выпускающих подобную упаковку в свободное обращение на внутреннем рынке в случае, когда:

а) упаковка импортирована с содержанием продукта или без его содержания;

б) упаковка произведена на территории страны.

(2) Нормативы платы за упаковку, указанную в части (1), устанавливаются за единицу упаковки, в зависимости от ее емкости:

до 0,5 литра – 0,40 лея;

от 0,501 до 1 литра – 0,80 лея;

от 1,001 литра до 3,0 литров – 1,00 лея;

более 3,001 литра – 1,50 лея».

8. Статью 12 изложить в следующей редакции:

«Статья 12. Освобождение от платы за загрязнение окружающей среды
Освобождаются от платы за загрязнение окружающей среды:

а) товары, импортируемые за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), предназначенных для реализации соответствующих проектов, а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета, согласно перечню, утвержденному Правительством;

б) импортируемые товары, предназначенные для проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, стороной которых она является, согласно перечню, утвержденному Правительством;

в) импортируемые товары, предназначенные для оказания помощи при стихийном бедствии, вооруженном конфликте и других чрезвычайных ситуациях, а также товары, импортируемые в качестве гуманитарной помощи, в установленном Правительством порядке.».

9. Статью 14 изложить в следующей редакции:

«Статья 14. Порядок и срок перечисления платы за загрязнение.

(1) Платежи, предусмотренные в статьях 6, 9, 10 декларируются и перечисляются плательщиками на счета местных экологических фондов, ежеквартально, до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

(2) Платежи, предусмотренные в пункте б) части (1) статьи 7, в пункте б) части (1) статьи 11 и пункте б) части (1) статьи 11¹ декларируются и перечисляются юридическими и физическими лицами, которые производят и выпускают в свободное обращение на внутреннем рынке товары, включенные в

приложение 8, на счет Национального экологического фонда ежеквартально, до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

(3) Платежи, предусмотренные в пункте а) части (1) статьи 7, в пункте а) части (1) статьи 11 и в пункте а) части (1) статьи 11¹, декларируются и перечисляются юридическими и физическими лицами, которые импортируют и выпускают в свободное обращение на внутренний рынок товары, включенные в приложение 8, на счет Национального экологического фонда ежемесячно, до 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

(4) Юридические и физические лица, указанные в частях (1) и (2), декларируют выбросы, сбросы, количество отходов и товаров посредством формы отчетности, утвержденной Правительством, визируемой экологическими агентствами (инспекциями), на территории которых осуществляется деятельность, и служащей основой для расчета и внесения платы за загрязнение.

(5) Юридические и физические лица, указанные в части (3), заполняют экологическую Декларацию, которая служит основой для расчета и внесения платы за загрязнение.

(6) Расчет платежей осуществляется плательщиками.»

10. Статью 15 изложить в следующей редакции:

«**Статья 15.** Ответственность плательщика и контроль за поступлением платы

(1) Физические и юридические лица, субъекты настоящего закона, несут ответственность за полноту и своевременность внесения платы за загрязнение в соответствии с Кодексом о правонарушениях и с другими действующими законодательными актами.

(2) Контроль за полным и своевременным перечислением платежей, указанных в статьях 6, 9 и 10, в экологические фонды осуществляют экологические агентства (инспекции), на территории которых осуществляется деятельность.

(3) В случае, если юридические или физические лица внесли в Национальный экологический фонд или в местные экологические фонды сумму платы за загрязнение, превышающую фактическую сумму платежа, или неправильно рассчитываемую сумму, указанные фонды обеспечивают возврат этих сумм, на основании подтверждающих документов расчета и оплаты или зачисляют их плательщикам в счет будущей оплаты.

(4) При аварийном загрязнении, спонтанном сбросе, выбросе загрязнителей с причинением вреда одному или нескольким компонентам окружающей среды, ущерб рассчитывается в соответствии с инструкциями по оценке ущерба окружающей среде, нанесенного в результате антропогенной деятельности, и механизмах его возмещения, разработанными центральным отраслевым органом и утвержденными Правительством.»

11. Приложение 3 признать утратившим силу.

Ст.Х. – В Закон № 93-XIV от 15 июля 1998 года о предпринимательском патенте (Официальный монитор Республики Молдова, 1998 г., № 72-73, ст.485), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В части (6) статьи 3 слова «если иное не предусмотрено патентом» заменить словами «за исключением случаев когда, в соответствии с законодательством для проведения отдельных видов деятельности, перечисленных в приложении к настоящему закону, требуется авторизация органов местного публичного управления ими сертификат, выданный специализированным государственным органом».

2. Статья 4:

в части (1) текст «В случае, предусмотренном в части (7)» заменить текстом «В случаях, предусмотренных в частях (6) и (7)»;

в части (6) слова «или по месту предполагаемой деятельности» заменить текстом «, а случаях, когда в соответствии с законодательством, для осуществления определенных видов деятельности, указанных в приложении к настоящему закону, требуется авторизация органов местного публичного управления – примэрии, в пределах администрирования которой заявитель намеревается осуществлять деятельность на основе патента».

3. В пункте а) части (1) статьи 8 текст «части (8)» исключить.

4. Статья 9:

в части (1) пункт б) признать утратившей силу;

в частях (2) и (3) слово «б) и» исключить;

часть (4) признать утратившей силу.

5. В части (3) статьи 11 слова «одной минимальной заработной платы» заменить текстом «одной условной единицы, которая равна 20 леям».

6. В части (1) статьи 12 слова «сборы за природные ресурсы,» исключить.

7. В статье 14 часть (1) после слов «местного бюджета» дополнить словами «по месту осуществления предпринимательской деятельности на основании патента».

8. Приложение:

в колонке 1 позиции 2.40 слова «и реализация изделий из дерева, металла, гипса, глины, цемента» заменить текстом «и реализация изделий из дерева, металла, гипса, глины, цемента собственного изготовления»;

в колонке 1 позиции 2.41 слова «и их реализация» заменить словами «и реализация данных реквизитов собственного изготовления»;

в колонке 1 позиции 2.43 слова «и их реализация» заменить словами «и реализация данных изделий собственного изготовления».

Ст. XI. – В статью 4 Закона № 1054-XIV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела IV Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

часть (4¹) после слов «обложению акцизами» дополнить текстом «указанные в товарной позиции 7113,»;

часть (4³) после слов «ювелирные изделия» дополнить текстом «указанные в товарной позиции 7113,»;

часть (6) после слов «при отгрузке из акцизного помещения товаров, не подлежащих обложению акцизами» дополнить словами «на территории республики», а в конце – предложением следующего содержания:

«При отгрузке на экспорт товаров, не подлежащих обложению акцизами, для сырья, используемого в процессе их производства, не осуществляются расчет и уплата акцизов»;

в части (6⁶) во втором предложении слова «подакцизных товаров» исключить.

Ст. XII. – В приложении 1 к Закону № 1056-XIV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела VI Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

пункте 1:

в подпункте а) цифры «1,5» заменить цифрами «1,73», а цифры «110» – цифрами «126,5»;

в подпункте б) цифры «0,75» заменить цифрами «0,86», а цифры «55» – цифрами «63,25»;

в подпункте с) цифры «115» заменить цифрами «132,25»;

пункт 2:

в подпункте а) текст «1 лей» заменить текстом «1,15 леев»;

в подпункте а¹) цифру «2» заменить цифрами «2,3», цифры «10» – цифрами «11,5» а цифры «4» – цифрами «4,6»;

в подпункте б) цифры «10» заменить цифрами «11,5», цифры «30» – цифрами «34,5» цифры «10» – цифрами «11,5»;

в пункте 3 цифры «70» заменить цифрами «80,5»;

в пункте 5 цифры «350» заменить цифрами «402,5».

Ст. XIII. – В Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149-XIV от 20 июля 2000 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 года), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 1:

дополнить пунктом 19¹) следующего содержания:

«19¹) *операции по утверждению* – совокупность мер, которые необходимо провести таможенному органу с целью завершения операции таможенного контроля, проведение которой возможно также с использованием методов электронной обработки данных;»;

в пункт 21¹) слово «подлинности» заменить словом «соответствия», а текст «(в случае, когда они еще могут быть идентифицированы), осмотр транспортных средств, складских помещений, или другие предшествующие или последующие коммерческие операции, связанные с этими товарами, транспортными средствами, складскими помещениями» заменить текстом «, полученным от внешнеэкономических сделок или других предшествующих или последующих коммерческих операций, связанных с этими товарами, транспортными средствами, складскими помещениями;»;

дополнить пунктом 21²) следующего содержания:

«21²) *физический контроль* – пакет мер по проверке товаров, транспортных средств, международных почтовых отправлений и багажа физических лиц, которые проводятся с целью подтверждения информации о природе, происхождении, состоянии и количестве товаров находящихся под таможенным контролем, наличии имущества, транспортных средств и товарных помещений, состоянии пломб, штампов и других средств идентификации;»;

пункт 53) изложить в следующей редакции:

«53) *повестка об посттаможенном аудите/перепроверке* – запись, посредством которой лицо приглашается в таможенный орган для подачи документов, свидетельств, представления другой релевантной информации для проведения последующего контроля или для ознакомления с результатами последующего контроля;»;

в пункте 54), слова «посттаможенному аудиту» заменить словами «посттаможенному контролю»;

пункт 62):

первый подабзац дополнить в конце словами «применя автоматическое утверждение таможенной декларации;»;

четвертый подабзац после слов «без проведения документального и физического контроля» дополнить словами «, применяя автоматическое утверждение таможенной декларации;»;

дополнить пунктом 62¹) следующего содержания:

«62¹) *автоматическое утверждение таможенной декларации* – механическая операция таможенной информационной системы, посредством

которой таможенная декларация утверждается компьютеризировано, без прямого вмешательства должностного лица таможенных органов, согласно процедуре, установленной Таможенной службой;»;

дополнить пунктами 68)-78) следующего содержания:

«68) *анализ рисков* - систематическое использование доступной информации в целях определения того, как часто могут возникать определенные риски, а также масштаба их возможных последствий;

69) *оценка риска* – общий процесс выявления, анализа, оценки и определения приоритетности риска;

70) *терпимость к риску* – готовность службы или заинтересованного лица принять риск после его оценки в целях выполнения своих задач;

71) *профиль риска* – описание любой группы рисков, включая заранее определенное сочетание показателей риска, на основании собранной, проанализированной и сгруппированной информации;

72) *показатели риска* – определенные критерии, которые при рассмотрении в совокупности служат практическим руководством по выбору и определению перевозок, которые представляют риск нарушения таможенного законодательства. Данные критерии имеют заранее установленные параметры, отклонение от которых или соответствие которым позволяет проведение отбора для контроля;

73) *селективность в таможенном контроле* – процесс отбора таможенных операций для проверки, основанный на анализе рисков;

74) *критерии селективности* – совокупность данных, признанных информационной системой, управляемой Таможенной службой, информирующей об определенных событиях и/или рисках и способной установить обязательные или рекомендованные рабочие процедуры для таможенных операций;

75) *случайные параметры* – составная часть информационной системы Таможенной службы, распределяющая таможенные декларации по коридорам таможенного контроля при отсутствии критериев селективности/ориентировки;

76) *уполномоченный отправитель* – статус, позволяющий экономическому агенту проводить процедуру национального транзита без представления таможенному органу отправления или в любом другом авторизированном месте товаров и соответствующей декларации транзита;

77) *уполномоченный получатель* – статус, позволяющий экономическому агенту получать по собственному местонахождению или в другом указанном месте товары, помещенные под таможенный режим национального транзита, без представления этих товаров и документ, сопровождающий транзит до таможенного органа получателя;

78) *главный ответственный* – юридическое лицо, зарегистрированное в таможенном органе, которое изъявляет намерение проведения операции национального транзита посредством подачи декларации транзита, предусмотренной в данных целях, и которое несет ответственность и

финансовую гарантию или любой другой тип гарантий операции транзита, предусмотренных законодательством».

2. Статью 11 дополнить пунктами f¹) и f²) следующего содержания:

«f¹) согласовывают применение Комбинированной товарной номенклатуры;

f²) управляют Интегрированным таможенным тарифом Республики Молдова (TARIM);».

3. Статья 17:

часть (2):

после слов «ограниченного доступа» дополнить текстом «, имеющей характер конфиденциальности или коммерческой тайны,»;

пункт с) изложить в следующей редакции:

«с) информация была запрошена судебной инстанцией;»;

дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) данные были запрошены центральными органами публичного управления, наделенными функциями по лицензированию, регулированию и секторальному мониторингу в целях осуществления своих полномочий»;

дополнить частями (4) и (5) следующего содержания:

«(4) Таможенные органы представляют Министерству финансов информацию, необходимую для выполнения им своих полномочий, в том числе в целях разработки/пересмотра налогово-таможенной политики.

(5) Управление рисками содержит официальную информацию с ограниченным доступом (имеющей характер конфиденциальности или коммерческой тайны), которая не должна разглашаться или передаваться третьим лицам или центральным публичным органам за исключением случаев, когда:

а) имеется конкретное уголовное дело, возбужденное в отношении таможенного плательщика по отношению к которому проводится анализ рисков; или

б) информация была запрошена судебной инстанцией.»

4. Статью 45 дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) В случаях, когда таможенная декларация была подана до завершения таможенного режима транзита, данный режим завершается после проведения операций по утверждению, помещающих товары в другой режим или другое таможенное назначение. В случае автоматического утверждения таможенной декларации, таможенный режим транзита завершается самостоятельно.»

5. Дополнить главой 7¹ следующего содержания:

«Глава 7¹ Упрощенные процедуры транзита

Статья 49¹. Общие положения

По запросу основного обязанного лица или получателя, Таможенная служба может разрешить использование следующих упрощенных процедур национального транзита:

- a) использование общей гарантии или освобождение от гарантий;
- b) использование собственных пломб;
- c) освобождение от обязательного маршрута;
- d) статус согласованного отправителя;
- e) статус согласованного получателя;
- f) применение упрощенных процедур транзита, характерных для перевозки товаров:
 - по железной дороге или посредством контейнеров большой вместимости;
 - воздушным путем;
 - морским путем;
 - по трубопроводу.

Статья 49². Общие условия предоставления разрешения

(1) Упрощенные процедуры, предусмотренные в статье 49¹, предоставляются хозяйствующим субъектам, который:

- 1) является резидентом в смысле пункта 5) статьи 5 Налогового кодекса;
- 2) не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом;
- 3) часто применяет таможенный режим транзита или у таможенного органа нет подозрений относительно способности хозяйствующего субъекта выполнить обязательства, связанные с данным режимом или, в случае упрощенной процедуры предусмотренной в пункте e) статьи 49¹, хозяйствующий субъект часто получает товары, размещенные под таможенный режим национального транзита.

Считается, что лицо часто использует таможенный режим транзита в случае если оно производит/будет производить не менее 50 операций национального транзита в течение календарного года;

- 4) отсутствие нарушений таможенного законодательства, установленных в предусмотренном законом порядке в течение двух последних лет, предшествующих подаче заявления. Условие считается выполненным в случае, когда в течение этих двух предшествующих подаче заявления лет уполномоченный отправитель или уполномоченный получатель не совершил нарушений таможенного законодательства. В порядке исключения Таможенная служба решает иначе, если на основании имеющихся данных и информации определит эти нарушения как незначительные по сравнению с количеством или масштабом таможенных операций, а также не вызывающие подозрений в отношении добросовестности заявителя.

Принимается во внимание:

- a) совокупное рассмотрение непорядков;
- b) частота нарушений в целях определения наличия систематических проблем;
- c) информирование заявителем, по собственной инициативе таможенного органа, о выявленных ошибках или погрешностях;
- d) принятие заявителем корректирующих мер для предупреждения или минимизации возможных погрешностей или ошибок на будущее.

(2) С целью надлежащего управления упрощенными процедурами транзита разрешение выдается только в случаях когда:

- a) таможенный орган может обеспечить надзор и контроль таможенного режима транзита;
- b) заявитель хранит учет, позволяющий таможенному органу проводить более эффективный таможенный контроль.

(3) В случае, когда заявитель является обладателем сертификата АЕО в области таможенных упрощений или сертификата АЕО в области таможенных упрощений/охраны и безопасности, условия, указанные в пункте 5) части (1) и в пункте 2) части (2) настоящей статьи, считаются выполненными.

(4) Упрощенные процедуры, предусмотренные в статье 49¹, применяются хозяйствующим субъектом, соответствующим условиям, предусмотренным частями (1)-(2) статьи 49² на основе разрешения, выданного Таможенной службой в срок до 30 календарных дней от даты удовлетворения заявления, согласно процедуре, утвержденной Правительством.»

6. Статья 124:

дополнить частью (1²) следующего содержания:

«(1²) В отступление от положений части (1), импортеры, которые имеют статус АЕО, в соответствии со статьей 195¹, имеют право на внесение таможенных платежей после представления (утверждения) таможенной декларации. Отсрочка уплаты не может превышать 10 календарных дней от даты утверждения таможенной декларации. В этом случае представление таможенной декларации обуславливается созданием гарантии в размере полных таможенных платежей.

В случае, когда срок истекает в выходной/праздничный день или выходные/праздничные дни, он продлевается до первого рабочего дня, следующего за выходным/праздничным днем.»;

часть (2) изложить следующего содержания:

«(2) В случае, если принятие таможенной декларации приводит к возникновению таможенных обязательств, товарам, указанным в этой декларации, предоставляется разрешение на выпуск только при условии, что таможенное обязательство было выплачено или гарантировано, за исключением товаров, помещенных под временный ввоз с частичным освобождением от уплаты таможенных платежей.»

«Глава 7¹ Упрощенные процедуры транзита

Статья 49¹. Общие положения

По запросу основного обязанного лица или получателя, Таможенная служба может разрешить использование следующих упрощенных процедур национального транзита:

- а) использование общей гарантии или освобождение от гарантий;
- б) использование собственных пломб;
- с) освобождение от обязательного маршрута;
- д) статус согласованного отправителя;
- е) статус согласованного получателя;
- ф) применение упрощенных процедур транзита, характерных для перевозки товаров:
 - по железной дороге или посредством контейнеров большой вместимости;
 - воздушным путем;
 - морским путем;
 - по трубопроводу.

Статья 49². Общие условия предоставления разрешения

(1) Упрощенные процедуры, предусмотренные в статье 49¹, предоставляются хозяйствующим субъектам, который:

- 1) является резидентом в смысле пункта 5) статьи 5 Налогового кодекса;
- 2) не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом;
- 3) часто применяет таможенный режим транзита или у таможенного органа нет подозрений относительно способности хозяйствующего субъекта выполнить обязательства, связанные с данным режимом или, в случае упрощенной процедуры предусмотренной в пункте е) статьи 49¹, хозяйствующий субъект часто получает товары, размещенные под таможенный режим национального транзита.

Считается, что лицо часто использует таможенный режим транзита в случае если оно производит/будет производить не менее 50 операций национального транзита в течение календарного года;

4) отсутствие нарушений таможенного законодательства, установленных в предусмотренном законом порядке в течение двух последних лет, предшествующих подаче заявления. Условие считается выполненным в случае, когда в течение этих двух предшествующих подаче заявления лет уполномоченный отправитель или уполномоченный получатель не совершил нарушений таможенного законодательства. В порядке исключения Таможенная служба решает иначе, если на основании имеющихся данных и информации определит эти нарушения как незначительные по сравнению с количеством или масштабом таможенных операций, а также не вызывающие подозрений в отношении добросовестности заявителя.

Принимается во внимание:

- a) совокупное рассмотрение непорядков;
- b) частота нарушений в целях определения наличия систематических проблем;
- c) информирование заявителем, по собственной инициативе таможенного органа, о выявленных ошибках или погрешностях;
- d) принятие заявителем корректирующих мер для предупреждения или минимизации возможных погрешностей или ошибок на будущее.

(2) С целью надлежащего управления упрощенными процедурами транзита разрешение выдается только в случаях когда:

- a) таможенный орган может обеспечить надзор и контроль таможенного режима транзита;
- b) заявитель хранит учет, позволяющий таможенному органу проводить более эффективный таможенный контроль.

(3) В случае, когда заявитель является обладателем сертификата АЕО в области таможенных упрощений или сертификата АЕО в области таможенных упрощений/охраны и безопасности, условия, указанные в пункте 5) части (1) и в пункте 2) части (2) настоящей статьи, считаются выполненными.

(4) Упрощенные процедуры, предусмотренные в статье 49¹, применяются хозяйствующим субъектом, соответствующим условиям, предусмотренным частями (1)-(2) статьи 49² на основе разрешения, выданного Таможенной службой в срок до 30 календарных дней от даты удовлетворения заявления, согласно процедуре, утвержденной Правительством.»

6. Статья 124:

дополнить частью (1²) следующего содержания:

«(1²) В отступление от положений части (1), импортеры, которые имеют статус АЕО, в соответствии со статьей 195¹, имеют право на внесение таможенных платежей после представления (утверждения) таможенной декларации. Отсрочка уплаты не может превышать 10 календарных дней от даты утверждения таможенной декларации. В этом случае представление таможенной декларации обуславливается созданием гарантии в размере полных таможенных платежей.

В случае, когда срок истекает в выходной/праздничный день или выходные/праздничные дни, он продлевается до первого рабочего дня, следующего за выходным/праздничным днем.»;

часть (2) изложить следующего содержания:

«(2) В случае, если принятие таможенной декларации приводит к возникновению таможенных обязательств, товарам, указанным в этой декларации, предоставляется разрешение на выпуск только при условии, что таможенное обязательство было выплачено или гарантировано, за исключением товаров, помещенных под временный ввоз с частичным освобождением от уплаты таможенных платежей.»

7. Статья 126:

в наименовании статьи слова «и рассрочка» исключить;

в части (1) слова «и рассрочки» исключить;

в части (2) слова «и рассрочка» исключить;

в части (3):

слова «или рассрочки» в обоих случаях и «или рассрочек» исключить;

дополнить предложением следующего содержания: «За период отсрочки уплаты таможенных платежей плата, предусмотренная настоящей частью, не исчисляется.»

в части (5) слова «о рассрочке погашения таможенных обязательств» заменить словами «о погашении таможенных обязательств», а слова «на основании заключенных договоров о рассрочке» – словами «на основании заключенных договоров отсрочки».

дополнить частью (6) следующего содержания:

«(6) Исчисленные суммы таможенных платежей, срок оплаты которых был продлен, вносятся в запись в лицевых карточках, в день утверждения таможенной декларации.»

8. Статья 127¹¹:

в части (1) пункт е) изложить в следующей редакции:

«е) когда издается или оформляется подтверждение происхождения товаров для товаров, происходящих из Республики Молдова, по смыслу соглашений о свободной торговле, в производстве которых были использованы непроисходящие материалы, которые не были подвергнуты обложению таможенными пошлинами или пошлинами, имеющими эквивалентное действие, при условии, что такие требования изложены в этих соглашениях.»;

дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) Сумма таможенных пошлин или пошлин, имеющих эквивалентное действие, соответствующих таможенному обязательству, которое возникает в случае, указанном в пункт е) части (1), эквивалентна сумме, которая была бы уплачена за указанные материалы, если бы они были выпущены в свободное обращение на дату, на которую были помещены первоначально под таможенный режим. Увеличение пени за период от первоначального помещения под таможенный режим и возникновения таможенного обязательства не будет исчисляться. Порядок уплаты таможенных пошлин и сборов, имеющих эквивалентное действие, устанавливается Таможенной службой.»

9. В части (2) статьи 128¹ слова «из таможенных платежей, уплаченных авансом» заменить словами «на соответствующий казначейский счет».

10. Статья 129:

в части (2²) слова «посттаможенного аудита» заменить словами «последующего контроля»;

часть (2⁴) изложить в следующей редакции:

«(2⁴) В случае, когда таможенный плательщик, после отражения таможенного обязательства в информационной системе, располагает денежными средствами на своем лицевом счете, пеня не начисляется в пределах излишне уплаченной в бюджет суммы, используемой для погашения таможенного обязательства в соответствии с частью (3) статьи 128».

в части (3) слова «или рассрочки» исключить.

11. Статья 130:

часть (1):

пункт б) дополнить в конце словами «, за исключением случая, когда при экспорте продуктов переработки было выдано/выдается подтверждение преференциального происхождения, которое было принято в стране импорта»;

пункт д) изложить в следующей редакции:

«д) пересчета таможенных платежей вследствие технических погрешностей и/или погрешностей в расчетах, а также в случае, когда были внесены суммы таможенных платежей, не причитающихся согласно законодательству»;»;

дополнить пунктом е) следующего содержания:

«е) внесения предварительных платежей в размерах, превышающих необходимые размеры, а также переданных ошибочно»;

в части (2) первое предложение изложить в следующей редакции:

«(2) Возмещение излишне уплаченных таможенных платежей осуществляется в счет погашения задолженностей таможенных плательщиков перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженности, по заявлению таможенного плательщика, в счет своих будущих обязательств по отношению к национальному публичному бюджету, или на банковский счет данного таможенного плательщика.

Запрещается возмещение излишне уплаченных таможенных платежей в счет урегулирования задолженности кредиторов таможенных плательщиков, в том числе юридических и физических лиц цессионариев.»;

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Сбор за осуществление таможенных процедур возврату не подлежит, за исключением случаев, когда были совершены технические погрешности и/или погрешности в расчеты, а также в случае, когда были уплачены суммы за осуществление таможенных процедур, не причитающихся согласно законодательству.».

12. Пункт с) статьи 164¹ дополнить в конце текстом «, за исключением случаев предполагаемого таможенного мошенничества».

13. Часть (1¹) статьи 174 дополнить в конце следующим предложением: «Случаи, когда таможенная декларация представляется на бумажном носителе, устанавливаются Правительством.»

14. Статью 176 дополнить частью (1²) следующего содержания:

«(1²) Допускается подача таможенной декларации до заявленной даты завершения таможенного режима транзита.»

15. Статью 184³ изложить в следующей редакции:

«(1) Упрощенные процедуры, предусмотренные в пунктах б) и с) части (1) статьи 184², предоставляются хозяйствующим субъектам, которые отвечают условиям, предусмотренным в пунктах 1)-4) части (1) статьи 195³, на основе разрешения, выданного Таможенной службой в течение 30 календарных дней со дня получения заявления и сопроводительных документов согласно процедуре, утвержденной Правительством.

(2) Если Таможенная служба считает, что представленная заявка и сопроводительные документы не содержат всю необходимую информацию, в течение 30 дней со дня получения заявления она может потребовать от хозяйствующего субъекта, подавшего заявление, представления информации, необходимой для обоснования запроса.

(3) Таможенная служба информирует хозяйствующего субъекта о принятии заявки и о дате, с которой начинается истечение срока выдачи разрешения на использование упрощенных процедур.

(4) Специальные условия использования упрощенных процедур для отдельных таможенных режимов утверждаются Правительством.»

16. В пункте б) части (1) статьи 185 слова «таможенного досмотра» заменить словами «физического контроля».

17. Статью 186 дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) Земельные участки, предоставленные таможенным органам для таможенных целей, расположенные в пунктах перехода через государственную границу, могут быть сданы в аренду на основании договора, заключенного в порядке, установленном законом, путем прямых переговоров.»

18. Дополнить кодекс главой 28¹ следующего содержания:

«Глава 28¹

Общие условия и процедура выбора экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля

Статья 186¹. Процедура выбора экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля

(1) Процедура выбора экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля включает следующие этапы:

а) определение таможенным органом предмета и цели сотрудничества;

- b) разработка и утверждение технического задания таможенным органом, которое должно содержать: описание предмета партнерства; условия осуществления партнерства; главные условия договора о партнерстве;
- c) согласование необходимых документов Таможенной службой;
- d) назначение таможенным органом членов комиссии по выбору экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля;
- e) публикация в Официальном мониторе Республики Молдова информационного сообщения о проведении конкурса по выбору экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля, действительного в течение 30 календарных дней со дня опубликования;
- f) передача для разрешения на веб-странице Таможенной службе документации, необходимой для проведения конкурса по выбору экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля;
- g) прием оферт и их рассмотрение;
- h) принятие решения о назначении экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля или об отклонении всех полученных оферт.

(2) После обозначения лучшей оферты комиссия по выбору разрабатывает соглашение о сотрудничестве и ведет переговоры с экономическим агентом - назначенным партнером.

(3) Формы документов, необходимых для инициации, поведения и завершения процедуры отбора устанавливаются Таможенной службой.

Статья 186². Комиссия по выбору экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля

(1) Для проведения процедуры выбора экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля таможенный орган создает комиссию по выбору.

(2) Комиссия состоит из нечетного числа членов, но не менее пяти. Комиссию возглавляет председатель, назначенный приказом таможенного органа.

(3) При необходимости, для специфических задач, в работе комиссии могут быть задействованы и другие эксперты и специалисты. Внешние эксперты не имеют право голоса в комиссии, но обязаны подготовить специальный доклад о технических, финансовых или юридических аспектах, по которым высказывают свою точку зрения. Специальный доклад является частью документации о сотрудничестве.

(4) Члены комиссии, а также другие специалисты, обязаны хранить конфиденциальность всей информации и содержания всех документов, предоставленных хозяйствующему субъектом – партнером по созданию зоны таможенного контроля, которые, согласно закону, являются коммерческой тайной.

(5) Комиссия, а также другие специалисты, обязаны подписать под свою собственную ответственность, прежде чем приступить к полномочиям в

процессе определения, заявление о конфиденциальности и беспристрастности, подтверждающее, что они не находятся в ситуации, связанной с конфликтом интересов.

(6) Если один из назначенных членов комиссии или один из экспертов констатирует, что находится в ситуации несовместимости, он обязан проинформировать таможенный орган и просить о немедленной замене его другим лицом. Таможенный орган обязан проверить подписанное и, в случае необходимости, принять необходимые меры по предотвращению/решению любых вопросов, которые могут привести к конфликту интересов.

(7) Комиссия выполняет следующие функции:

a) утверждает информационное сообщение о проведении конкурса по выбору хозяйствующего субъекта – партнера по созданию зоны таможенного контроля и, в случае необходимости, сообщение об его отзыве;

b) принимает решение о дате публикации информационных сообщений на каждом этапе конкурса;

c) принимает заявки на участие в конкурсе;

d) предоставляет участникам конкурса соответствующие документы и разъясняет порядок их заполнения;

e) принимает оферты, поданные офертантами обязательно на государственном языке и проверяет в открытом заседании целостность, а также состава пакетов;

f) рассматривает и оценивает оферты;

g) инициирует и проводит процедуру конкурентного диалога;

h) проводит открытый конкурс, назначает победителя конкурса и информирует участников о результатах конкурса;

i) представляет руководству таможенного органа доклад о результатах подведения конкурса;

j) другие функции.

(8) Заседание комиссии правомочно, если в нем участвует не менее 2/3 числа ее членов.

(9) Решения комиссии принимаются простым большинством голосов членов комиссии. Каждый член комиссии имеет один голос.

(10) Заседания комиссии протоколируются секретарем комиссии в течение 5 рабочих дней от даты проведения собрания.

(11) Протокол подписывается всеми членами комиссии, присутствующими на заседании. В случае если член комиссии отказывается подписать протокол, он обязан представить свое мнение в письменном виде, сформулировав особое мнение, подписанное, которое прилагается к протоколу заседания.

Статья 186³. Требования к офертам

(1) Для участия в конкурсе офертант, представляет в комиссию по выбору оферту, которая должна содержать:

- a) наименование или имя oferтанта, его место нахождения или место жительства;
- b) описание опыта oferтанта в области предмета сотрудничества;
- c) изложение перспектив развития предмета сотрудничества;
- d) подтверждение oferтантом своих способностей в осуществлении целей сотрудничества, а также подлинности представленных документов;
- e) техническое и финансовое предложения по осуществлению проекта сотрудничества;
- f) сведения об этапах осуществления проекта сотрудничества с подробным описанием работ на каждом этапе;
- g) сведения о тарифах, которые намеревается применить oferтант, которые не будут превышать тарифы, существующие на свободном рынке в данном регионе;
- h) время подготовки зоны таможенного контроля хозяйствующим субъектом – партнером по созданию зоны таможенного контроля для ввода в эксплуатацию и использования территории данной зоны таможенными сотрудниками и таможенными плательщиками;
- i) другая информация.

(2) Oferты подаются в комиссию по выбору по адресу, указанному в информационном сообщении, на государственном языке, в запечатанном конверте. Комиссия выдает oferтанту в обязательном порядке квитанцию, в которой указываются дата и время получения oferты.

(3) Oferты регистрируются в порядке их получения, в Реестре комиссии по выбору с указанием даты и времени получения.

(4) Oferты, поступившие и зарегистрированные по истечении предельного срока, предусмотренного в информационном сообщении, к участию в конкурсе не допускаются и возвращаются oferтантам в нераспечатанном виде.

(5) Комиссия по выбору частного партнера обеспечивает конфиденциальность полученных oferт.

Статья 186⁴. Оценка oferт

(1) Комиссия по выбору частного партнера рассматривает поданные oferты в течение не более 30 календарных дней от даты окончания срока информационного сообщения.

(2) Oferты оцениваются согласно критериям, установленным в информационном сообщении.

(3) Для заключения договора с наиболее выгодной, с экономической точки зрения, oferтой комиссия по выбору частного партнера осуществляет оценку oferт по таким критериям, как качество, техническая ценность, эстетический и функциональный характер, экологические характеристики, стоимость функционирования, рентабельность, дата и срок поставки или исполнения.

(4) После рассмотрения всех полученных ofert комиссия по выбору составляет оценочный отчет и принимает решение о назначении экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля или об отклонении всех ofert.

(5) Участники конкурса, oferty которых были отклонены, вправе обжаловать решение комиссия по выбору вначале в Таможенной службе в 10-дневный срок после размещения на веб-странице Таможенной службы решения комиссии о назначении экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля.

(6) Жалоба, предусмотренная в части (5), рассматривается Таможенной службой в течение 30 дней, после чего принимается решение о ее удовлетворении или отклонении с уведомлением об этом решении заявителя. Решение Таможенной службы об отклонении жалобы или неуведомление заявителя в установленный срок не лишает его права обратиться в административный суд.

Статья 186⁵. Назначение экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля и заключение договора о сотрудничестве

(1) Таможенный орган обязан информировать посредством размещения информационного сообщения на веб-странице Таможенной службы всех ofertантов о результате конкурса не позднее 3-х рабочих дней с момента подписания протокола членами комиссии по выбору.

(2) После определения лучшей oferty комиссия по выбору в течение не более 30 дней с даты принятия соответствующего решения составляет проект договора и передает его назначенному экономическому агенту – партнеру по созданию зоны таможенного контроля.

(3) Переговоры по проекту договора ведутся в течение не более 30 календарных дней со дня получения его экономическим агентом – партнером по созданию зоны таможенного контроля. Если по истечении предусмотренного срока, экономический агент – партнер по созданию зоны таможенного контроля отказывается подписать договор, комиссия по выбору вправе назначить экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля офертанта, занявшего, по итогам оценки, следующее место.

(4) Проект договора в том виде, в каком он был принят в результате переговоров, подлежит подписанию руководством таможенного органа.

(5) Срок договора о сотрудничестве должен быть не менее трех лет, но не более 15 лет и исчисляется с момента его подписания сторонами.

(6) Экономический агент – партнер по созданию зоны таможенного контроля обязан предоставить гарантию надлежащего исполнения договора. Сумма гарантии надлежащего исполнения договора определяется комиссией по выбору и указывается в стандартной документации. Гарантия надлежащего исполнения договора предоставляется в виде банковского гарантийного письма.

Статья 186⁶. Аннулирование конкурса по выбору экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля

(1) Таможенный орган, по собственной инициативе, имеет право отменить конкурс по выбору экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля, если это решение будет принято до даты отправки информационного сообщения об итогах конкурса, в следующих случаях:

- a) представлены только оферты, отвергнутые комиссией по выбору;
- b) выявлены отклонения от законодательства, затрагивающие процедуру конкурса по выбору экономического агента – партнера по созданию зоны таможенного контроля.

(2) На любом этапе конкурса комиссия по выбору имеет право принимать решение о завершении конкурса без определения победителя.

(3) Таможенный орган обязан сообщить в письменном виде всем офертантам не позднее 3-х рабочих дней с момента аннулирования конкурса и прекращения обязательств, которые офертанты создали путем представления оферт.

Статья 186⁷. Прекращение сотрудничества по созданию зоны таможенного контроля

(1) Сотрудничество по созданию зоны таможенного контроля прекращается:

- a) по истечении срока действия договора, заключенного между таможенным органом и экономическим агентом – партнером по созданию зоны таможенного контроля;
- b) на основании соглашения между сторонами договора о сотрудничестве;
- c) в иных случаях, предусмотренных законом или договором.

(2) В случае прекращения договора о сотрудничестве экономический агент – партнер по созданию зоны таможенного контроля обязан безвозмездно вернуть таможенному органу имущество, не обремененное какими-либо обязательствами (если оно было дано в пользование).»

19. Статью 189 после слов «могут находиться товары» дополнить словами «, а также товары, которые могут нарушить право интеллектуальной собственности».

20. Статья 192:

в части (2) слово «все» исключить;

в части (3) слова «главным образом на анализе рисков, осуществляемом» заменить текстом «управлении рисками, осуществляемом включительно», а слова «анализе рисков» и текст «(зеленый, желтый, красный или синий)» заменить словами «управление рисками» и, соответственно, текстом «(зеленый, желтый, красный или синий), а также одним из коридоров таможенного контроля (зеленый или красный)».

21. Дополнить статьей 192¹ следующего содержания:

«Статья 192¹. Управление рисками

(1) Таможенный орган применяет управление рисками, которое включает такие мероприятия, как сбор информации и данных, коммуникация, консультация, идентификация, анализ и оценка рисков, терпимость к рискам, рекомендование и выполнение мер, селективность в таможенном контроле, периодический контроль и оценка процесса и его результатов на основании национальных и международных источников и стратегий, в том числе мониторинг таможенных операций и процедур с целью обновления информации, имеющейся у таможенных органов.

(2) Селективность в таможенном контроле является процессом, основанным на анализе рисков, профилей и показателей риска, проверке документов, надзоре и методах допроса, которые предусматривают идентификацию рисков или соблюдение таможенного законодательства.

(3) Селективность в таможенном контроле, в том числе автоматизированная, включает распределение таможенных операций, а также установление их объема и распределение по коридорам таможенного контроля, в зависимости от случайных параметров и критериев селективности, введенных в информационную систему, управляемую Таможенной службой.

(4) Процедура управления рисками, в том числе случайные параметры, критерии селективности, устанавливаются Правительством.»

22. Статья 195³:

в части (2) слово «получения» заменить словом «удовлетворения»;

часть (2¹) после слова «заявление» дополнить словами «и прилагаемые документы», а слово «содержит» заменить словом «содержат»;

часть (2²) изложить в следующей редакции:

«(2²) Таможенная служба уведомляет в письменном виде в течение не более 15 календарных дней хозяйствующего субъекта о принятии его заявления и о дате, с которой начинается истечение срока выдачи сертификата АЕО.»

23. В части (3) статьи 202⁸ слова «семидневный срок» заменить словами «течении семи рабочих дней», а после слова «представить» дополнить словами «таможенному органу».

24. Статью 231 дополнить пунктом 6¹) следующего содержания:

«6¹) подача таможенной декларации или сопроводительных документов, содержащих недостоверные сведения обо всех объектах интеллектуальной собственности;».

25. В статье 232 пункт d) после текста «пунктом 7)» дополнить текстом «и 6¹)».

26. Статью 233 дополнить в конце текстом «, а в части, не регламентируемой настоящим кодексом, применяются положения Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.»

27. Статью 238 дополнить в конце текстом «, за исключением случаев, предусмотренных статьей 300.»

28. Статью 269 признать утратившей силу.

29. Статью 300 изложить в следующей редакции:

«Статья 300. Пересмотр и контроль законности решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, в том числе процессуальных актов и/или определений, вынесенных вследствие производства о правонарушении, осуществляемые Таможенной службой.

(1) Таможенная служба может отменить или изменить решение нижестоящего таможенного органа, а также принять законные меры в отношении неправомερных действий или бездействия нижестоящих таможенных органов.

(2) Контроль законности решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, в том числе процессуальных актов и/или определений, вынесенных вследствие производства о правонарушении, осуществляемый Таможенной службой, включает ряд действий по осмотру, согласованию и контролю, в том числе по изъятию для изучения материалов дела о правонарушении, осуществляемых генеральным директором Таможенной службы или его заместителем в целях обеспечения соблюдения положений таможенного и/или административного законодательства.

(3) Механизм и порядок контроля законности решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, в том числе процессуальных актов и/или определений, вынесенных вследствие производства о правонарушении, осуществляются в порядке, установленном Правительством.»

30. В наименование главы XII слово «ПОГРАНИЧНЫЕ» исключить.

31. Часть (1) статьи 301 дополнить пунктом f) следующего содержания:
«f) были произведены таможенное оформление и выпуск в свободное обращение.»

32. В статье 302 часть (1) после слова «получателя» дополнить текстом «/собственника».

33. Статья 304:

часть (1) после слова «получателя» дополнить текстом «/собственника»;

в части (2) пункт б) после слова «получателя» во всех трех случаях дополнить текстом «/собственника» в соответствующем падеже;

часть (3) после слова «получателя» дополнить текстом «/собственника»;

часть (4) после слова «получателя» дополнить текстом «/собственника»;

часть (7) после слова «получателя» дополнить текстом «/собственника»;

часть (9) после слова «получателя» дополнить текстом «/собственника».

34. Статья 305:

в части (1) слова «свободных таможенных складов» заменить словами «таможенных складов, мест временного хранения», а после слов «помещены под льготный таможенный режим» дополнить словами «помещены в коммерческий оборот»;

в части (2) пункт а) изложить в следующей редакции:

«а) могут быть уничтожены согласно действующим законодательным нормам, в течение 90 рабочих дней без расходов со стороны государства».

35. Статья 305¹:

часть (3) после слова «владельца» дополнить текстом «/собственника»;

пункт б) после слова «владельца» дополнить текстом «/собственника»;

часть (8) после слова «владельца» дополнить текстом «/собственника»;

часть (9) после слова «владельца» дополнить текстом «/собственника»;

36. В статье 306 часть (1) после слова «получатель» дополнить текстом «/собственник».

37. В статье 307 часть (5) после слова «получатель» дополнить текстом «/собственник».

Ст. XIV. – В статье 4 Закона № 408-XV от 26 июля 2001 года о введении в действие раздела V Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.) часть (28) признать утратившей силу.

Ст. XV. – Статью 8 Закона № 451-XV от 30 июля 2001 года о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., № 26-28, ст.95), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Не подлежит регулированию путем лицензирования реализация налоговыми органами арестованного имущества.»

Ст. XVI. – В части (1) статьи 51 Закона № 1453-XV от 8 ноября 2002 года о нотариате (Официальный монитор Республики Молдова, 2002 г., № 154-157, ст.1209), с последующими изменениями и дополнениями, слова «справки

территориального налогового органа об отсутствии или наличии задолженности перед бюджетом по этому имуществу,» исключить.

Ст. XVII. - Гражданский процессуальный кодекс Республики Молдова № 225-XV от 30 мая 2003 года (повторное опубликование (Официальный монитор Республики Молдова, 2013 г., № 130-134, ст. 415), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Пункт g) части (1) статьи 85 после слов «органы внутренних дел» дополнить словами «, Государственная налоговая служба».

2. Часть (3) статьи 89 слова «налоговыми органами» заменить словами «Государственной налоговой службой».

3. В частях (3) и (4) статьи 109 слова «или налоговыми органами» исключить.

4. В пункте f) статьи 345 слова «налоговым органом» заменить словами «Государственной налоговой службой».

Ст. XVIII. – В статью 20 в Закона № 397-XV от 16 октября 2003 года о местных публичных финансах (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 397-399, ст.703), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

в пункте b) статьи (2) второй отступ признать утратившим силу;
пункт f) статьи (5) признать утратившим силу.

Ст. XIX. – Статью 2 в Закон № 113-XVI от 27 апреля 2007 года о бухгалтерском учете (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 90-93, ст. 399) после слов «на нотариусов, адвокатов, медиаторов» дополнить словами «уполномоченных администраторов».

Статья XX. – В Закон № 220-XVI от 19 октября 2007 года о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 184-187, ст. 711), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 2:

понятие «*недействующее юридическое лицо*» изложить в следующей редакции:

«недействующее юридическое лицо – юридическое лицо, которое в течение 12 месяцев со дня регистрации или в течение последних 3 лет не представило налоговых отчетов, предусмотренных законодательством, и не

осуществляло операций ни по одному банковскому счету, не является учредителем другого юридического лица, не имеет филиалов и представительств, не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом, не был зарегистрирован в качестве плательщика НДС и не имеет зарегистрированных в Государственной налоговой службе контрольно-кассовых машин с фискальной памятью»;

дополнить понятием следующего содержания:

«недействующий индивидуальный предприниматель – индивидуальный предприниматель, который в течение 12 месяцев со дня регистрации или в течение последних 3-х лет не представил налоговых отчетов, предусмотренных законодательством, и не осуществлял операций ни по одному банковскому счету, не является учредителем другого юридического лица, не имеет филиалов и представительств, не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом, не был зарегистрирован в качестве плательщика НДС и не имеет зарегистрированных в Государственной налоговой службе контрольно-кассовых машин с фискальной памятью.»

2. Статья 26:

название статьи после слов «юридического лица» дополнить словами «и индивидуального предпринимателя»;

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Недействующее юридическое лицо и недействующий индивидуальный предприниматель считается, что прекратили свою деятельность и автоматически исключаются.»;

часть (2) после слов «недействующее юридическое лицо» дополнить словами «и недействующий индивидуальный предприниматель», слова «недействующего юридического лица» – словами «и недействующего юридического предпринимателя», а после слов «национальным публичным бюджетом» – словами «не имеет контрольно-кассовых машин с фискальной памятью»;

часть (3) в обоих случаях, после слов «недействующего юридического лица» дополнить словами «и недействующего индивидуального предпринимателя»;

часть (5) в обоих случаях после слов «недействующего юридического лица» дополнить словами «и недействующего индивидуального предпринимателя», слова «исключает его» заменить словами «исключает их», а слова «недействующего юридического лица» – словом «их»;

часть (6) изложить в следующей редакции:

«(6) Главная государственная налоговая инспекция ежеквартально представляет органу государственной регистрации информацию о недействующих юридических лицах для принятия решения об исключении их из Государственного регистра.»;

дополнить частью (9) следующего содержания:

«(9) Процедура исключения, предусмотренная в настоящей статье, применяется к юридическим лицам, которые представили заявление об исключении, согласно образцу, утвержденному органом государственной регистрации, и соответствуют критериям, указанным в понятии недействующего юридического лица, за исключением случая, когда были представлены налоговые отчеты, предусмотренные законодательством, из данных которых следует, что они не занимались предпринимательской деятельностью.»

3. Статья 31¹:

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Главная государственная налоговая инспекция ежеквартально представляет органу государственной регистрации информацию о недействующих индивидуальных предпринимателях для принятия решения об исключении их из Государственного регистра.»;

дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Процедура исключения, предусмотренная в настоящей статье, применяется к индивидуальным предпринимателям, которые представили заявление об исключении, согласно образцу, утвержденному органом государственной регистрации, и соответствуют критериям, указанным в понятии недействующего юридического лица, за исключением случая, когда представлены налоговые отчеты, предусмотренные законодательством, из данных которых следует, что они не занимались предпринимательской деятельностью.»

Ст. XXI. – В части (7) статьи 23 Закона № 294-XVI от 21 декабря 2007 года о политических партиях (Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 42-44, ст.119), с последующими изменениями, слова «и налоговой инспекции» исключить.

Ст. XXII. – В Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., № 3–6, ст.15), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 277:

часть (3) дополнить в конце текстом «и штрафа в размере 500 условных единиц для юридических лиц»;

часть (8) дополнить в конце текстом «и штрафа в размере 500 условных единиц для юридических лиц».

2. Статья 293¹:

в части (4) после слова «потребителю» дополнить словами « , или преднамеренная сдача другого документа потребителю, такого как уведомление

об уплате наличными, платежное извещение, счет-фактура, требование-наряд и т.д.»;

в части (7) текст «информации, в которой обращается внимание потребителей на обязательность предъявления кассового чека при рассмотрении возможных жалоб» заменить текстом «объявления, которое предупреждает потребителя о праве представить кассовый чек (установленные форма и содержания) и обязательстве представить его при рассмотрении возможных жалоб»;

в части (9) текст «без наличия соответствующего свидетельства о технической компетенции, или осуществление деятельности по установке, ремонту, техническому обслуживанию при наличии соответствующего свидетельства о технической компетенции» заменить текстом «без наличия свидетельства о регистрации в качестве сервисного центра по установке, ремонту, техническому обслуживанию контрольно-кассовых машин с фискальной памятью или осуществлению деятельности по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию со свидетельством о регистрации».

3. Дополнить статьей 301¹ следующего содержания:

«**Статья 301¹.** Нарушение представления налогоплательщиками налоговой отчетности

Непредставление в сроки, установленные законодательством, налоговой отчетности влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 10 до 20 условных единиц.»

4. В статье 400 часть (1) после цифр «245» дополнить текстом «, частями (1), (4)-(8) статьи 263».

5. В части (1) статьи 402 текст «частями (2), (3) и (6) статьи 277, частями (1), (2) и (4) статьи 277¹» заменить текстом «частью (2) статьи 275, частями (2), (3), (6) и (8) статьи 277 и частями (1), (2) и (4) статьи 277¹».

6. В части (1) статьи 403 текст «, 287³» исключить.

7. В статье 431 часть (4²) после слова «частями» дополнить текстом «(8)».

Ст. XXIII. – В статью 70 Кодекса о недрах № 3-XVI от 2 февраля 2009 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., №75-77, ст. 197), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

в части (4) слова «в государственный бюджет» заменить словами «в бюджеты административно-территориальных единиц второго уровня»;

часть (5) признать утратившей силу.

Ст. XXIV. – В статье 12 Закона № 199 от 16 июля 2010 года о статусе лиц, исполняющих ответственные государственные должности (Официальный

монитор Республики Молдова, 2010 г., № 194-196, ст. 637), с последующими изменениями и дополнениями, часть (1¹) после слов «заместителя министра» дополнить словами «или заместителя генерального секретаря Правительства».

Ст. XXV. – В приложение к Закону № 160 от 22 июля 2011 года о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения (Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 170–175, ст.494), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

в разделе «Таможенная служба»:
позиции 13 и 14 исключить;
дополнить позициями 16,17,18 следующего содержания:

«16	Разрешение на упрощенные процедуры	Бесплатно	Бессрочно
17	Разрешение на выдаче статуса грузоотправителя	Бесплатно	Бессрочно
18	Разрешение на выдаче статуса грузополучателя	Бесплатно	Бессрочно»;

раздел «Главная государственная налоговая инспекция» дополнить позицией 17 следующего содержания:

«17.	Свидетельство о регистрации в качестве сервисного центра по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и контрольно-кассовых машин с фискальной памятью (Сертификат САТ МСС).	Бесплатно	3 года»;
------	--	-----------	----------

в разделе «Национальный институт метрологии» позицию 5 исключить.

Ст. XXVI. – В приложении 3 Закона № 48 от 22 марта 2012 года о системе оплаты труда государственных служащих (Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., № 63, ст.213), с последующими изменениями и дополнениями, подраздел «АТО Гагаузия» изложить в следующей редакции:

«АТО Гагаузия»		
B39	Начальник главного управления	18
B40	Начальник управления	16
B41	Начальник управления в составе главного управления	15
B42	Начальник отдела	13
C53	Главный бухгалтер	12

B43	Начальник отдела в составе управления	12
B44	Начальник службы	10
C58	Главный специалист	7
C59	Старший специалист	4
C60	Специалист	2».

Ст. XXVII. – Закон № 131 от 8 июня 2012 года о государственном контроле предпринимательской деятельности (Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., № 181-184, ст.595), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. В части (4) статьи 1 пункт с) изложить в следующей редакции:
«с) проверки, проведенные налоговыми таможенными и финансовыми органами (банковскими и небанковскими)».
2. В позиции 1 приложения пункт 1 исключить.

Ст. XXVIII. – Закона № 149 от 29 июня 2012 года о несостоятельности (Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., №193-197, ст.663) внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью дополнить частью (3) следующего содержания:
«(3) Судебная инстанция возвращает без рассмотрения исковое заявление во всех случаях, если к нему не прилагается заключение Государственной налоговой службы, в связи с информированием его кредитором(ами) или должником о своем намерении подать исковое заявление. Заключение Государственной налоговой службы включают суммы задолженностей должника перед национальным публичным бюджетом на момент уведомления, а также уведомление инстанции, что в ходе процесса налоговый орган может вмешиваться с дополнительными суммами, которые могут возникнуть в результате налоговой проверки.».
2. В статье 140 часть (2) дополнить в конце текстом «за исключением налоговых обязательств, срок которых составит 90 календарных дней от даты вступления в процедуру».

Ст. XXIX. – В статье 13 Закона № 130 от 11 июля 2014 года о частных стипендиях (Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 297-309, ст. 611), часть (2) признать утратившим силу.

Ст. XXX. – В части (3) статьи 19 Кодекса автомобильного транспорта № 150 от 17 июля 2014 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 247-248, ст.568), слова «налоговых органах или» исключить.

Ст. XXXI. – В Кодекс Республики Молдова об образовании № 152 от 17 июля 2014 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 319-324, ст.634) внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 100 часть (5) признать утратившей силу.
2. В статье 111 часть (2) признать утратившей силу.
3. В статье 145 часть (8) признать утратившей силу.

Ст. XXXII. – В Закон № 172 от 25 июля 2014 года об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры (Официальный монитор Республики Молдова 2014 г., № 231-237, ст.529), с последующими дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Дополнить статьей I¹ следующего содержания:

«Ст I¹. – На основании Комбинированной товарной номенклатуры разрабатывается и администрируется Интегрированный таможенный тариф Республики Молдова (TARIM).

1. TARIM представляет базу данных, в которой хранится информация о тарифных мерах и мерах экономической политики, применяемых к товарам, импортируемым в Республику Молдова/экспортируемым из Республики Молдова.

2. Центральные и местные органы публичного управления представляют в обязательном порядке Межведомственной комиссии по созданию и управлению TARIM все проекты законодательных и нормативных актов, которые предусматривают введение тарифных мер и/или мер экономической политики, применяемых к товарам, импортируемым в Республику Молдова/экспортируемым из Республики Молдова, в целях определения позиций и субпозиций TARIM и введения их в базу данных TARIM.

3. TARIM носит обязательный характер и используется в процессе таможенного оформления товаров для установления тарифных мер и мер экономической политики, применяемых к импорту товаров в Республику Молдова/экспорту из Республики Молдова.

4. TARIM размещается на веб-странице Таможенной службы.

5. TARIM включает следующее:

- a) комбинированную товарную номенклатуру;
- b) дополнительные подразделения, именуемые субпозициями TARIM, которые идентифицируются десятой и одиннадцатой цифрами, которая вместе с

кодом товарной позиции из Комбинированной номенклатуры, формирует код TARIM. В отсутствие подразделений, десятой и одиннадцатой цифрой являются «00»;

- c) применяемые таможенные пошлины и вывозные/ввозные платежи;
- d) преференциальный тарифный режим (в том числе на основе преференциальных тарифных льгот);
- e) антидемпинговую пошлину;
- f) запреты;
- g) ограничения;
- h) дополнительные коды;
- i) ссылки на нормативные акты, предусматривающие тарифные меры и меры экономической политики.

В порядке исключения, может использоваться четырехзначный дополнительный код TARIM для применения конкретных мер, которые не кодированы или кодированы не полностью, на уровне десятой и одиннадцатой цифр.»

2. В приложении к статье I:

в товарных позициях 3904 10 000, 3901 10 100, 3901 20 900, 4005 99 000, 3903 19 000, 5603 93 900, 3902 30 000, 3824 90 980, 4107 99 100, 4107 19 100, 4114 20 000, 4002 99 900 цифру «5» заменить цифрой «1»;

в товарных позициях 7019 19 100, 6814 10 000 и 7019 52 000 цифру «10» заменить цифрой «1»;

в товарных позициях 5603 13 900 и 5310 10 100 цифру «8» заменить цифрой «1»;

в товарной позиции 3920 99 210 цифру «6,5» заменить цифрой «1».

Ст. XXXIII. – В Закон № 181 от 25 июля 2014 года о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности (Официальный монитор Республики Молдова 2014 г., № 223-230, ст.519), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В пункте e) части (1) статьи 20 слова «свод проектов местных бюджетов» заменить словами «своды проектов местных бюджетов первого и второго уровней».

2. Часть (2) статьи 38 дополнить в конце словами «, и Закона о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании».

3. В части (1) статьи 47:

в пункте g) после слова «Правительству» дополнить словами «и Парламенту».

в пункте h) после слова «Правительство» дополнить словами «утверждает и».

4. Пункт f) части (6) статьи 48 дополнить в конце словами «и гарантий административно-территориальных единиц».

5. В части (1) статьи 52 слова «проекты консолидированных местных бюджетов» заменить словами «своды проектов местных бюджетов первого и второго уровней».

6. В части (2) статьи 55 слова «частями (6) и (7) статьи 53» заменить словом «статьей 53».

7. Статья 62:

часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Остаток временно свободных денежных средств на счетах бюджетов–компонентов национального публичного бюджета, управляемых через единый казначейский счет, может размещаться на депозитных счетах в Национальном банке Молдовы и в государственных ценных бумагах.»;

часть (6) исключить;

дополнить частями (9) и (10) следующего содержания:

«(9) Финансовые средства, полученные из бюджетов – компонентов национального публичного бюджета публичными органами/учреждениями на самоуправлении, учредителем которых являются центральные и местные органы публичного управления, управляются через единый казначейский счет Министерства финансов.

(10) Министерство финансов может временно использовать остатки финансовых средств на счетах публичных органов/учреждений на самоуправлении, открытых в едином казначейском счете Министерства финансов, на осуществление платежей государственного бюджета.»

8. Статью 66 дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Запрещается заключение договоров с проведением предварительных платежей (аванс) бюджетными органами/учреждениями по закупке товаров, работ и услуг, за исключением:

а) строительных работ и капитального ремонта, стоимость которых не превышает 10 процентов годового лимита, предусмотренного на объект, в целях организации технологических процессов, приобретения материалов и оборудования, в случаях, когда это предусмотрено в подрядных договорах на выполнение работ, заключенных между заказчиками и подрядчиками, с последующим подтверждением уплаченных сумм объемами фактически выполненных работ в течение отчетного года;

б) платежей на приобретение товаров, работ и услуг, которые не подпадают под действие Закона о государственных закупках.»

9. Статью 68 дополнить частями (4¹), (4²) и (4³) следующего содержания:

«(4¹) Инкассовое поручение, выданное судебным исполнителем, исполняется в течение 10 дней с момента принятия.

(4²) Гонорар судебного исполнителя за принудительное исполнение исполнительного документа определяется в соответствии с Исполнительным кодексом, но не может превышать 5 000 леев.

(4³) Акты судебного исполнителя по принудительному исполнению, не соответствующие действующим правовым положениям и/или к которым не приложены исполнительный документ в оригинале и доказательство истечения срока, предусмотренного в части (2), возвращаются без исполнения.»

10. Статью 76 изложить в следующей редакции:

«Статья 76. Ответственность за финансовый мониторинг

(1) Финансовый мониторинг деятельности публичных органов на самоуправлении, государственных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно государственным капиталом осуществляется Министерством финансов.

(2) Центральные отраслевые органы публичного управления и другие административные органы обеспечивают мониторинг деятельности и эффективности использования публичной собственности публичными учреждениями на самоуправлении, государственными предприятиями и коммерческими обществами с полностью или преимущественно государственным капиталом, действующих в сфере их компетенции.

(3) Финансовый мониторинг деятельности публичных учреждений на самоуправлении, муниципальных предприятий и коммерческих обществ, в которых органы местного публичного управления являются учредителями или обладают преимущественной долей в уставном капитале, осуществляется органами местного публичного управления.

(4) Специфические процедуры и требования по осуществлению финансового мониторинга публичных органов на самоуправлении, государственных/муниципальных предприятий и коммерческих обществ с полностью или преимущественно публичным капиталом, разрабатываются Министерством финансов совместно с органом, отвечающим за администрирование и разгосударствление публичной собственности, и утверждаются Правительством.

(5) Результаты финансового мониторинга представляются компетентным органам публичного управления и Правительству и учитываются в процессе принятия решений по администрированию и разгосударствлению публичной собственности.».

11. Часть (1) статьи 82 изложить в следующей редакции:

«(1) Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2015 года, за исключением статьи 10, статей 16-17, пункта d) статьи 18, пунктов f) и g) статьи 19, пунктов b) и k) части (1) статьи 20, пункта j) части (1) статьи 21, пунктов e)

и g) части (1) статьи 24, статей 29-30, статьи 36, статьи 37, пункта с) части (1) статьи 47, статьи 48, части (4) статьи 54, статей 59-61, статьи 64, статей 67-69, части (3) статьи 70, части (4) статьи 72, статей 74-76, статьи 81, которые вступят в силу с 1 января 2016 года, а также пункта b) статьи 18, пункта d) статьи 19, пункта с) части (1) статьи 20, пунктов а) и b) части (1) статьи 47 и статьи 49 в части макробюджетных лимитов на среднесрочный период, которые вступят в силу с 1 января 2018 года.»

Ст. XXXIV. – В Закон № 71 от 12 апреля 2015 года о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (Официальный монитор Республики Молдова, 2015 г., № 102-104, ст.170), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

1. В статье IV пункт 1 в отношении пункта 43) статьи 5, пунктов 3 и пункт 8 в отношении статьи 24 часть (13), пункт 59 в отношении статьи 134 часть (1) пункт е), пункт 84 в отношении статьи 257 часть (5¹) признать утратившими силу.

2. Пункт 6 статьи XXI признать утратившим силу.

Ст. XXXV. – (1) В отступление от положений части (1¹) статьи 7 Налогового кодекса, настоящий закон вступает в силу с 1 апреля 2016 года, исключая статью VI пункт 2 в отношении пункта g) части (5) статьи 6, пункт 75 в отношении раздела VI², статью XX пункт 2 в отношении части (9) статьи 26, пункт 3 и статью XXXII пункт 2 которые применяются с 1 января 2016 года, и пункт 1 статьи VI, пункт 2 в отношении пункта а²) части (6) статьи 6, пункт 74, пункт 75 в отношении раздела VI¹, пункт 85, пункт 86, пункт 87, пункт 89 и статью IX которые вступают в силу с 1 января 2017 года.

(2) Правительству в 3-месячный срок привести свои нормативные акты в соответствии с настоящим законом.

Председатель Парламента