



DEPUTAT ÎN PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare nr.105

www.parlament.md

19 11 2012

V.6. Nr. 546


**Biroul Permanent al
Parlamentului Republicii Moldova**

În conformitate cu prevederile art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47(44) din Regulamentul Parlamentului se înaintează cu titlu de inițiativă legislativă proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Codului fiscal, nr.1163-XIII din 24.04.1997.

Anexe:

1. *Proiectul de Lege*
2. *Nota informativă*

Deputați în Parlament

 *N. Ciurcu*

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	<u>2759</u>
<u>20</u> <u>11</u>	20 <u>12</u>
Ora	

LEGE

**pentru modificarea și completarea Codului fiscal,
nr.1163-XIII din 24.04.1997**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articol unic. Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 226¹:

punctul 1) se completează în final cu textul „și/sau obținute de la sursa de plată a venitului.”;

la punctul 9) după cuvintele „pentru procurarea” se introduc cuvintele „ , și/sau schimbul”;

articolul se completează cu alineatul (10) cu următorul cuprins:

„10) *Declarația persoanei fizice cu privire la disponibilul de mijloace bănești la situația din 1 ianuarie 2012 (Declarația)* – declarație care nu se consideră dare de seamă fiscală, care conține date despre disponibilul de mijloace bănești a persoanei fizice la sfârșitul zilei de 1 ianuarie 2012, 1 noiembrie 2012 sau 20 decembrie 2012 și care nu poate fi prezentată după termenul limită de prezentare.”

2. Articolul 226³:

din prima frază cuvintele „care nu desfășoară activitate de întreprinzător și” se exclud

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) în perioada unui an fiscal, începând cu 1 ianuarie 2012, obțin proprietăți (bunuri imobiliare, valori mobiliare, mijloace de transport, mijloace bănești) ce depășesc cumulativ suma de un milion de lei. Persoanele fizice proprietari ai bunurilor imobiliare construcția cărora a început pînă la 1 ianuarie 2012, iar înregistrarea la organul cadastral s-a efectuat după această dată nu vor fi considerați subiecți ai estimării numai referitor la bunul imobil menționat”.

3. Articolul 226⁴ va avea următorul cuprins:

„Articolul 226⁴. Obiecte ale estimării prin metode indirecte sunt orice venituri obținute începând cu 1 ianuarie 2012 de subiecții estimării”.

4. Articolul 226⁶:

la alin.(5) cuvintele „nu se vor considera neimpozabile” se substituie cu cuvintele „se vor considera impozabile”;

după alin. (5) se completează cu alineatul (5¹) cu următorul cuprins:

„(5¹) La determinarea venitului impozabil al subiecților estimării, venitul obținut din activitatea în baza patentei de întreprinzător în mărimea prevăzută de alineatul (3) al art.18 din Legea nr.93-XIV din 15.07.1998, „Cu privire la patenta de întreprinzător” proporțional perioadei de activitate se va considera venit neimpozabil.”;

alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) Pentru subiecții estimării care la data de 31 decembrie 2011 au împlinit vârsta de 18 ani și care au fost sau nu au fost obligați de a depune declarația conform articolului 226⁷ venitul impozabil estimat va fi determinat prin diminuarea acestuia cu suma de 500 mii lei. Pentru subiecții estimării care au depus declarația conform articolului 226⁷ venitul impozabil estimat va fi determinat prin diminuarea acestuia cu suma de mijloace bănești declarate.”

la alin. (8) cuvintele „persoana fizică” se substituie cu cuvintele „subiect al estimării”.

5. Articolul 226⁷:

la alineatul (1) cuvintele „care nu desfășoară activitate de întreprinzător și” se exclud.

la alineatul (3) textul „Sumele declarate conform alin. (1) se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat în calitate de venituri obținute în perioada de pînă la 1 ianuarie 2012.” se substituie cu textul „Sumele declarate conform alin. (1) se consideră neimpozabile și se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat obținut în perioada de după 1 ianuarie 2012.”

după alineatul (3) se introduce alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) la declararea disponibilului de mijloace bănești la situația din 1 ianuarie 2012 prin intermediul reprezentantului persoanei fizice cetățean a Republicii Moldova va fi anexat la declarație originalul documentului ce confirmă acest drept autentificat în modul stabilit de legislația în vigoare”.

la alineatul (5) litera b), cuvîntul „adresa” se exclude.

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Documentele eliberate de persoanele nerezidente și cele ce nu dețin cetățenia Republicii Moldova urmează a fi prezentate în original. La declarația privind disponibilul de mijloace bănești va fi anexată copia originalului prezentat cu traducere în limba de stat autentificată notarial, cu excepția celor întocmite în limba rusă sau în limba engleză”.

alineatul (7) va avea următorul cuprins:

„(7) Persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova, care la data de 1 ianuarie 2012, dispuneau de mijloace bănești în sumă mai mare de un milion de lei total sau parțial în numerar pot confirma disponibilul de numerar prin depunerea acestora în conturile bancare deschise în instituțiile financiare din țară și obținerea extrasului din cont care confirmă suma existentă în cont la sfîrșitul zilei de 1 noiembrie 2012 sau de 20 decembrie 2012. Diferența dintre disponibilul în numerar la sfîrșitul zilei de 1 ianuarie 2012 și soldul la sfîrșitul zilei de 1

noiembrie 2012 sau de 20 decembrie 2012, după caz, va fi luată în considerare în cazul confirmării documentare a sumei cheltuite”.

6. Articolul 226⁸:

la alineatul (1) cuvintele „persoana fizică” se substituie cu cuvintele „subiectul estimării”.

7. Articolul 226¹⁰:

la alineatul (1) cuvintele „persoanei fizice supuse verificării” se substituie cu cuvintele „subiectului estimării”.

8. Articolul 226¹¹:

Alineatul (1):

la litera a) cuvintele „birouri notariale” se substituie cu sintagma „persoanele care desfășoară activitatea notarială”.

alineatul (2):

la punctul 3) sintagma „Serviciul Grăniceri” se substituie cu sintagma „Ministerul Afacerilor Interne al RM”;

la punctul 4) textul „pachetele de servicii turistice livrate” se substituie cu cuvintele „serviciile turistice prestate”;

la punctul 5) sintagma „a bunurilor imobiliare, a mijloacelor de transport, a bijuteriilor de lux, a lucrărilor de artă de valoare anticariat” se exclude.

la punctul 8) cuvântul „notarii” se completează cu textul „și alte persoane care desfășoară activitatea notarială”.

alineatul (3):

primele două fraze pînă la litera a) vor avea următorul cuprins „Persoanele indicate la alin.(2) sunt obligate să prezinte informațiile gratuit în modul și termenele stabilite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. Informațiile vor conține dar nu se vor limita la:”

Președintele Parlamentului

Notă Informativă
la proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Codului fiscal,
nr.1163-XIII din 24.04.1997

Prezentul proiect de lege a fost elaborat în scopul ajustării cadrului legal existent și excluderea neajunsurilor și interpretărilor ambigue a normelor în vigoare, obținerea unui mecanism transparent și precis în procedura de declarare a informațiilor de către cetățeni precum și ajutorarea acestora în acest proces.

În acest sens, proiectul de lege vizează modificări și completări la Codul fiscal al Republicii Moldova în partea ce ține de metodele indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice ce a fost implementat cu data 1 ianuarie 2012 prin legea ce viza politica bugetar – fiscală pentru anul 2012.

Astfel, propunerile vizate în proiect nu modifică esența metodelor de estimare a venitului impozabil. În acest context, se propune de completat cadrul fiscal cu noțiunea de declarație cu privire la disponibilul de mijloace bănești la situația de 1 ianuarie 2012.

Actualmente, normele din Codul fiscal prevăd că persoanele fizice care, la data de 1 ianuarie 2012, dispuneau de mijloace bănești în sumă ce depășesc 500 mii lei, urmează să le declare la organul fiscal pînă la 31 decembrie 2012. Nedeclararea sumelor respective va duce la lipsirea dreptului persoanei fizice supuse verificării la argumentarea cu venituri obținute pînă la 01 ianuarie 2012.

Totodată, persoanele fizice care, la data de 1 ianuarie 2012, dispuneau de mijloace bănești în numerar în sume mai mari de un milion de lei pot confirma disponibilul prin depunerea acestora pe conturile lor bancare deschise la instituțiile financiare din țară și obținerea extrasului din cont care confirmă suma existentă în cont la data de 1 noiembrie 2012.

Prin urmare, scopul proiectului de lege presupune stabilirea unui nou termen de obținere a extrasului din cont de la instituțiile financiare și anume stabilirea unei date noi 20 decembrie 2012, zi în care cetățenii pot obține confirmările privind disponibilul de mijloace bănești. Această propunere va ajuta cetățenii să se informeze suplimentar de acest proces și obținerea extrasului menționat de la instituțiile financiare pentru depunerea ulterioară pînă la sfîrșitul anului 2012 a declarației cu privire la disponibilul de mijloace bănești.

Actualmente, legislația în vigoare permite desfășurarea activității de întreprinzător în baza patentei de întreprinzător cu condiția ca veniturile din vânzări ale titularului de patentă să nu depășească 300 mii de lei într-o perioadă de 12 luni consecutive, iar începînd cu 1 ianuarie 2013 veniturile să nu depășească 100 mii de lei. În acest context, se propune ca la determinarea venitului impozabil al subiecților estimării să se țină cont de venitul neimpozabil doar în mărimea sus menționată.

Completările de la articolul 226⁷ din Codul fiscal presupune că pentru subiecții care au depus declarația conform art.226⁷, venitul impozabil estimat să fie determinat prin diminuarea acestuia cu suma mijloacelor bănești declarate, ceea ce

va specifica faptul că sumele declarate vor fi luate în considerare la justificarea cheltuielilor efectuate și respectiv la determinarea venitului estimat în perioada de după 1 ianuarie 2012.

Totodată, prin proiect se propune de concretizat faptul că subiecții estimării prin metode indirecte pot fi doar persoane fizice cetățeni care la situația de 31 decembrie 2011 au împlinit vârsta de 18 ani și mai mult.

În cazul în care, persoana obligată să depună declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești împuternicește acest fapt altei persoane fizice cetățean al Republicii Moldova la declarație va fi anexat originalul documentului ce confirmă acest drept autentificat în modul stabilit de legislația în vigoare.

Unele propuneri din proiect țin de ordin redacțional, iar altele țin de ajustare la cadrul legislativ în vigoare, fapt ce îmbunătățește esențial sensul normelor existente.

Concomitent, proiectul de lege prevede îmbunătățirea normelor de la articolul 226⁶ din Codul fiscal prin care se propune de specificat expres că mijloacele bănești declarate de contribuabili să fie considerate neimpozabile, deoarece în redacția expusă în lege nu este prevăzut, fapt ce poate duce la interpretări diferite.

Adițional, comunicăm că proiectul de lege nu necesită cheltuieli bugetare.

Reieșind din cele expuse, considerăm necesar promovarea proiectului de lege din care motiv rugăm susținerea acestuia.

Deputați în Parlament

