

L E G E

pentru modificarea și completarea unor acte legislative

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. I. – Legea nr. 845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr. 2, art. 33), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 7¹ punctul 1, cuvintele „asociațiilor de microfinanțare” se înlocuiesc cu cuvintele „organizațiilor de microfinanțare”.

2. Articolul 10:

la punctul 6, după cuvintele „costului producției,” se introduc cuvintele „prețului de vânzare al mărfii, al bunurilor,”;

la punctul 7, cuvintele „din momentul adoptării hotărârii” se înlocuiesc cu cuvintele „lucrătoare din momentul înmînării deciziei”;

la punctul 8, după cuvîntul „Neindicarea” se introduc cuvintele „sau indicarea incorectă”.

3. Articolul 12 se completează în final cu punctul 5 cu următorul cuprins:

„5. La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, Inspecția financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public, la persoanele juridice de drept privat și la persoanele fizice care practică activitate de întreprinzător, pe tematica prevăzută în ordonanțele organelor de drept.”

Art. II. – La articolul 73 din Legea nr. 1515-XII din 16 iunie 1993 privind protecția mediului înconjurător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1993, nr. 10, art. 283), cu modificările ulterioare, după cuvintele „și resturilor din fontă, fier sau oțel” se introduce textul „, a deșeurilor și resturilor de pile, de baterii de pile și de acumulatele electrice, pile și baterii de pile electrice uzate și acumulatele electrice uzate”.

Art. III. – Legea nr. 146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr. 2, art. 9), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3 alineatul (4), cuvântul „arendă” se înlocuiește cu cuvintele „arendă, locațiune sau comodat”.

2. Articolul 7:

la alineatul (2), după cuvintele „Ministerului Economiei,” se introduc cuvintele „comisiei parlamentare permanente de profil,”;

la alineatul (4), după cuvintele „Ministerului Economiei” se introduc cuvintele „, comisiei parlamentare permanente de profil”;

la alineatul (7), după textul „7 zile” se introduce cuvântul „lucrătoare”;

la alineatul (8):

litera e) va avea următorul cuprins:

„e) prezintă fondatorului raportul cu privire la activitatea economico-financiară a întreprinderii, precum și raportul auditorului;”

alineatul se completează cu litera j) cu următorul cuprins:

„j) ia decizii privind asigurarea transparenței procedurilor de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor destinate atât acoperirii necesităților, cât și asigurării bazei tehnico-materiale și formării programului de producție al întreprinderii.”

la alineatul (12), după textul „5 zile” se introduce cuvântul „lucrătoare”.

3. La articolul 8:

litera e) va avea următorul cuprins:

„e) asigură, la decizia consiliului de administrație, efectuarea auditului rapoartelor financiare și încheie contractul de audit cu societatea de audit;”

articolul se completează cu literele i¹) și i²) cu următorul cuprins:

„i¹) coordonează cu consiliul de administrație deciziile privind asigurarea transparenței procedurilor de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor destinate atât acoperirii necesităților, cât și asigurării bazei tehnico-materiale și formării programului de producție al întreprinderii;

i²) asigură respectarea principiului transparenței procedurilor de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor destinate atât acoperirii necesităților, cât și asigurării bazei tehnico-materiale și formării programului de producție al întreprinderii;”.

4. Articolul 11 se completează în final cu textul: „Asigurarea bazei tehnico-materiale și formarea programului de producție se vor efectua în baza principiului transparenței procedurilor de achiziție și eficienței utilizării surselor financiare.”

5. Articolul 13 se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) Până la 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune, întreprinderea transferă defalcările la bugetul de stat, calculate în funcție de rezultatele activității sale pe anul precedent, și prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial raportul privind defalcările calculate. Neachitarea în termen a defalcărilor la bugetul de stat constituie încălcare fiscală, pentru care este prevăzută răspundere în conformitate cu titlul V din Codul fiscal.”

6. Legea se completează cu articolul 13¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 13¹. Auditul

(1) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale se efectuează la întreprinderile care depășesc, pentru ultimele două perioade consecutive de gestiune precedente, limitele a două din următoarele criterii:

- capitalul social – 500,0 mii lei;
- total venituri – 10000,0 mii lei;
- numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune – 100 de persoane.

(2) Ministerul Finanțelor va selecta societățile de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor și va aproba lista acestora, cu elaborarea ulterioară a termenilor de referință.”

Art. IV. – Legea instituțiilor financiare nr. 550-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr. 78–81, art. 199), cu modificările ulterioare, se modifică și completează după cum urmează:

1. La articolul 22:

alineatul (5) se completează cu litera j¹) cu următorul cuprins:

„j¹) la solicitarea Ministerului Finanțelor, în scopul exercitării atribuțiilor pentru conturile deschise în bănci de către instituțiile publice finanțate de la bugetul public național;”

alineatul (7) se completează în final cu litera h) cu următorul cuprins:

„h) furnizarea lunară către Ministerul Finanțelor a informației privind încasările, plățile și soldurile de mijloace bănești în conturile deschise în bănci de către instituțiile publice finanțate de la bugetul public național.”

2. În denumirea capitolului V, cuvintele „DĂRI DE SEAMĂ” se înlocuiesc cu cuvintele „SITUAȚII FINANCIARE”.

3. Articolul 33:

în titlu, cuvintele „dările de seamă” se înlocuiesc cu cuvântul „situațiile”;

la alineatul (1), textul „periodic dări de seamă care să reflecte operațiunile și situația financiară conform practicii contabile general acceptate” se înlocuiește cu textul „situații financiare conform legislației contabile”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Conturile și situațiile financiare trebuie să corespundă Legii contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 și standardelor de contabilitate. Totodată, instituțiile financiare sînt obligate să respecte cerințele Băncii Naționale de întocmire a situațiilor financiare FINREP și de întocmire a rapoartelor în scopuri prudențiale.”

la alineatul (3), cuvintele „și dările de seamă” se înlocuiesc cu cuvintele „și situațiile”.

Art. V. – Articolul 1 din Legea fondului rutier nr. 720-XIII din 2 februarie 1996 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 247–251, art. 753), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

la alineatul (1) litera a), cuvintele „și locale” se înlocuiesc cu cuvintele „locale, comunale și a străzilor”;

la alineatul (2), cuvintele „și locale” se înlocuiesc cu cuvintele „ , locale, comunale și pentru străzi”.

Art. VI. – Legea nr. 1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr. 1–4, art. 1), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (1), după cuvintele „drepturile și obligațiile acționarilor,” se introduce textul „ale membrilor organelor de conducere și ale altor persoane cu funcții de răspundere ale societății.”

2. La articolul 2 alineatul (2) litera c), după cuvântul „privatizării” se introduce textul „ , societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”.

3. Legea se completează cu articolul 4¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 4¹. Responsabilitățile societății cu capital integral sau majoritar de stat

(1) Societatea întocmește de sine stătător programul de producție, reieșind din contractele încheiate pentru comercializarea producției către consumatori și din necesitatea de a asigura dezvoltarea socială și de producție a societății.

(2) Societatea formează baza tehnico-materială și achiziționează bunuri, lucrări și servicii destinate acoperirii necesităților proprii pe piața de mărfuri și servicii. Asigurarea bazei tehnico-materiale și formarea programului de producție se vor efectua în baza principiului transparenței procedurilor de achiziție și eficienței utilizării surselor financiare.”

4. La articolul 17 alineatul (4), cuvintele „de audit a societății” se înlocuiesc cu cuvintele „a societății de audit”.

5. La articolul 26 alineatul (2) litera a), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

6. La articolul 41 alineatul (7), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

7. La articolul 49 alineatul (11), textul „1 iulie” se înlocuiește cu textul „30 iunie inclusiv”.

8. Articolul 50 alineatul (3):

la litera e), cuvintele „organizația de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societatea de audit”;

la literele i) și j), după cuvântul „profitului” se introduce cuvântul „net”.

9. Articolul 53:

la alineatul (2) litera b), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”;

la alineatul (3) litera b), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”;

la alineatul (4), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

10. La articolul 56 alineatul (2) litera c), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

11. Articolul 65:

la alineatul (2) litera j), cuvântul „sau” se înlocuiește cu cuvintele „și/sau”;

articolul se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Consiliul societății cu capital integral sau majoritar de stat ia decizia privind asigurarea bazei tehnico-materiale și formarea programului de producție prin aplicarea principiului transparenței în procesul de efectuare a procedurilor de achiziție de bunuri, lucrări și servicii destinate acoperirii necesităților.”

12. La articolul 66 alineatul (2), după textul „de 3 persoane” se introduce textul „, iar în cazul societăților în care cota statului depășește 50% din capitalul social – nu mai mică de 5 persoane, în care vor fi incluși și reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, Ministerului Economiei, comisiei parlamentare

permanente de profil și/sau ai organului abilitat cu administrarea și deetatzarea proprietății publice”.

13. La articolul 68 alineatul (4) litera d), cuvintele „organizației de audit a societății” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

14. Articolul 69:

la alineatul (6), cuvintele „ , după caz,” se exclud;

articolul se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Organul executiv al societății asigură executarea deciziilor luate de către consiliul societății cu capital integral sau majoritar de stat privind asigurarea bazei tehnico-materiale și formarea programului de producție prin aplicarea principiului transparenței în efectuarea procedurilor de achiziție de bunuri, lucrări și servicii destinate acoperirii necesităților.”

15. Articolul 70:

la alineatul (4), cuvintele „organizației de audit ale societății” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”;

la alineatul (7), cuvintele „organizației de audit a societății” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

16. La articolul 71 alineatul (2), cuvântul „statul” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cuvintele „statul/unitatea administrativ-teritorială”, iar în final se introduce textul „sau al instituțiilor din subordine și/sau, după caz, al direcției de ramură a autorității administrației publice locale”.

17. La articolul 72 alineatul (8), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”, iar în final se introduce textul „ , de prestări servicii de îndeplinire a funcțiilor cenzorului sau ale comisiei de cenzori”.

18. La articolul 74 alineatul (1), cuvântul „administrativă” se înlocuiește cu cuvântul „contravențională”.

19. La articolul 86 alineatul (2) litera a), cuvintele „organizația de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societatea de audit”.

20. La articolul 87 alineatul (2), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

21. La articolul 89:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale se efectuează la societatea care corespunde cel puțin unuia din criteriile prevăzute la art. 2 alin. (2). Ministerul Finanțelor va selecta societățile de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale societăților în care cota statului depășește 50% din capitalul social și va aproba lista societăților de audit respective, cu elaborarea ulterioară a termenilor de referință.”

la alineatul (2), partea introductivă va avea următorul cuprins:

„(2) Auditul solicitat al rapoartelor financiare anuale se efectuează:”

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Societatea de audit efectuează auditul rapoartelor financiare anuale și al altor informații aferente acestora în conformitate cu legislația cu privire la activitatea de audit și cu contractul de audit și, în baza rezultatelor lui, întocmește raportul auditorului.”

la alineatul (4), cuvintele „Organizația de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „Societatea de audit”;

alineatele (5) și (6) vor avea următorul cuprins:

„(5) Societatea de audit nu poate fi persoană afiliată a societății, a registratorului societății și a organizației gestionare a acesteia.

(6) Societatea de audit nu este în drept să încheie cu societatea alte contracte decât contractul de audit sau contractul privind exercitarea funcțiilor comisiei de cenzori.”

la alineatul (7), textul „actul de control și în raportul întocmit de organizația de audit” se înlocuiește cu textul „raportul auditorului întocmit de către societatea de audit”.

22. Articolul 92 alineatul (1):

la litera d), cuvintele „organizația de audit ale societății” se înlocuiesc cu cuvintele „societatea de audit”;

la litera l), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”.

Art. VII. – Articolul 38 din Legea nr. 837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 153–156 BIS), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (2), cuvintele „organele financiare și fiscale de stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organele de control financiar și administrare fiscală”;

articolul se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, Inspekția financiară efectuează inspectarea financiară a activității asociațiilor obștești, pe tematica prevăzută în ordonanțele organelor de drept.”

Art. VIII. – La punctul 37 litera a) din Regulamentul cu privire la constituirea și utilizarea fondului rutier, aprobat prin Hotărârea Parlamentului nr. 893-XIII din 26 iunie 1996 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr. 57, art. 557), cu modificările ulterioare, cuvintele „și locale” se înlocuiesc cu cuvintele „, locale, comunale și a străzilor”.

Art. IX. – 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 3 se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) La elaborarea proiectelor de acte legislative și normative din domeniul fiscal, care reglementează activitatea de întreprinzător, Guvernul întocmește actul de analiză a impactului de reglementare. În cazul inițiativelor legislative înaintate de către deputați, actul de analiză a impactului de reglementare va fi întocmit de Guvern în procesul de avizare, conform unei metodologii aprobate de acesta.”

2. La articolul 5:

punctul 28) va avea următorul cuprins:

„28) *Cod fiscal* – număr personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de prezentul cod. Numărul de identificare de stat, atribuit în

corespondere cu legislația privind înregistrarea întreprinderilor și organizațiilor, se consideră cod fiscal din ziua eliberării certificatului/deciziei de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.”

articolul se completează cu punctele 41) și 42) cu următorul cuprins:

„41) *An fiscal* – an calendaristic, care începe cu 1 ianuarie și se termină cu 31 decembrie.

42) *Certificat de atribuire a codului fiscal* – document care confirmă luarea în evidența fiscală. Certificatul/decizia de înregistrare care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal este recunoscut/recunoscută, din ziua eliberării, și ca certificat de atribuire a codului fiscal.”

3. La articolul 6 alineatul (6), literele m), p) și r) se abrogă.

4. Articolul 7 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Lista impozitelor și taxelor locale, precum și plafoanele acestora se aprobă de Parlament.”

5. La articolul 8 alineatul (2), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) să se pună la evidență la organul fiscal în a cărui rază își are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) și să primească certificatul de atribuire a codului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal;”.

6. La articolul 15 litera a), cifra „26700” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cifra „27852”.

7. La articolul 18 litera h), textul „, , cu excepția celor achitate în folosul persoanelor fizice” se exclude.

8. La articolul 19, litera a) se completează în final cu textul „, , precum și a plăților aferente cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern”.

9. Articolul 20:

la litera y), textul „precum și de la livrarea producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală și a producției din zootehnie în formă naturală, în

masă vie și sacrificată” se înlocuiește cu cuvintele „precum și a acumulatorilor electrice uzate”;

articolul se completează cu litera y¹) cu următorul cuprins:

„y¹) veniturile obținute de persoanele fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), de la comercializarea producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, efectuată în adresa altei persoane fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier);”

litera z²) va avea următorul cuprins:

„z²) mijloacele bănești obținute din fondurile speciale și/sau mijloacele financiare obținute sub formă de grant prin intermediul programelor aprobate de Guvern, utilizate conform destinației acestora;”

litera z⁹) se completează în final cu textul „ , precum și din reluarea pierderilor din depreciere a mijloacelor fixe și a altor active”;

articolul se completează cu literele z¹¹) și z¹²) cu următorul cuprins:

„z¹¹) veniturile sub formă de royalty ale persoanelor fizice în vârstă de 60 ani și mai mult din domeniul literaturii și artei;

z¹²) veniturile obținute din proiecte și granturi internaționale, care contribuie la dezvoltarea durabilă a sferei învățământului și cercetării.”

10. Articolul 24:

se completează cu alineatul (15¹) cu următorul cuprins:

„(15¹) Se permite deducerea cheltuielilor achitate de contribuabili în decursul anului fiscal sub formă de taxe de alocații financiare destinate activității sindicatelor. Plafonul de deductibilitate a acestor cheltuieli constituie 0,15% din fondul de retribuire a muncii.”

la alineatul (18), după cuvintele „din reevaluarea” se introduc cuvintele „și din deprecierea”;

articolul se completează cu alineatul (19) cu următorul cuprins:

„(19) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern.”

11. Articolul 27 se completează cu alineatul (12) cu următorul cuprins:

„(12) Se permite deducerea uzurii mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit, cu excepția cazurilor când valoarea acestora a fost inclusă în venitul neimpozabil al contribuabilului.”

12. La articolul 31, alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Companiilor de leasing li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și dobânzilor de leasing în mărime de până la 5% din soldul mediu anual al creanțelor aferente contractelor de leasing, dacă aceste creanțe sînt datorate de o persoană care nu este afiliată contribuabilului.”

13. Articolul 33:

la alineatul (1), cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9516”;

la alineatul (2), cifra „13560” se înlocuiește cu cifra „14148”.

14. Articolul 34:

la alineatul (1), cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9516”;

la alineatul (2), cifra „13560” se înlocuiește cu cifra „14148”.

15. Articolul 35:

la alineatul (1), cifrele „2040” și „9120” se înlocuiesc, respectiv, cu cifrele „2124” și „9516”;

la alineatul (2):

litera b) se abrogă;

la litera d), după cuvîntul „venit” se introduce cuvîntul „impozabil”, iar cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9516”.

16. La articolul 37 alineatul (2) litera c), textul „, care este vîndută la un preț ce depășește baza ei valorică ajustată” se exclude.

17. La articolul 38 alineatul (3), textul: „La dorința contribuabilului, această valoare poate fi determinată ca bază valorică ajustată a activelor de capital, înmulțită la coeficientul corespunzător anului procurării lor, aprobat de către Guvern.” se exclude.

18. La articolul 44:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Cu excepția cazurilor cînd este prevăzut altceva, se aplică următoarele metode de evidență:

a) pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător – contabilitatea de casă;

b) pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – contabilitatea de casă sau contabilitatea de angajamente;

c) pentru persoanele juridice – contabilitatea de angajamente.”

la alineatul (2), cuvintele „metodă de casă” se înlocuiesc cu cuvintele „contabilitate de casă”;

la alineatul (3), cuvintele „metoda calculelor” se înlocuiesc cu cuvintele „contabilitatea de angajamente”;

la alineatul (5), cuvintele „metoda calculelor” se înlocuiesc cu cuvintele „contabilitatea angajamentelor”, iar cuvintele „metoda de casă” – cu cuvintele „contabilitatea de casă”;

la alineatul (6), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”, iar cuvintele „metodei calculelor” – cu cuvintele „contabilității de angajamente”;

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

„(10) Diferențele rezultate din tranziția la Standardele Naționale de Contabilitate în vigoare din 1 ianuarie 2014 nu se recunosc în scopuri fiscale.”

19. Articolul 52:

la alineatul (2), litera d) se completează în final cu textul „, cu excepția plăților salariale îndreptate în favoarea acestuia”;

la alineatul (4), textul „de la data înregistrării organizației necomerciale în conformitate cu art. 12¹ alin. (2)” se înlocuiește cu textul „în care a fost depusă cererea privind scutirea de plata impozitului pe venit”, iar în final se introduce textul: „Nu este necesară depunerea repetată a cererii în perioadele ulterioare primei perioade fiscale.”

20. La articolul 54, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, este scutit de impozit venitul obținut de:

a) misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare, inclusiv personalul administrativ, tehnic și personalul de serviciu, precum și membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei (dacă nu sînt cetățeni ai Republicii Moldova sau dacă nu au reședință permanentă în Republica Moldova);

b) reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, membrii personalului acestora, precum și membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei (dacă nu sînt cetățeni ai Republicii Moldova sau dacă nu au reședință permanentă în Republica Moldova).”

21. La articolul 57:

alineatul (1) se abrogă;

la alineatul (2), cuvintele „depline a” se exclud;

la alineatul (3), cuvintele „deplină a” se exclud;

la alineatul (5), cuvîntul „deplină” se exclude.

22. Articolul 58:

se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) În cazul în care, în rezultatul reorganizării, mijloacele fixe se transmit de la agentul economic supus reorganizării către alt agent economic în reorganizare, baza valorică a acestor mijloace fixe la data transmiterii (valoarea de ieșire/intrare) va reprezenta baza lor valorică, înregistrată în evidența contabilă a agentului economic supus reorganizării la începutul perioadei de gestiune în care are loc reorganizarea.”

la alineatul (4), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organele fiscale”.

23. Articolul 59:

la alineatul (1) litera d), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”, iar cuvînul „deplină” se exclude;

alineatul (5) se abrogă.

24. Articolul 60:

la alineatul (1), cuvintele „metoda calculelor” se înlocuiesc cu cuvintele „contabilitatea de angajamente”;

la alineatul (5), cuvînul „deplină” se exclude.

25. La articolul 61 alineatul (2), cuvintele „deplină a” se exclud.

26. Articolul 71:

la litera q), textul „indiferent de faptul cui i se efectuează plățile” se înlocuiește cu textul „indiferent de faptul în adresa cărei persoane se efectuează plățile aferente acestui venit”;

litera r) se completează în final cu textul „și altor servicii decît cele prevăzute la lit. q)”;

alineatul unic devine alineatul (1);

articolul se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), veniturile nerezidenților, cu excepția celor care dispun de o reprezentanță permanentă în Republica Moldova, din transportul internațional aerian obținute din efectuarea curselor regulate nu sînt considerate venituri obținute în Republica Moldova.”

27. La articolul 75 alineatul (2) litera a), după cuvintele „standardelor naționale de contabilitate” se introduc cuvintele „sau ale standardelor internaționale de raportare financiară”.

28. La articolul 76 alineatul (3), după cuvintele „standardele naționale de contabilitate” se introduc cuvintele „sau de standardele internaționale de raportare

financiară”, iar textul „documentul cu privire la activitatea desfășurată în Republica Moldova” se înlocuiește cu textul „darea de seamă fiscală aferentă activității desfășurate în Republica Moldova”.

29. La articolul 81 alineatul (1), litera b) se abrogă.

30. Articolul 83:

la alineatul (2) litera b), cifrele „9120” și „26700”, în toate cazurile, se înlocuiesc, respectiv, cu cifrele „9516” și „27852”;

la alineatul (4), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” și „organelor fiscale” se înlocuiesc cu cuvintele „organului fiscal”;

la alineatul (5), textul „, în termenul stabilit pentru prezentarea declarației sau cu depășirea acestui termen,” se exclude;

la alineatul (6), textul „60 de zile” se înlocuiește cu textul „6 luni”;

la alineatul (8), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”.

31. La articolul 84, alineatul (1¹) se abrogă.

32. Articolul 85:

la alineatul (1), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organului fiscal”, iar cuvintele „serviciul în cauză” – cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”;

la alineatul (4), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organului fiscal”.

33. Articolul 87:

la alineatul (1), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organelor fiscale”;

la alineatul (3), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organului fiscal”, iar textul „nu mai târziu de termenul stabilit și pe adresa indicată în aceste documente” – cu textul „în termenul și modul general stabilit de prezentul cod și de actele normative adoptate pentru executarea prezentului cod”;

la alineatul (4), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organului fiscal”.

34. Articolul 88 se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) Persoanele fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pot dispune asupra destinației unei sume de pînă la 2% din suma calculată la buget a impozitului pe venit din salariu pentru susținerea organizațiilor necomerciale de utilitate publică și a instituțiilor religioase. Mecanismul de repartizare procentuală și lista organizațiilor necomerciale de utilitate publică și a instituțiilor religioase care beneficiază de direcționarea unui quantum procentual din impozitul pe venit achitat pe parcursul unui an se stabilesc de Guvern.”

35. La articolul 90, după textul „gospodăriilor țărănești (de fermier),” se introduce textul „a cabinetului avocatului, a notarului public, a executorului judecătoresc, a biroului individual al mediatorului,” iar în final se introduce textul „și/sau înstrăinării activelor de capital ale persoanelor fizice cetățeni ai Republicii Moldova conform contractelor de leasing, lease-back, gaj, ipotecă și/sau în cazurile de înstrăinare forțată a activelor de capital”.

36. Articolul 90¹:

la alineatul (3³), liniuța întâi se completează în final cu textul „, , cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii”;

articolul se completează cu alineatul (3⁵) cu următorul cuprins:

„(3⁵) Persoanele specificate la art. 90 rețin un impozit în mărime de 2% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și a produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată.”

la alineatul (4), textul „și (3⁴)” se înlocuiește cu textul „, (3⁴) și (3⁵)”.

37. Articolul 92:

la alineatul (9), după textul „Î.S. „Centrul Resurselor Informaționale de Stat «Registru»”” se introduce textul „, , notarii publici”;

articolul se completează cu alineatele (10), (11) și (12) cu următorul cuprins:

„(10) Casa Națională de Asigurări Sociale prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, pînă la data de 25 a lunii următoare anului fiscal, informația aferentă persoanelor fizice care au obținut restituirea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, în modul și în forma stabilită de comun acord cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(11) Casele de amanet (lombardurile) prezintă organelor fiscale informația privind împrumuturile nerambursate acordate persoanelor fizice, conform modului stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(12) Ministerul Justiției, pînă la data de 25 a lunii următoare anului fiscal, transmite Inspectoratului Fiscal Principal de Stat lista organizațiilor necomerciale în modul și în forma stabilită de comun acord.”

38. Articolul 93:

la punctul 16), după cuvintele „cu regim special,” se introduc cuvintele „pe suport de hîrtie sau în formă electronică,” iar după cuvîntul „cumpărătorului” – cuvîntul „(beneficiarului)”;

la punctul 18), cuvintele „cu destinație productivă” se înlocuiesc cu textul „destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări)”, iar textul: „La active pe termen lung cu destinație productivă se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate (servicii, lucrări prestate).” se exclude.

39. Articolul 94 va avea următorul cuprins:

„Articolul 94. Subiecții impozabili

Subiecții impozabili sînt:

a) persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art. 5 pct. 15), care sînt înregistrați sau trebuie să fie înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A.;

b) persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art. 5 pct. 15), care importă mărfuri, cu excepția persoanelor fizice care importă mărfuri de uz sau consum personal a căror valoare nu depășește limita stabilită de legislația în vigoare;

c) persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art. 5 pct. 15), care importă servicii, indiferent de faptul dacă sînt sau nu sînt înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A.”

40. La articolul 95 alineatul (2), litera a) se completează în final cu cuvintele „sau în cadrul regimului de antrepozit vamal”.

41. La articolul 96, litera b) se completează în final cu două liniuțe cu următorul cuprins:

„- 8% – la producția din fitotehnie și horticultură în formă naturală și producția din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată, produsă și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova;

- 8% – la zahărul din sfeclă de zahăr, produs, importat și/sau livrat pe teritoriul Republicii Moldova;”.

42. La articolul 97 alineatul (4), cuvîntul „articol” se înlocuiește cu cuvîntul „alineat”.

43. La articolul 99 alineatul (2), după cuvintele „serviciile prestate fără plată angajaților subiectului impozabil” se introduce textul „, , cu excepția celor prevăzute la art. 24 alin. (19),”.

44. Articolul 101:

la alineatul (7), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

la alineatul (8), după cuvintele „sau ale creditorilor lor)” se introduc cuvintele „față de bugetul public național”.

45. Articolul 101¹:

la alineatul (1), cuvintele „conform art. 112” se exclud;

la alineatul (2), textul „într-un termen care nu depășește 3 perioade fiscale după perioada fiscală în care au fost efectuate investițiile (cheltuielile) capitale” se înlocuiește cu textul „în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 45 de zile din data depunerii cererii”.

46. Articolul 101² se abrogă.

47. La articolul 101³ alineatul (1), textul „într-un termen ce nu depășește 3 perioade fiscale după perioada fiscală în care au fost efectuate investițiile (cheltuielile) capitale” se înlocuiește cu textul „în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 45 de zile din data depunerii cererii”.

48. Articolul 102:

la alineatul (1), textele „conform art. 112” și „în conformitate cu art. 112” se înlocuiesc cu cuvintele „în calitate de plătitori ai T.V.A.”;

la alineatul (7), cuvintele „procurată în modul stabilit de la organul autorizat” se înlocuiesc cu cuvintele „eliberată de organul autorizat, în modul stabilit”;

alineatul (8):

la punctul 3) litera d), cuvântul „fluvial” se înlocuiește cu cuvântul „naval”;

la punctul 8), litera e) se abrogă;

la punctul 11) litera d), cuvintele „cu aplicarea ștampilei organului vamal” se exclud;

la punctul 15) litera c), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”;

la alineatul (10), după cuvântul „cumpărătorul” se introduce cuvântul „(beneficiarul)”.

49. Articolul 103:

alineatul (1):

la punctul 6), textul „precum și de administratori (lichidatori, administratori fiduciari, administratori provizorii) ai proceselor de insolvență, de restructurare judiciară, de faliment și de lichidare” se exclude;

la punctul 8), textul „proprietatea întreprinderilor declarate în proces de restructurare judiciară, de faliment și de lichidare,” se exclude;

alineatul se completează cu punctul 24¹) cu următorul cuprins:

„24¹) mărfurile de la pozițiile tarifare 7201, 7204, 854810;”

alineatul se completează cu punctele 28), 29), 30) și 31) cu următorul cuprins:

„28) tractoarele agricole de la poziția tarifară 870190 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare 842481910, 8432, 843320, 843330, 843340, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437.

Pentru a beneficia de facilitatea fiscală dată, aceste active materiale nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale. În cazul în care aceste active materiale se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar până la expirarea a 3 ani, T.V.A. se va calcula și achita de la valoarea de intrare a acestora;

29) activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern.

La active materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.

Pentru a beneficia de facilitatea fiscală dată, aceste active materiale pe termen lung nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar până la expirarea a 3 ani, T.V.A. se va calcula și achita de la valoarea de intrare a acestora;

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

31) utilajul și tehnica pentru întreprinderile din domeniul de colectare, prelucrare, reciclare a deșeurilor menajere, utilizate nemijlocit în domeniul de activitate al acestora.”

la alineatul (5), textul „/sau livrările” se înlocuiește cu cuvântul „livrarea”;

articolul se completează cu alineatul (9⁵) cu următorul cuprins:

„(9⁵) T.V.A. nu se aplică mărfurilor consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.”

50. La articolul 104, litera c) va avea următorul cuprins:

„c) în baza principiului reciprocității, importul și/sau livrarea pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor, serviciilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, de reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare sau al reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei, cu excepția cetățenilor Republicii Moldova, precum și a cetățenilor străini și apatrizi cu reședința permanentă în Republica Moldova. Modul de aplicare a cotei zero a T.V.A. se stabilește de Guvern;”.

51. La articolul 108:

alineatul (7) va avea următorul cuprins:

„(7) În cazul importului și livrării de mărfuri și servicii care fac obiectul unui contract de leasing operațional, data achitării T.V.A. se consideră data specificată în contract pentru plata ratei de leasing. În cazul încasării ratei de leasing în avans, data livrării se consideră data încasării avansului.”

articolul se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) În cazul unui contract de leasing financiar, data achitării T.V.A. se consideră data importului mărfurilor care fac obiectul contractului de leasing (în cazul importului) sau data încheierii contractului (în cazul livrării de mărfuri și servicii).”

52. Articolul 112:

la alineatul (1), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”;

la alineatul (2), textul „a avut loc depășirea de plafon, despre care fapt a fost înștiințat oficial Serviciul Fiscal de Stat, completând formularul respectiv” se înlocuiește cu textul „a fost depusă la organul fiscal cererea de înregistrare, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (1)”;

la alineatul (3), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”.

53. Articolul 113:

la alineatul (1), cuvintele „despre aceasta Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „despre aceasta organul fiscal”;

la alineatul (2), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „Organul fiscal”.

54. La articolul 115 alineatul (1), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”.

55. Articolul 117:

la alineatul (1), după cuvântul „cumpărătorului” se introduce cuvântul „(beneficiarului)”;

la alineatul (2), punctul 5) va avea următorul cuprins:

„5) denumirea (numele), adresa și codul fiscal al cumpărătorului;”.

56. La articolul 118 alineatul (2) litera b), după cuvântul „facturii” se introduce cuvântul „fiscale”.

57. Articolul 118¹ se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Prevederile prezentului articol nu se aplică față de facturile fiscale electronice.”

58. La articolul 120 litera b), textul „, , cu excepția mărfurilor specificate la art. 124 alin. (1)–(3), (5), (7), (8)” se exclude.

59. La articolul 123, alineatul (6) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) alcoolul etilic nedenaturat (pozițiile tarifare 2207 și 2208) utilizat în scopuri medicale.”

60. Articolul 124:

la alineatul (1), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

la alineatul (2), litera c) se abrogă;

articolul se completează cu alineatele (2¹) și (2²) cu următorul cuprins:

„(2¹) În baza principiului reciprocității, accizele nu se achită la importul și/sau livrarea pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor, serviciilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, de reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, destinate uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare sau al reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei, cu excepția cetățenilor Republicii Moldova, precum și a cetățenilor străini și apatrizi cu reședința permanentă în Republica Moldova.

(2²) Accizele nu se achită pentru mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.”

61. Articolul 125:

la alineatul (2), după cuvintele „se reportează la” se introduc cuvintele „consumuri sau la”;

articolul se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) Suma accizelor achitată la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare și/sau de fabricare pentru obținerea altor mărfuri nesupuse accizelor se reportează la consumuri sau la cheltuieli.”

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Restituirea accizelor conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea agentului economic, în contul viitoarelor obligații ale acestora față de bugetul public național sau la contul bancar al agentului economic.”

62. În denumirea capitolului 4 din titlul IV, după cuvântul „ÎNREGISTRAREA” se introduce textul „, ANULAREA ȘI SUSPENDAREA ÎNREGISTRĂRII”.

63. Codul se completează cu articolul 126¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 126¹. Anularea și suspendarea înregistrării
subiecților impunerii

(1) În cazul încheierii activității de prelucrare și/sau de fabricare a mărfurilor supuse accizelor (cu excepția cazurilor dispunerii de mărfuri supuse accizelor aflate în stoc), persoanele juridice și persoanele fizice înregistrate ca subiecți ai impunerii cu accize sînt obligate să informeze despre aceasta organul fiscal. Anularea înregistrării ca contribuabil al accizelor se efectuează în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(2) Data anulării înregistrării ca subiect al impunerii cu accize se consideră data întocmirii actului de control în a cărui bază este emisă decizia șefului (șefului adjunct) al organului fiscal privind anularea înregistrării.

(3) În cazul suspendării activității subiectului impozabil în conformitate cu legislația în vigoare, înregistrarea în calitate de subiect al impunerii cu accize nu se anulează. În cazul expedierii (transportării) mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz în perioada de suspendare a activității, obligațiile și drepturile subiectului impunerii cu accize se restabilesc din momentul scoaterii mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz.”

64. Anexa nr. 1 la titlul IV:

la poziția tarifară 220300 coloana 4, cifra „1,94” se înlocuiește cu cifra „2,02”;

la poziția tarifară 2205 coloana 4, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „10,50”;

la poziția tarifară 220600 coloana 4, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „10,50”;

la poziția tarifară 2207 coloana 4, cifra „70” se înlocuiește cu cifra „73”;

la poziția tarifară 2208 coloana 4, cifra „70” se înlocuiește cu cifra „73”;

poziția tarifară 240220:

la liniuța întâi coloana 4, textul „45 lei + 24%” se înlocuiește cu textul „75 lei + 24%”;

la liniuța a doua coloana 4, cifra „30” se înlocuiește cu cifra „50”;

la poziția tarifară 2403 coloana 4, cifra „100” se înlocuiește cu cifra „104,30”;

la poziția tarifară 270710100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270720100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270730100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270750 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270900100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la pozițiile tarifare 271011110–271019290 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la pozițiile tarifare 271019310–271019490 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019510 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019610 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019630 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019650 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019690 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271112 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 271113 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 271114000 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 271119000 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 280430000 coloana 4, cifra „105” se înlocuiește cu cifra „109,50”;

la poziția tarifară 280440000 coloana 4, cifra „116” se înlocuiește cu cifra „121”;

la poziția tarifară 290110000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290124100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290129000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290211000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290219 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară ex.290220000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290230000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290244000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290290900 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la pozițiile tarifare 290511000–290513000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290514 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290516 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

pozițiile tarifare 290519000–290549 se exclude;

la poziția tarifară ex.290519000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

poziția tarifară 2906 se exclude;

la poziția tarifară 2909 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

poziția tarifară 3302 se exclude;

poziția tarifară 321210 se exclude;

poziția tarifară 321290 se exclude;

la poziția tarifară 381400900 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 381700500 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 381700800 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 711311000 coloana 4, cifra „2,10” se înlocuiește cu cifra „2,20”;

la poziția tarifară 711319000 coloana 4, cifra „32” se înlocuiește cu cifra „33,40”;

la poziția tarifară 711320000 coloana 4, cifra „32” se înlocuiește cu cifra „33,40”.

65. Anexa nr. 2 la titlul IV va avea următorul cuprins:

„Anexa nr. 2

Cota accizului pentru mijloacele de transport

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport			
			0-7 ani	8 ani	9 ani	10 ani
8703	Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția tarifară 8702), inclusiv mașinile de tipul „break” și mașinile de curse:					
	– Alte vehicule cu motor cu piston alternativ cu aprindere prin scînteie:					
870321	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm ³	cm ³	0,40 euro	0,42 euro	0,44 euro	0,46 euro
870322	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm ³ , dar de maximum 1500 cm ³	cm ³	0,52 euro	0,55 euro	0,57 euro	0,60 euro
870323	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum 2000 cm ³	cm ³	0,80 euro	0,84 euro	0,89 euro	0,93 euro
	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm ³ , dar de maximum 3000 cm ³	cm ³	1,32 euro	1,39 euro	1,46 euro	1,52 euro
870324	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm ³	cm ³	2,00 euro	2,00 euro	2,00 euro	2,00 euro
	– Alte vehicule (autoturisme) cu motor cu piston, cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel):					
870331	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm ³	cm ³	0,52 euro	0,55 euro	0,57 euro	0,60 euro
870332	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum 2500 cm ³	cm ³	1,32 euro	1,39 euro	1,46 euro	1,52 euro
870333	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm ³	cm ³	2,00 euro	2,00 euro	2,00 euro	2,00 euro

Note:

1. Cota accizelor se majorează pentru autoturismele cu termenul de exploatare:

de la 3 la 5 ani – cu 0,02 euro pentru fiecare cm³;

de la 5 la 7 ani – cu 0,03 euro pentru fiecare cm³;
 de la 7 la 8 ani – cu 0,04 euro pentru fiecare cm³;
 de la 8 la 9 ani – cu 0,05 euro pentru fiecare cm³;
 de la 9 la 10 ani – cu 0,06 euro pentru fiecare cm³;
 de 10 ani – cu 0,07 euro pentru fiecare cm³.

2. Prin derogare de la prezenta anexă, suma accizului calculat pentru fiecare autovehicul de epocă de la poziția tarifară 8703 este de 10 mii euro.”

66. Articolul 129 se completează cu punctele 11¹⁾, 18¹⁾, 21) și 22) cu următorul cuprins:

„11¹⁾ *Vizită fiscală* – procedeu de asistență fiscală care constă în explicarea legislației fiscale, cu caracter consultativ, și/sau în stabilirea unor date de ordin general despre activitatea contribuabilului.”

„18¹⁾ *Diminuare a impozitelor, taxelor și/sau altor plăți* – totalitate a acțiunilor sau inacțiunilor în rezultatul cărora contribuabilul declară sumele impozitelor, taxelor și/sau altor plăți în cuantum mai mic decât cel prevăzut de legislație.”

„21) *Sigiliu* – produs electronic sau obiect alcătuit dintr-o placă de cauciuc, metal, lemn, hârtie sau alte materiale, fixată pe un suport, având gravată o emblemă, o inscripție sau un alt semn distinctiv oficial, ca dovadă a autenticității.

22) *Sigilare* – aplicarea sigiliului pe mașina de casă și de control, pe ușile unor încăperi, mijloace de transport, pe recipiente, diferite produse, colete, corespondență, pe bunurile debitorului, alte bunuri în scopul conservării, identificării, indisponibilizării ori evitării desfacerii acestora de către persoane neautorizate.”

67. La articolul 131:

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Organele cu atribuții de administrare fiscală sînt în drept să prezinte informațiile de care dispun referitor la un contribuabil concret:

a) funcționarilor fiscali și persoanelor cu funcție de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală, în scopul îndeplinirii de către ei a atribuțiilor de serviciu;

b) autorităților administrației publice centrale și locale, în scopul îndeplinirii de către acestea a atribuțiilor;

c) instanțelor de judecată, în scopul examinării cazurilor ce țin de competența acestora;

- d) organelor de drept – informația necesară în cadrul urmăririi penale și/sau privind încălcările fiscale;
- e) Comisiei Electorale Centrale și Curții de Conturi, în scopul îndeplinirii funcțiilor acesteia;
- f) organelor fiscale ale altor țări, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;
- g) executorilor judecătorești, pentru executarea documentelor executorii;
- h) coordonatorilor oficiilor teritoriale ale Consiliului Național pentru Asistență Juridică Garantată de Stat, pentru verificarea veniturilor solicitanților de asistență juridică garantată de stat;
- i) organelor abilitate cu funcții în domeniul migrației – informația despre obiectele impozabile ale imigranților, în scopul îndeplinirii de către acestea a atribuțiilor;
- j) organelor cu atribuții de aprobare a prețurilor și tarifelor, în scopul îndeplinirii de către acestea a atribuțiilor;
- k) contribuabilului – informația cu caracter personal despre acesta privind obligațiile fiscale și alte plăți la bugetul public național, a căror evidență este ținută de organul fiscal;
- l) mijloacelor de informare în masă – informația despre sumele de plăți achitate la bugetul public național și/sau încălcările fiscale dacă acest fapt nu este în detrimentul intereselor legale ale organelor de drept și judiciare.”

articolul se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Persoanele și autoritățile publice indicate la alin. (5) poartă răspundere, conform legislației în vigoare, pentru neasigurarea confidențialității și securității informației primite, precum și pentru utilizarea ei în alte scopuri decât cele stabilite.”

68. La articolul 133:

alineatul (1):

se completează cu litera a¹) cu următorul cuprins:

„a¹) asigură organizarea și îndrumarea activității inspectoratelor fiscale de stat teritoriale și a inspectoratelor fiscale de stat specializate prin elaborarea ghidurilor, manualelor, normelor metodologice ce țin de aplicarea procedurilor de administrare fiscală, în scopul aplicării unitare și nediscriminatorii a legislației fiscale;”

la litera b) cuvântul „controlează” se înlocuiește cu textul „controlează și/sau auditează”;

litera d¹) se completează în final cu cuvintele „pe suport de hârtie”;

la alineatul (2) litera g), după cuvintele „formulare de facturi fiscale” se introduc cuvintele „pe suport de hârtie”.

69. Articolul 134:

la alineatul (1), litera p) se completează în final cu textul: „. Neprezentarea persoanei fizice citate la data și ora stabilită în citație nu împiedică efectuarea de către organul fiscal a actelor procedurale fiscale”;

articolul se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) În procesul efectuării controlului fiscal, în caz de necesitate, Serviciul Fiscal de Stat poate contracta sau antrena specialiști, experți, interpreți calificați în domeniul solicitat pentru a acorda asistența respectivă și a contribui la clarificarea unor constatări.”

70. La articolul 148, alineatele (5¹), (6) și (7) vor avea următorul cuprins:

„(5¹) Funcționarul fiscal ocupă funcție publică de inspector, specialist, auditor intern, inspector superior, specialist superior, auditor intern superior, inspector principal, specialist principal sau auditor intern principal.

(6) Modificarea, suspendarea, încetarea raporturilor de serviciu și aplicarea sancțiunilor disciplinare funcționarului fiscal țin de competența autorității care l-a încadrat și se efectuează în conformitate cu legislația.

(7) Funcționarul fiscal nu este în drept să desfășoare alte activități remunerate, cu excepția celor prevăzute de art. 25 din Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public.”

71. La articolul 161:

alineatul (3) se completează cu literele c) și d) cu următorul cuprins:

„c) copia de pe documentul care confirmă înregistrarea de stat sau care permite practicarea activității respective;

d) copia de pe certificatul de atribuire a codului fiscal;”

articolul se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) În cazul pierderii certificatului de atribuire a codului fiscal, după publicarea avizului respectiv în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, organul fiscal eliberează, la cererea contribuabilului, în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii, un duplicat al certificatului pierdut.”

la alineatul (8), cifra „30” se înlocuiește cu cifra „60”.

72. La articolul 162 alineatul (1) litera a), textul „, , precum și oricărui notar public, cabinet al avocatului, oricărei persoane care practică activitate particulară de detectiv și de pază, oricărui executor judecătoresc, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori” se exclude.

73. Articolul 163:

la alineatul (4), cuvântul „decizia” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu textul „certificatul/decizia”, iar cuvântul „recunoscută” – cu textul „recunoscut/recunoscută”;

la alineatul (5), după cuvintele „codul fiscal” se introduce textul „și li se eliberează certificatul de atribuire a codului fiscal în termen de 3 zile lucrătoare de”.

74. Articolul 164:

la alineatul (2), cuvintele „atribuirii codului fiscal contribuabilului” se înlocuiesc cu cuvintele „eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a codului fiscal”;

alineatul (4):

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) denumirea completă și prescurtată a contribuabilului (numele, prenumele persoanei) și sediul (domiciliul);”

la litera e), cuvântul „atribuirii” se înlocuiește cu cuvintele „eliberării certificatului de atribuire a”;

la litera f), cuvintele „căreia i s-a atribuit cod fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „care a primit certificat de atribuire a codului fiscal”;

la alineatul (6), cuvintele „atribuirii codului fiscal contribuabilului” se înlocuiesc cu textul „eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a codului fiscal”.

75. Articolul 165 se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Evidența obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice se ține pe baza codurilor fiscale trecute în Registrul fiscal de stat din Registrul de stat al populației.”

76. Articolul 167:

la alineatul (1), cuvintele „informații privind atribuirea” se înlocuiesc cu cuvintele „certificatul de atribuire a”;

la alineatul (2), textul „și instituțiile financiare” se înlocuiește cu textul „, instituțiile financiare și Banca Națională a Moldovei”.

77. La articolul 168 alineatul (4), litera a) se completează în final cu textul: „, La cerere se anexează certificatul de atribuire a codului fiscal”.

78. Articolul 171:

la alineatul (1), cuvintele „cardurilor bancare” se înlocuiesc cu cuvintele „cardului de plată”;

la alineatul (5), cuvântul „operaționale” se înlocuiește cu cuvântul „lucrătoare”;

la alineatul (6), cuvântul „operațională” se înlocuiește cu cuvântul „lucrătoare”, iar cuvintele „nu mai târziu de ziua operațională următoare zilei” – cu cuvintele „în ziua lucrătoare”.

79. La articolul 173, după cuvintele „prin prescripție” se introduc cuvintele „în modul stabilit de Guvern”.

80. Articolul 175 se completează cu alineatul (9) cu următorul cuprins:

„(9) Stingerea obligației fiscale prin compensare se efectuează în modul stabilit de Guvern.”

81. Articolul 178:

la alineatul (1), cuvântul „operaționale” se înlocuiește cu cuvântul „lucrătoare”, iar cuvintele „cardurilor bancare”, în ambele cazuri, și „card bancar” se înlocuiesc, respectiv, cu cuvintele „cardurilor de plată” și „card de plată”;

la alineatul (4), litera c) va avea următorul cuprins:

„c) emiterii deciziei privind derularea procesului de lichidare (dizolvare) sau hotărârii de intentare a procesului de insolabilitate.”

82. La articolul 180 alineatul (2), textul „2 ani fiscali, cu sau” se înlocuiește cu textul „24 de luni consecutive din ziua încheierii contractului”.

83. La articolul 188, alineatul (2) se completează în final cu textul „, , conform formularului și modului de întocmire în vigoare pentru darea de seamă fiscală care se corectează”.

84. La articolul 189, textul „(3) În cazurile specificate la art. 14 alin. (1¹) și (1²), la efectuarea controlului corectitudinii achitării impozitului pe venit, organul fiscal calculează impozitul prin metode și surse indirecte.” se exclude.

85. La articolul 190 alineatul (4), textul „unui regulament, aprobat de Ministerul Finanțelor” se înlocuiește cu textul „modului stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”.

86. La articolul 193, litera d) va avea următorul cuprins:

„d) contribuabilul nu se află în procedură de lichidare (dizolvare) sau în proces de insolabilitate conform prevederilor legislației în vigoare. Aceste prevederi nu se aplică obligațiilor fiscale curente.”

87. La articolul 196 alineatul (3), după cuvintele „se remit acestuia” se introduce textul „în termen de pînă la 10 zile lucrătoare”.

88. Articolul 197:

la alineatul (1), după cuvintele „contului de împrumut,” se introduce textul „a conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi”, iar în final se introduce textul: „Pentru toate categoriile de conturi bancare înscrise în Registrul fiscal de stat, ordinele incaso se emit în monedă națională. La executarea ordinului incaso emis în moneda națională înaintat la contul în valută străină al contribuabilului, instituția financiară efectuează operațiunea de cumpărare a valutei străine contra

monedei naționale aplicînd cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea leilor moldovenești la bugetul public național în aceeași zi.”

la alineatul (2), cuvintele „zilei lucrătoare” se înlocuiesc cu textul „a 24 de ore din momentul”.

89. La articolul 202, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) În cazul stingerii parțiale a obligației fiscale, organul fiscal va dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și imediat va aplica sechestrul pe bunurile contribuabilului în măsură suficientă pentru a asigura stingerea restanțelor existente și compensarea cheltuielilor de executare silită suportate sau eventuale, precum și a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor.”

90. Articolul 203:

la alineatul (3), după cuvintele „inspectoratele fiscale de stat teritoriale” se introduce textul „/inspectoratele fiscale de stat specializate”;

la alineatul (15), după textul „mai mari de 10000 lei)” se introduce textul „, , precum și a bunurilor care au fost expuse la bursa de mărfuri, dar nu au fost solicitate spre a fi comercializate și au fost excluse din planul de licitație conform reglementărilor legale în vigoare,” iar cuvintele „prin instrucțiunea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”.

91. Articolul 206 va avea următorul cuprins:

„Articolul 206. Imposibilitatea executării silite a obligației fiscale

(1) Executarea silită a obligației fiscale se consideră imposibilă dacă:

- a) persoana lichidată nu are succesori și nu posedă bunuri pasibile urmăririi;
- b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedură de insolvență;
- c) există act judecătoresc ce suspendă executarea deciziei organului fiscal asupra cazului de încălcare fiscală sau de executare silită – pe perioada valabilității actului de suspendare;
- d) există actul respectiv al instanței de judecată sau al executorului judecătoresc potrivit căruia perceperea restanței este imposibilă.

(2) Perioada aflării obligațiilor fiscale la evidență fiscală specială constituie:

- a) pentru cazurile indicate la alin. (1) lit. a) – perioada termenului de prescripție prevăzut la art. 265;

b) pentru cazurile indicate la alin. (1) lit. b) – din data emiterii deciziei instanței de judecată și pînă la definitivarea procesului;

c) pentru cazurile indicate la alin. (1) lit. c) și d) – din data emiterii actului și pînă la expirarea valabilității acestuia.

(3) Suma obligației fiscale a cărei executare silită este imposibilă, precum și suma obligațiilor fiscale stinse prin scădere conform art. 174 alin. (1), (2) și (4) sînt luate la o evidență specială, care este parte componentă a evidenței generale, în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În cazurile prevăzute la art. 186 alin. (5), sumele luate la evidență specială se restabilesc.

(4) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat prezintă Ministerului Finanțelor rapoarte trimestriale și anuale privind suma obligației fiscale luate la evidență specială.

(5) Din data expirării valabilității actului de suspendare, obligațiile fiscale, luate la evidență specială conform alin. (1) lit. c) se restabilesc în conturile contribuabilului cu data inițială a actului de suspendare.”

92. Articolul 208:

la alineatul (1), după cuvintele „inspectoratelor fiscale de stat teritoriale” se introduce textul „inspectoratelor fiscale de stat specializate”;

la alineatul (3), după cuvintele „inspectoratele fiscale de stat teritoriale” se introduce textul „inspectoratele fiscale de stat specializate”.

93. La articolul 214 alineatul (8), cuvîntul „inspectarea” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cuvîntul „auditul”.

94. La articolul 215 alineatul (2), textul „Controlul în cauză urmează a fi efectuat în termen de cel mult 3 luni din ziua prezentării de către contribuabil a dării de seamă fiscale, a unui alt document prevăzut de legislația fiscală, dacă aceasta din urmă nu prevede altfel.” se exclude.

95. La articolul 216 alineatul (3), cuvîntul „inspectarea” se înlocuiește cu cuvîntul „auditul”.

96. La articolul 226¹ punctul 1), textul „utilizînd informații de la sursa de plată a venitului și din alte surse decît dările de seamă fiscale ale persoanei respective” se înlocuiește cu textul „conform art. 226⁷ alin. (1)”.

97. Articolul 226³ se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) efectuează, pe parcursul unui an fiscal, ieșiri de bunuri, mijloace bănești, prestări servicii ce depășesc suma de 500 mii lei.”

98. La articolul 226¹¹:

alineatul (2) se completează cu punctul 9) cu următorul cuprins:

„9) executorii judecătorești – informația privind realizarea drepturilor creditorilor recunoscute printr-un document executoriu prezentat spre executare.”

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Persoanele indicate la alin. (2) sînt obligate să prezinte informațiile gratuit, în modul și în termenele stabilite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

alineatul (5):

la litera b), cuvîntul „persoana” se înlocuiește cu cuvîntul „persoană”, iar cuvintele „în valoare totală de peste” – cu cuvintele „a căror valoare cumulativă depășește suma de”;

la litera c), cuvintele „în valoare totală mai mare de” se înlocuiesc cu cuvintele „a căror valoare cumulativă depășește suma de”;

la litera d), cuvintele „, , care în total depășesc” se înlocuiesc cu cuvintele „a căror valoare cumulativă depășește”;

la litera e), cuvintele „cu valoare totală mai mare de” se înlocuiesc cu cuvintele „a căror valoare cumulativă depășește suma de”;

alineatul se completează cu litera f) cu următorul cuprins:

„f) realizarea drepturilor creditorilor efectuate pe parcursul unui an fiscal, care cumulativ depășesc suma de 300 mii lei pentru o persoană fizică.”

99. La articolul 228, alineatul (6) se completează în final cu textul: „Majorarea de întîrziere (penalitatea) se restabilește în conturile contribuabilului odată cu parvenirea circumstanțelor indicate la art. 186 alin. (5).”

100. La articolul 234:

alineatul (1¹) va avea următorul cuprins:

„(1¹) Amenzile prevăzute la art. 260 alin. (1), (2) și (3) nu se aplică în cazul în care nu apar obligații suplimentare privind impozite și/sau taxe.”

la alineatul (2), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, stinge sumele impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau 50% din amenzile indicate în decizie sau stinge obligația fiscală prin compensare conform art. 175.

În cazul în care datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat atestă executarea cerințelor prevăzute la lit. a) și b), autoritatea abilitată să examineze cazurile privind încălcările fiscale, de sine stătător, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare din data expirării termenului prevăzut la lit. b), adoptă o decizie privind reducerea amenzilor în cauză cu 50%.”

101. Articolul 241:

la alineatul (1), cuvintele „și organele Ministerului Afacerilor Interne” se exclud;

la alineatul (2), textul „, ministrul afacerilor interne, șeful și șeful adjunct al Departamentului poliție, șefii și șefii adjuncți ai direcției și ai secțiilor specializate din cadrul Ministerului Afacerilor Interne” se exclude.

102. La articolul 245 alineatul (1), cuvintele „sau organele Ministerului Afacerilor Interne” se exclude.

103. Articolul 253 se completează cu alineatele (6), (7) și (8) cu următorul cuprins:

„(6) Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art. 226¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art. 226¹¹ alin. (2) se sancționează cu amendă în mărime de 2% din suma indicată în informația prezentată tardiv.

(7) Prezentarea informației prevăzute la art. 226¹¹ alin. (5) neautentice de către persoanele indicate la art. 226¹¹ alin. (2) se sancționează cu amendă în mărime de 10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație.

(8) Neprezentarea informației prevăzute la art. 226¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art. 226¹¹ alin. (2) se sancționează cu amendă în mărime de 50% din suma care urma să fie indicată în informație.”

104. Articolul 254 va avea următorul cuprins:

„Articolul 254. Neutilizarea mașinilor de casă și de control/terminalelor de plată în numerar. Neeliberarea biletelor de călătorie

(1) Efectuarea încasărilor bănești în numerar în lipsa mașinii de casă și de control, în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei, se sancționează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(2) Efectuarea încasărilor bănești în numerar fără eliberarea bonului de casă emis de mașina de casă și de control se sancționează cu amendă de 7000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(3) Neasigurarea emiterii la mașina de casă și de control a bonului de casă de valoarea sumei real încasate/primate se sancționează cu amendă de 7000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(4) Neasigurarea bilanțului numerarului în mașina de casă și de control care constă în formarea excedentului de numerar nejustificat documentar se sancționează cu amendă de 7000 de lei pentru fiecare caz de încălcare. Sancțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 de lei.

(5) Utilizarea mașinii de casă și de control defectate care constă în neactivarea memoriei fiscale sau imposibilitatea de identificare a softului instalat se sancționează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(6) Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este sigilată de organul fiscal în modul stabilit se sancționează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(7) Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este înregistrată la organul fiscal în modul stabilit se sancționează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(8) Utilizarea terminalului de plată în numerar care nu este înregistrat la organul fiscal în modul stabilit se sancționează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(9) Utilizarea terminalului de plată în numerar fără a emite documentul/bonul fiscal se sancționează cu amendă de 7000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(10) Desfășurarea activității de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto pe rute regulate urbane, suburbane, interurbane și internaționale de către agentul transportator fără procurarea și ținerea evidenței blanchetelor biletelor de călătorie conform legislației în vigoare (bilet de călătorie – bon de casă emis de mașina de casă și de control sau document de strictă evidență cu preț fixat, înregistrat la agentul transportator, confecționat în mod tipografic, în conformitate cu actele normative în vigoare) și/sau fără eliberarea către conducătorii auto la ieșirea în cursă a numărului necesar de blanchete ori transportarea călătorilor pe rute neregulate, inclusiv de taxi, de către agentul transportator fără deținerea documentelor de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, inclusiv a bonului de casă emis de mașina de casă și de control, sau a copiei dispoziției de plată se sancționează cu amendă de 7000 de lei pentru fiecare caz de încălcare, aplicată contribuabilului.”

105. La articolul 257 alineatul (7), textul „alin. (1), (2) și (5)” se înlocuiește cu textul „alin. (2) și (5)”.

106. Articolul 260:

în denumirea articolului, cuvintele „și de prezentare” se înlocuiesc cu cuvintele „, de prezentare și păstrare”;

la alineatul (3), cifra „10000” se înlocuiește cu cifra „7000”;

la alineatele (4) și (4¹), cifra „108000” se înlocuiește cu cifra „72000”.

107. Articolul 262 va avea următorul cuprins:

„Articolul 262. Lipsa „Timbrelor de acciz”

Lipsa „Timbrelor de acciz” la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcă obligatorie sau utilizarea unor „Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile se sancționează cu amendă de 30000 de lei pentru fiecare caz, în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără „Timbre de acciz” sau cu „Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile.”

108. Codul se completează cu articolul 263¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 263¹. Ruperea sau deteriorarea sigiliului

Ruperea sau deteriorarea, în mod intenționat sau din neglijență, a unui sigiliu legal aplicat se sancționează cu amendă în mărime de 40000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.”

109. La articolul 265, alineatul (2) se completează cu literă f) cu următorul cuprins:

„f) contribuabilul se află în procedură de insolvență. Aceste prevederi nu se aplică obligațiilor fiscale curente.”

110. La articolul 280 alineatul (2), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organelor fiscale”.

111. La articolul 281 alineatul (1¹), textul „cu participarea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale,” se exclude.

112. La articolul 283 alineatul (1), litera g) va avea următorul cuprins:

„g) misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, precum și reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, în baza principiului reciprocității, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;”.

113. Articolul 288:

se completează cu punctul 2) cu următorul cuprins:

„2) *Cota maximă a taxei locale* – cotă ad valorem în procente din baza impozabilă a obiectului impunerii ori sumă absolută, stabilită conform prezentului titlu.”

la punctul 3), cuvintele „Cota taxei locale” se înlocuiesc cu cuvintele „Cota concretă a taxei locale”, iar în final se introduce textul „, care nu poate fi mai mare decât cota maximă stabilită conform prezentului titlu”.

114. La articolul 289 alineatul (2), literele k), n) și p) se abrogă.

115. La articolul 290:

literele c¹), k), n) și p) se abrogă;

la litera q), după cuvintele „întreprinzător care” se introduc cuvintele „dețin în posesie/folosință sau”, iar în final se introduce textul „(cu excepția cazurilor când proprietari sînt autoritățile publice, instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile și organizațiile necomerciale)”.

116. La articolul 291 alineatul (1):

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) la taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei), cu excepția celei amplasate integral în zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților – serviciile de plasare și/sau difuzare a anunțurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin rețelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloace (cu excepția TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor);”

literele k), n) și p) se abrogă;

litera q) va avea următorul cuprins:

„q) la taxa pentru dispozitive publicitare – suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar, a afișei, pancartei, panoului și a altor mijloace tehnice prin intermediul cărora se amplasează publicitatea exterioară.”

117. Articolul 292:

la alineatul (1), cuvântul „Termenele” se înlocuiește cu cuvintele „Cota maximă și termenele”;

la alineatul (2), cuvântul „Cota” se înlocuiește cu cuvintele „Cota concretă a”.

118. Articolul 293:

la alineatul (1), textul „lit. k), n), o) și p)” se înlocuiește cu textul „lit. o)”, iar cuvântul „cotele” – cu cuvintele „cotele concrete ale”;

la alineatul (2), textul „lit. k), n), o) și p)” se înlocuiește cu textul „lit. o)”;

la alineatele (4) și (5), textul „și q)” se exclude.

119. La articolul 294, alineatul (3) se abrogă.

120. La articolul 295, litera b) va avea următorul cuprins:

„b) tuturor taxelor locale – misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, precum și reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, în baza principiului reciprocității, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;”.

121. La articolul 297 alineatul (4), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organelor fiscale”.

122. La articolul 298 alineatele (1) și (2), textul „lit. k), l), n), o) și p)” se înlocuiește cu textul „lit. o)”.

123. Anexa la titlul VII va avea următorul cuprins:

„Anexă

**Taxele locale, termenele lor de plată și
de prezentare a dărilor de seamă fiscale**

Denumirea taxei	Baza impozabilă a obiectului impunerii	Cota maximă	Termenele de plată a taxei și de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecții impunerii și organele împuternicite
1	2	3	4
a) Taxă pentru amenajarea teritoriului	Numărul mediu scriptic trimestrial al salariaților și/sau fondatorii întreprinderilor în cazul în care aceștia activează în întreprinderile fondate, însă nu sînt incluși în efectivul trimestrial de salariați	80 lei anual pentru fiecare salariat și/sau fondator al întreprinderii, în cazul în care activează în întreprinderea fondată, însă nu este inclus în efectivul trimestrial de salariați	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
b) Taxă de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale	Venitul din vânzări ale bunurilor declarate la licitație sau valoarea билетelor de loterie emise	0,1%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
c) Taxă de plasare (amplasare) a publicității (reclamei), cu excepția celei amplasate	Venitul din vânzări ale serviciilor de plasare și/sau difuzare a anunțurilor publicitare prin intermediul	5%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

integral în zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților	serviciilor cinematografice, video, prin rețelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloace (cu excepția TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor), cu excepția amplasării publicității exterioare		
d) Taxă de aplicare a simbolicii locale	Venitul din vânzări ale produselor fabricate cărora li se aplică simbolică locală	0,1%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
e) Taxă pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii de deservire socială, cu excepția celor care se află total în zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților	Suprafața ocupată de unitățile de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială, amplasarea lor, tipul mărfurilor desfăcute și serviciilor prestate	<u>municipiul Chișinău</u> - 18000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială - 100000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială indicate în secțiunea O clasa 92.71 din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei din 9 februarie 2000 <u>municipiile Bălți și Comrat</u> - 11000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială - 75000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială indicate în secțiunea O clasa 92.71 din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei din 9 februarie 2000 <u>orașe, sate (comune)</u> - 7000 lei anual pentru fiecare	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

		unitate de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială - 23000 lei anual pentru fiecare unitate de comerț și/sau de prestări servicii de deservire socială indicate în secțiunea O clasa 92.71 din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei din 9 februarie 2000	
f) Taxă de piață	Suprafața totală a terenului și a imobilelor amplasate pe teritoriul pieței	<u>municipiul Chișinău</u> - 96 lei anual pentru fiecare metru pătrat <u>municipiul Bălți</u> - 60 lei anual pentru fiecare metru pătrat <u>orașe, sate (comune)</u> - 30 lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
g) Taxă pentru cazare	Venitul din vânzări ale serviciilor prestate de structurile cu funcții de cazare	5%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
h) Taxă balneară	Venitul din vânzări ale biletelor de odihnă și tratament	1%	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
i) Taxă pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor)	Numărul de locuri în unitatea de transport	- lunar, 500 de lei pentru fiecare unitate de transport cu capacitatea de pînă la 8 locuri inclusiv - lunar, 1000 de lei pentru fiecare unitate de transport cu capacitatea de la 9 la 16 locuri inclusiv - lunar, 1500 de lei pentru fiecare unitate de transport cu capacitatea de la 17 la 24 de locuri inclusiv - lunar, 1900 lei pentru fiecare unitate de transport cu capacitatea de la 25 la 35 de locuri inclusiv - lunar, 2100 lei pentru	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

		fiecare unitate de transport cu capacitatea de peste 35 de locuri	
j) Taxă pentru parcare	Suprafața parcării	16 lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
k) Taxă pentru unitățile stradale de comerț și/sau de prestare a serviciilor	Suprafața ocupată de unitățile stradale de comerț și/sau de prestare a serviciilor, amplasarea lor, tipul produselor comercializate și/sau serviciilor prestate	200 lei anual pentru fiecare metru pătrat	Conform condițiilor stabilite de autoritatea administrației publice locale
l) Taxă pentru dispozitivele publicitare	Suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar	300 lei anual pentru fiecare metru pătrat	Trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare trimestrului gestionar

Notă: În lipsa obiectului impunerii în perioada gestionară, nu se prezintă darea de seamă fiscală.”

124. La articolul 338, alineatul (2) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) autovehiculele din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.”

125. La articolul 341, alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Pentru autovehiculele mixte, taxa se calculează la cota celei mai mari taxe dintre taxa calculată în conformitate cu cotele stabilite la pct. 2, taxa calculată în conformitate cu cotele stabilite la pct. 6 și taxa calculată în conformitate cu cotele stabilite la pct. 7 din anexa nr. 1 la prezentul titlu, pornind de la categoria autovehiculului și caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.”

126. La articolul 345:

alineatul unic devine alineatul (1);

articolul se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Nu constituie obiect al impunerii autovehiculele din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.”

127. La articolul 348²:

alineatul unic devine alineatul (1);

articolul se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Nu constituie obiect al impunerii autovehiculele din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.”

128. Articolul 348³:

la alineatul (2), cuvintele „care circulă fără achitarea vinierei” se înlocuiesc cu cuvintele „fără vinieta”, iar cuvintele „organului vamal” – cu cuvintele „autorității abilitate a administrației publice centrale”;

la alineatul (3), cuvintele „au circulat fără achitarea vinierei” se înlocuiesc cu cuvintele „s-au aflat pe teritoriul țării fără vinieta”.

129. Articolul 348⁴:

la alineatul (2), litera a) se abrogă;

alineatul (3) se abrogă.

130. Articolul 348⁵:

la alineatul (1) și alineatul (2) litera e), cuvintele „pe parcursul unui an calendaristic” se înlocuiesc cu cuvintele „dintr-o perioadă de 12 luni”;

alineatul (5) se abrogă.

Art. X. – Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (republicată 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 24:

la alineatul (16), textul „ , producția activităților de bază ale cărora se determină conform anexei nr.7,” se exclude;

la alineatul (21), după cuvintele „în baza unui contract individual de muncă.” se introduce din alineat textul:

„Agentul economic ai cărui angajați beneficiază de prevederile prezentului alineat urmează să prezinte la organul fiscal în a cărui rază se deserveste o informație privind faptul dat, în forma și în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

la alineatul (23), textul „alin. (1)” se exclude, iar cifra „5” se înlocuiește cu cifra „7”;

alineatul (23¹) se abrogă;

la alineatul (26), textul „alin. (1)” se exclude;

articolul se completează cu alineatul (29) cu următorul cuprins:

„(29) Până la intrarea în vigoare a art. 24 alin. (19) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului se va efectua în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din Codul fiscal.”

2. Anexa nr. 7 se abrogă.

Art. XI. – La articolul 19 din Legea nr. 1227-XIII din 27 iunie 1997 cu privire la publicitate (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr. 67–68, art. 555), cu modificările ulterioare, alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Este interzisă publicitatea activității de întreprinzător legate de întreținerea cazinourilor, sălilor cu automate de joc, pariurilor și de câștigurile bănești obținute în rezultatul participării la acestea.”

Art. XII. – Legea nr. 1347-XIII din 9 octombrie 1997 privind deșeurile de producție și menajere (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 16–17, art. 101), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. La articolul 20 alineatul (1) litera c), după cuvintele „sau oțel” se introduc cuvintele „ , a deșeurilor și resturilor de pile, de baterii de pile și de acumulate electrice, pile și baterii de pile electrice uzate și acumulate electrice uzate”.

2. Anexa nr. 3 se completează în final cu o poziție nouă cu următorul cuprins:

8548 10	Deșeuri și resturi de pile, de baterii de pile și de acumulateoare electrice, pile și baterii de pile electrice uzate și acumulateoare electrice uzate
---------	--

Art. XIII. – Legea nr. 1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 2:

la noțiunea „valoarea în vamă a mărfii”, cuvintele „taxelor vamale și a altor impozite” se înlocuiesc cu cuvintele „drepturilor de import”;

noțiunea „taxă vamală” va avea următorul cuprins:

„*taxă vamală* – impozit încasat de organul vamal conform tarifului vamal de import;”

noțiunea „redevențe” va avea cu următorul cuprins:

„*redevență (royalty)* – plăți de orice natură primite în calitate de recompensă pentru utilizarea ori transmiterea dreptului de utilizare a oricărui drept de autor și/sau a drepturilor conexe, inclusiv asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filme de cinema și filme sau benzi pentru televiziune sau radiodifuziune, a oricărui brevet de invenție, marcă comercială, design sau model, plan, produs soft, formulă secretă sau proces, pentru utilizarea ori transmiterea dreptului de utilizare a informației referitoare la experiența în domeniul industrial, comercial sau științific.”

2. La articolul 4, alineatul (6) se abrogă.

3. Articolul 8:

la alineatul (5), cuvintele „taxelor vamale și a altor impozite” se înlocuiesc cu cuvintele „drepturilor de import”;

la alineatul (6), cuvintele „taxei vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „drepturilor de import”.

4. La articolul 10 alineatul (1) litera a), cuvintele „cu marfa respectivă ori” se înlocuiesc cu cuvântul „, , respectiv”.

5. Articolul 11:

în denumire, cuvintele „cu marfa respectivă ori” se înlocuiesc cu cuvântul „, , respectiv”;

la alineatul (1):

în partea introductivă, cuvintele „cu marfa respectivă ori” se înlocuiesc cu cuvântul „, , respectiv”;

litera d) va avea următorul cuprins:

„d) redevențele și taxele pentru licențe referitoare la mărfurile de evaluat, pe care cumpărătorul este obligat să le achite, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în cazul în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit;”.

6. La articolul 17:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În cazul în care valoarea în vamă a mărfii nu poate fi determinată prin aplicarea metodelor specificate la art. 11, 12, 13, 15 și 16, aceasta se determină pe baza datelor disponibile pe teritoriul vamal, prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și dispozițiile generale ale art. VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT) și ale acordului de punere în aplicare a art. VII din acordul menționat.”

alineatul (2) se abrogă.

7. Articolul 28:

la litera h), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

la litera l), cuvintele „produse în” se înlocuiesc cu cuvintele „autohtone din”;

articolul se completează cu litera n³) cu următorul cuprins:

„n³) mărfurile destinate proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul țării de către organizațiile internaționale și țările donatoare, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;”

articolul se completează cu litera q²) cu următorul cuprins:

„q²) activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

La active materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.

Pentru a beneficia de facilitatea fiscală dată, aceste active materiale pe termen lung nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani din data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar până la expirarea a 3 ani din data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale, taxa vamală se va calcula și se va achita conform legislației în vigoare;”

articolul se completează cu literele x) și y) cu următorul cuprins:

„x) mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova;

y) mărfurile importate clasificate la poziția tarifară 8548 10.”

8. Legea se completează cu articolul 28¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 28¹. Prelungirea termenului de plată a taxei vamale

(1) La solicitarea importatorilor agenți economici producători, în condițiile art. 126 și art. 127¹ din Codul vamal, se prelungește termenul de plată a taxei vamale, pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepția mărfurilor menționate în anexa nr. 5 la prezenta lege, la materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate, care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern.

(2) Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate specificate la alin. (1) sînt considerate ca fiind puse condiționat în circulație și aflate sub supraveghere vamală în condițiile art. 35 din Codul vamal, iar mărfurile destinate exportului urmează a fi scoase obligatoriu de pe teritoriul țării în decurs de 180 de zile de la data declarării importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare folosite la fabricarea acestora.

(3) Dacă, pînă la expirarea termenului specificat la alin. (1), a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate pentru care s-a prelungit termenul de plată a taxei vamale, plata taxei vamale nu se efectuează. Prin decizii de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor taxei vamale calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate.

(4) Modul de prelungire a termenului de plată a taxei vamale se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(5) În cazul punerii în liberă circulație pe piața internă a mărfurilor destinate exportului sau în cazul încălcării termenului de scoatere a lor de pe teritoriul țării, organele vamale calculează și încasează taxa vamală conform art. 126 din Codul vamal, cu aplicarea sancțiunilor respective și a altor măsuri de executare silită a obligației vamale prevăzute de legislația în vigoare.”

9. La articolul 29:

alineatele (2) și (3) se abrogă;

la alineatul (4), după cuvintele „agenților economici” se introduce textul „(sau ale creditorilor lor) față de bugetul public național”, iar în final – textul: „Restituirea se face în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 30 de zile.”

articolul se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie.”

10. La articolul 32, textul „anexa nr. 3” se înlocuiește cu textul „anexa nr. 4”.

11. În punctul 1 din note la anexa nr. 1, textul „poziția tarifară 8432” se înlocuiește cu textul „subpoziția tarifară 8701 10, a motopompelor de la subpoziția tarifară 8413 70 și a generatoarelor de la subpozițiile tarifare 8502 11 și 8502 20”.

12. Nota la anexa nr. 2 se completează cu punctele 1⁵ și 10 cu următorul cuprins:

„1⁵. Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte.”

„10. Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.”

13. Anexa nr. 3 se abrogă.

14. În anexa nr. 4 capitolul II:

notele la articolul 11 alineatul (1) litera d) vor avea următorul cuprins:

„1. Redevențele și taxele pentru licență cuprind plățile efectuate pentru brevete, mărci de fabrică sau de comerț și drepturi de autor. Plățile pentru dreptul de reproducere în țara de import a mărfurilor importate nu sînt adăugate la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate, în scopul determinării valorii în vamă.

2. La stabilirea valorii în vamă a mărfurilor importate, redevența sau taxa de licență se include în prețul efectiv plătit sau de plătit în cazul în care această plată:

- este legată de mărfurile supuse de evaluat; și
- constituie o condiție a vânzării acestor mărfuri.

3. Redevența sau taxa de licență care se referă la dreptul de utilizare a unei mărci de fabrică sau de comerț ori la dreptul de comercializare a mărfurilor respective se adaugă la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate numai în cazul în care:

a) redevența sau taxa de licență se referă la mărfuri care se comercializează în aceeași stare sau care se supun unor operațiuni simple după import; și

b) mărfurile se comercializează sub marca, aplicată înainte sau după import, pentru care se plătește o redevență sau taxă de licență; și

c) cumpărătorul nu are libertatea de a procura aceste mărfuri de la alți furnizori care nu sînt în relații de interdependență cu vânzătorul.

4. În cazul în care mărfurile sînt achiziționate de la o persoană, iar redevența sau taxa de licență este plătită unei alte persoane, plata respectivelor se consideră o condiție a vânzării mărfurilor. Aceste prevederi sînt specifice și într-un grup multinațional cînd vânzătorul sau o persoană asociată acestuia solicită cumpărătorului să efectueze respectiva plată atunci cînd mărfurile sînt achiziționate de la un membru al grupului, iar redevența trebuie plătită unui alt membru al aceluiași grup. În mod similar, aceeași regulă se aplică și atunci cînd vânzătorul este beneficiarul unei licențe a destinatarului redevenței, iar acesta din urmă controlează condițiile de vânzare.

5. În cazul în care contractul de vânzare-cumpare nu prevede în mod explicit obligația de a plăti redevențele și taxele de licență, plata poate fi o condiție implicită a vânzării, dacă cumpărătorul nu a putut cumpăra mărfurile de la vânzător, iar vânzătorul nu poate să vîndă mărfurile fără plata redevențelor de către cumpărător titularului licenței.

6. În cazul în care valoarea unei redevențe sau a unui drept de licență se calculează independent de prețul mărfurilor importate, plata redevenței sau dreptului de licență se referă la mărfurile de evaluat.

7. În sensul art. 11 alin. (1) lit. d) nu se ia în considerare țara de reședință a beneficiarului plății redevenței sau dreptului de licență.”

la punctul 2 din compartimentul „prevederi adiționale” la articolul 11, după cuvintele „costul mijlocului de suport” se introduce textul „, cu condiția ca această valoare să se distingă de costul sau valoarea suportului în cauză”.

15. Legea se completează cu anexa nr. 5 cu următorul cuprins:

„Anexa nr. 5 la Legea cu
privire la tariful vamal

**Mărfurile pentru care termenul de plată
a taxei vamale la import nu poate fi prelungit**

Codul mărfii	Denumirea mărfii
	Mărfurile supuse accizelor conform anexei nr. 1 la titlul IV al Codului fiscal
0201	Carne de bovine, proaspătă sau refrigerată
0202	Carne de bovine congelată
0203	Carne de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată
0204	Carne de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată
0206	Organe comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, de cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate

0207	Carne și organe comestibile ale pasărilor de la poziția 0105, proaspete, refrigerate sau congelate
0209 00	Slănină fără carne slabă, grăsime de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată
0402	Lapte și smântână din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți)
0405 10	Unt
1108 13 000	Fecule de cartofi
1502 00	Grăsimi de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decât cele de la poziția 150300
1701 11	Zahăr brut din trestie de zahăr
1701 12	Zahăr brut din sfeclă de zahăr

Art. XIV. – Legea nr. 1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal (republicată 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 4:

la alineatul (20), cuvântul „(producției)” se exclude;

articolul se completează cu alineatele (20³), (20⁴), (20⁵), (20⁶) și (20⁷) cu următorul cuprins:

„(20³) La solicitarea importatorilor agenți economici producători, în condițiile art. 126 și art. 127¹ din Codul vamal, se prelungește termenul de plată a T.V.A., pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepția mărfurilor prevăzute în anexa la prezenta lege, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern.

(20⁴) Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate specificate la alin. (20³) sînt considerate ca fiind puse condiționat în circulație și aflate sub supraveghere vamală în condițiile art. 35 din Codul vamal, iar mărfurile destinate exportului urmează a fi scoase obligatoriu de pe teritoriul țării în decurs de 180 de zile de la data declarării importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare folosite la fabricarea acestora.

(20⁵) Dacă, pînă la expirarea termenului prevăzut la alin. (20³), a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate pentru care s-a prelungit termenul de plată a T.V.A., plata T.V.A. nu se efectuează. Prin decizii de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor T.V.A. calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate.

(20⁶) Modul de prelungire a termenului de plată a T.V.A. se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(20⁷) În cazul punerii în liberă circulație pe piața internă a mărfurilor destinate exportului sau în cazul încălcării termenului de scoatere a lor de pe teritoriul țării, organele vamale calculează și încasează T.V.A. conform art. 126 din Codul vamal, cu aplicarea sancțiunilor respective și a altor măsuri de executare silită a obligației vamale prevăzute de legislația în vigoare.”

2. În anexă, cuvintele „(producția)”, în ambele cazuri, și „(producției)” se exclud, iar în final se introduce o poziție nouă cu următorul cuprins:

1701 12	Zahăr brut din sfeclă de zahăr
---------	--------------------------------

Art. XV. – La articolul 12 din Legea nr. 1585-XIII din 27 februarie 1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 38–39, art. 280), cu modificările ulterioare, alineatul (2) se completează cu litera e¹) cu următorul cuprins:

„e¹) să angajeze de la bugetele/să acorde bugetelor gestionate prin Contul Unic Trezorerial, pe bază contractuală, împrumuturi pentru procurarea hîrtilor de valoare de stat sau împrumuturi la condiții identice cu investițiile în hîrțile cu valoare de stat cu scadență în același an bugetar;”.

Art. XVI. – Legea nr. 93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr. 72–73, art. 485), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 3:

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Se interzice deținerea de către același titular a două sau mai multe patente valabile concomitent pentru același gen de activitate desfășurată în același loc.”

la alineatul (6¹), cuvintele „tarabă cu suprafață” se înlocuiesc cu cuvintele „tarabă, care au suprafața”;

la alineatul (10), cuvintele „legea bugetului pe anul respectiv” se înlocuiesc cu cuvintele „Codul fiscal”.

2. În titlul capitolului II, după cuvintele „DE ELIBERARE” se introduc cuvintele „ȘI DE PRELUNGIRE”.

3. Articolul 4:

în denumirea articolului, după cuvintele „de eliberare” se introduc cuvintele „și de prelungire”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Patenta se eliberează și se prelungește la cererea solicitantului/titularului. Cererea se depune la inspectoratul fiscal teritorial în a cărui rază solicitantul/titularul își are domiciliul sau preconizează să își desfășoare activitatea. În cazul prevăzut la alin. (7), solicitantul/titularul depune cererea la primăria respectivă.”

la alinetul (2) litera b), cuvintele „se solicită patenta” se înlocuiesc cu textul „se solicită eliberarea sau prelungirea patentei”;

la alineatul (4), cuvintele „decizia autorității respective” se înlocuiesc cu cuvintele „autorizația respectivă”;

la alineatul (5), cuvintele „La cerere” se înlocuiesc cu textul „La cererea de eliberare sau de prelungire a patentei”;

la alineatul (6), după cuvântul „eliberează” se introduc cuvintele „și se prelungește”.

4. La articolul 7 alineatul (1), după cuvintele „se eliberează” se introduc cuvintele „sau se prelungește”.

5. La articolul 8:

alineatul (1):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) în cazul nerespectării prevederilor art. 3 alin. (8);”

la litera e), cuvintele „unor sancțiuni” se înlocuiesc cu cuvintele „unei sancțiuni”;

articolul se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) În condițiile încetării valabilității patentei, organul emitent al acesteia va emite o decizie privind încetarea valabilității patentei. Decizia privind încetarea valabilității patentei se aduce la cunoștință titularului de patentă în termen de 3 zile lucrătoare de la data emiterii ei.”

6. Articolul 9:

alineatul (1):

la litera b), textul „și a prevederilor alin. (8)” se exclude;

litera c) se completează în final cu textul: „– dar nu mai mult de 12 luni”;

la alineatul (2), textul „valabilitatea ei se restabilește și se prelungește pe perioada respectivă” se înlocuiește cu textul: „termenul ce cuprinde perioada de suspendare se restabilește și se prelungește pentru perioada respectivă, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (1) lit. b) și lit. c). Restabilirea și prelungirea patentei pe perioada pentru care a fost suspendată în cazul specificat la alin. (1) lit. a) se realizează în limitele termenelor stabilite de legislația muncii și doar în condițiile în care titularul patentei prezintă certificat de concediu medical.”

articolul se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) În condițiile specificate la alin. (1) lit. b), organul emitent al patentei va emite o decizie privind suspendarea patentei, iar după înlăturarea cauzelor ce au condus la suspendare – o decizie privind reluarea valabilității patentei.”

7. La articolul 14, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Taxa pentru patentă se achită la contul bugetului local pînă la data depunerii cererii de eliberare sau de prelungire a patentei, în cuantum corespunzător termenului solicitat, dar care nu poate fi mai mic decît cel prevăzut la art. 7. Pentru prelungirea termenului ce permite desfășurarea activității în baza patentei de întreprinzător din ziua următoare perioadei pentru care a fost eliberată sau prelungită patenta anterior, taxa aferentă perioadei următoare se achită pînă la expirarea acestui termen. În cazul achitării taxei după expirarea perioadei ce

permite desfășurarea activității în baza patentei, prelungirea acesteia se va realiza din ziua următoare zilei achitării taxei pentru patentă. Perceptorii fiscali ai primăriilor sînt în drept să încaseze taxa pentru patentă, cu transferarea ulterioară a acesteia la contul bugetului local.”

Art. XVII. – Legea nr. 285-XIV din 18 februarie 1999 cu privire la jocurile de noroc (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999, nr. 50–52, art. 230), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. Articolul 26 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Videoloteria este o formă de loterie prin care se obțin câștiguri, rezultatul participării fiind relevat jucătorului prin intermediul terminalului de videoloterie, abilitatea jucătorului neavînd nicio influență/relevanță în obținerea câștigului.”

2. La articolul 29:

alineatul (1) se completează în final cu următoarea liniuță:

„– videoloterii.”

articolul se completează cu alineatul (4¹) cu următorul cuprins:

„(4¹) *Videoloteria* reprezintă un ansamblu de echipamente și programe informaționale, se realizează printr-o rețea unitară de terminale de videoloterie cu circuit închis, care funcționează numai conectate la un sistem central la nivel național. Sistemul central asigură activarea, monitorizarea permanentă a terminalelor, centralizarea și stocarea datelor, precum și validarea automată a câștigurilor acordate jucătorilor, atât la nivel de terminal, cât și la nivel de rețea. Videoloteria este o loterie națională.”

3. Legea se completează cu titlul IV¹ cu următorul cuprins:

„TITLUL IV¹

JOCURILE DE NOROC ORGANIZATE PRIN INTERMEDIUL SISTEMELOR DE COMUNICAȚII

Articolul 45¹. Jocurile de noroc organizate prin intermediul sistemelor de comunicații

(1) Jocurile de noroc prevăzute de prezenta lege pot fi desfășurate prin intermediul sistemelor de comunicații de tip internet, sisteme de telefonie fixă sau mobilă în condițiile prezentului titlu.

(2) Activitatea de organizare și desfășurare a jocurilor de noroc prin intermediul sistemelor de comunicații constituie monopol de stat și nu se licențiază. Jocurile de noroc desfășurate prin intermediul sistemelor de comunicații se organizează de către agentul economic cu capital de stat împuternicit să desfășoare jocuri de noroc ce constituie monopol de stat.

(3) Prin intermediul sistemelor de comunicații poate fi desfășurat orice joc de noroc dacă sînt respectate prevederile prezentului titlu și regulile aprobate de Ministerul Finanțelor.

(4) Ministerul Finanțelor poate elabora cerințe specifice de desfășurare a jocurilor de noroc prin intermediul sistemelor de comunicații.

(5) Desfășurarea jocurilor de noroc prin intermediul sistemelor de comunicații, precum și importul acestora de către persoane neautorizate sînt interzise.

(6) Echipamentul, precum și programele informaționale utilizate la organizarea jocurilor de noroc prin intermediul sistemelor de comunicații trebuie să se afle în mod obligatoriu pe teritoriul Republicii Moldova.

(7) Fondul de cîștiguri, în cazul jocurilor de noroc desfășurate prin intermediul sistemelor de comunicații, se acumulează de organizator pe un cont special și constituie cel puțin 70% din sumele încasate pentru fiecare joc.

Articolul 45². Supravegherea și controlul

(1) Ministerul Finanțelor este împuternicit să monitorizeze și să efectueze verificări privind respectarea prevederilor prezentului capitol.

(2) Activitatea de monitorizare se desfășoară cu respectarea următoarelor obiective fundamentale:

a) protecția minorilor și prevenirea accesului acestora, în cazurile cerute de lege, la jocurile de noroc desfășurate prin intermediul sistemelor de comunicații;

b) asigurarea integrității și transparenței operațiunilor desfășurate de către și prin intermediul organizatorului jocurilor de noroc, precum și a unui sistem de joc echitabil;

c) prevenirea și combaterea riscului de spălare a banilor și de finanțare a actelor de terorism, precum și identificarea și raportarea activităților infracționale desfășurate prin intermediul jocurilor de noroc;

d) asigurarea unui grad sporit de protecție a drepturilor jucătorilor împotriva practicilor neloiale, abuzive și frauduloase;

e) identificarea website-urilor prin intermediul cărora sînt accesate jocurile de noroc neautorizate în modul stabilit și comunicarea imediată a informațiilor cu privire la activitățile neautorizate identificate, în vederea blocării accesului către aceste website-uri.

Articolul 45³. Cerințe specifice

Organizatorul jocurilor de noroc desfășurate prin intermediul sistemelor de comunicații este obligat:

a) să asigure conectarea permanentă, în timp real, cu platformele de joc utilizate, prin conexiuni securizate;

b) să dispună de o platformă de joc accesibilă jucătorilor prin intermediul mijloacelor de comunicare la distanță care să asigure corectitudinea, integritatea, siguranța, transparența și confidențialitatea activităților și a funcțiilor exercitate;

c) să arhiveze toate tranzacțiile financiare efectuate între organizatorul de jocuri de noroc și jucător în ambele sensuri și să păstreze bazele de date respective pe o perioadă de 5 ani;

d) să își onoreze în termen obligațiile de plată către bugetul de stat.

Articolul 45⁴. Participarea la jocurile de noroc desfășurate prin intermediul sistemelor de comunicații

(1) Pentru a participa la jocurile de noroc desfășurate prin intermediul sistemelor de comunicații, jucătorul trebuie să fie înregistrat la organizatorul acestor jocuri de noroc, care îi atribuie un cont de joc. Organizatorul de jocuri de noroc creează un singur cont de joc pentru un jucător înregistrat.

(2) În vederea înregistrării, jucătorul furnizează cel puțin următoarele date cu caracter personal: numele, prenumele, data nașterii, codul numeric personal, adresa de e-mail valabilă, numărul și seria documentului legal de identificare și detaliile unui cont bancar personal prin intermediul căruia se vor efectua transferurile în/din contul de joc ce va fi deschis la organizatorul de jocuri de noroc respective.

(3) Plățile, transferurile ori retragerile de bani în/din contul de joc al jucătorului la jocurile de noroc organizate prin intermediul sistemelor de comunicații se fac prin intermediul unui cont bancar deschis în țările ce nu fac parte din Lista jurisdicțiilor ce nu implementează standardele internaționale de transparență, stabilită prin actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei, inclusiv prin intermediul cardurilor bancare de credit și/sau debit.

Articolul 45⁵. Determinarea câștigului și impozitarea

(1) Orice venit obținut de jucător în cadrul participării la unul dintre jocurile de noroc se consideră câștig și se impozitează conform legislației în vigoare.

(2) Rezultatul jocului se validează și se furnizează pentru fiecare joc/sesiune de joc în parte.

(3) Un joc în cazul pariurilor înseamnă înaintarea mizei, validarea acesteia, producerea evenimentului cu privire la care s-a pariat și determinarea câștigului/pierderii. Pentru jocurile de tip cazino un joc înseamnă o sesiune de joc compusă dintr-o partidă sau mai multe partide succesive, pînă la întreruperea/încetarea sesiunii, care poate surveni chiar și din motive independente de voința organizatorului sau a jucătorului.”

Art. XVIII. – La articolul 4 alineatul (5) din Legea nr. 1054-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, textul „anexa nr. 1” se înlocuiește cu textul „anexele nr. 1 și 2”, cuvîntul „-export” se exclude, iar textul „se realizează în modul aprobat de Guvern” se înlocuiește cu textul „sînt supuse accizelor conform cotelor stabilite în anexele nr. 1 și 2 la titlul IV al Codului fiscal”.

Art. XIX. – La articolul 4 alineatul (2) din Legea nr. 1056-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, cifra „2014” se înlocuiește cu cifra „2015”.

Art. XX. – Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149-XIV din 20 iulie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

se completează cu punctul 4¹) cu următorul cuprins:

„4¹) *vehicul* – sistem mecanic, cu sau fără autopropulsie, destinat transportului de persoane și bunuri sau echipat cu mecanisme care pot executa anumite lucrări;”

punctele 20) și 21) vor avea următorul cuprins:

„20) *supraveghere vamală* – acțiunile întreprinse, în general, de organele vamale pentru a asigura respectarea reglementărilor vamale și, după caz, a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;

21) *control vamal* – ansamblu de acțiuni întreprinse de organele vamale pentru aplicarea și respectarea legilor și a reglementărilor pe care organele vamale au sarcina să le aplice;”

la punctul 43), după cuvintele „frontierei de stat” se introduc cuvintele „sau la posturile vamale interne de control”;

articolul se completează cu punctele 58), 59), 60), 61), 62) și 63) cu următorul cuprins:

„58) *executare silită* – întreprinderea de către organul vamal a acțiunilor pentru încasarea silită a obligației vamale ajunsă la scadență;

59) *obligație ajunsă la scadență* – obligația de plată care devine executorie după expirarea termenelor stabilite de legislația în vigoare;

60) *risc* – probabilitatea apariției unui eveniment care:

a) împiedică aplicarea corectă a legislației;

b) compromite interesele financiare ale Republicii Moldova;

c) constituie o amenințare pentru securitatea și siguranța Republicii Moldova, pentru sănătatea publică, a mediului sau a consumatorilor;

61) *administrarea riscurilor* – determinarea sistematică a riscurilor și punerea în aplicare a tuturor măsurilor necesare pentru a limita expunerea la riscuri. Aceasta include activități cum ar fi colectarea de date și informații, analiza și evaluarea riscurilor, determinarea și luarea măsurilor necesare, respectiv supravegherea și reexaminarea periodică a procesului și a rezultatelor obținute, pe baza surselor și a strategiilor naționale și internaționale;

62) *culoar de control vamal* – circuitul determinat în mod automatizat, care trebuie urmat de declarația vamală pe durata procesului de control vamal. Fiecare culoar reprezintă un nivel de control care trebuie aplicat unei declarații vamale, după cum urmează:

- *culoarul verde* – culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic;

- *culoarul galben* – culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar, fără efectuarea controlului fizic;

- *culoarul roșu* – culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar și fizic;

- *culoarul albastru* – culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă beneficiarilor de proceduri simplificate, fără efectuarea controlului documentar și fizic, cu aplicarea analizei riscurilor în vederea stabilirii necesității efectuării controlului ulterior;

63) *borderou de transport* – document vamal de strictă evidență, în trei exemplare, utilizat pentru asigurarea supravegherii vamale a mărfurilor și a mijloacelor de transport în cadrul operațiunilor de tranzit pe teritoriul Republicii Moldova. Forma borderoului de transport se stabilește de Serviciul Vamal.”

2. Articolul 6 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) La elaborarea proiectelor de acte legislative și normative din domeniul vamal care reglementează activitatea de întreprinzător, Guvernul întocmește actul de analiză a impactului de reglementare. În cazul inițiativelor legislative înaintate de către deputați, actul de analiză a impactului de reglementare este întocmit de Guvern în procesul de avizare, conform unei metodologii aprobate de acesta.”

3. Codul se completează cu articolul 6¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 6¹. Apărarea drepturilor și intereselor persoanelor

Apărarea drepturilor și intereselor plătitorilor vamali se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației vamale se vor interpreta în favoarea plătitorului vamal.”

4. Articolul 8¹ se abrogă.

5. La articolul 11:

litera s) va avea următorul cuprins:

„s) desfășoară activitățile necesare pentru administrarea riscurilor;”

articolul se completează cu literele t), u) și v) cu următorul cuprins:

„t) asigură diseminarea legislației vamale și accesul la informații de interes public;

u) dezvoltă parteneriatul public-privat în domeniul vamal și colaborează cu mediul de afaceri;

v) exercită alte atribuții stabilite de legislație.”

6. Articolul 17:

la alineatul (2), cuvintele „cu excepția cazurilor prevăzute de legislație” se înlocuiesc cu textul „cu excepția cazului când a fost emisă o autorizație a judecătorului de instrucție în acest sens în cadrul unei cauze penale pornite în

privința unui agent economic, iar în cazul altor informații oficiale cu accesibilitate limitată – dacă acestea au o importanță majoră în cadrul unei cauze penale concrete”;

articolul se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) La simpla cerere, Serviciul Vamal furnizează doar informații cu caracter general.”

7. Codul se completează cu articolul 17¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 17¹. Schimbul de informații

(1) Schimbul de informații dintre organele vamale, precum și dintre organele vamale și agenții economici, în conformitate cu prezentul cod, se efectuează prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor. Cazurile și condițiile în care schimbul de informații poate fi efectuat prin alte operații decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor se stabilesc de legislație.

(2) Serviciul Vamal, persoanele stabilite în Republica Moldova și persoanele străine pot schimba orice informații care nu sînt în mod expres prevăzute de legislația vamală, în special în scopul cooperării reciproce în vederea administrării riscurilor. Acest schimb se poate realiza în cadrul unui acord scris și poate include accesarea de către organul vamal a sistemelor informatice ale persoanelor.”

8. Articolul 18 se abrogă.

9. La articolul 20:

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Este interzisă introducerea și/sau plasarea sub regimurile vamale de import, de antrepozit vamal, sub destinația vamală zonă liberă:

– a mijloacelor de transport auto clasificate la poziția tarifară 8702 destinate transportării a mai mult de 20 de persoane și la pozițiile tarifare 8704 și 8705, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani;

– a tractoarelor clasificate la pozițiile tarifare 8701 10 000, 8701 20, 8701 30, 8701 90 900, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 12 ani;

– a tractoarelor clasificate la pozițiile tarifare 8701 90 110 – 8701 90 500, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 20 de ani;

– a mijloacelor de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703 (cu excepția autovehiculelor de epocă), precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani;

– a autovehiculelor concepute pentru transportul a maximum 20 de persoane clasificate la poziția tarifară 8702, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 7 ani.”

la alineatul (8), după cuvintele „uzinei producătoare a vehiculului” se introduce textul „sau informația obținută de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini”, iar după cuvintele „în baza datelor uzinei producătoare” – textul „sau în baza informației obținute de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini”.

10. La articolul 29 alineatul (3), după cuvintele „Termenul de încheiere a regimului vamal suspensiv” se introduce textul „, cu excepția regimului vamal de tranzit.”.

11. La articolul 30 alineatul (6), după cifra „3817 00 800)” se introduce textul „, gazului de sondă și a altor hidrocarburi gazoase (subpozițiile tarifare 2711 12, 2711 13, 2711 14 000, 2711 19 000)”.

12. La articolul 33 alineatul (1), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) mărfuri în a căror producere intervin mai multe țări, grupuri de țări sau uniuni vamale de țări. Aceste mărfuri se consideră originare din acea țară în care au fost supuse ultimei transformări substanțiale.”

13. Articolul 35 va avea următorul cuprins:

„Articolul 35. Punerea în liberă circulație a mărfurilor
cu acordarea de facilități fiscale și vamale

(1) În cazul în care mărfurile sînt puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale și vamale pe motivul destinației lor finale, acestea rămîn sub supraveghere vamală. Supravegherea vamală conform condițiilor prevăzute pentru acordarea unor astfel de facilități fiscale și vamale încetează a mai fi aplicată, cu condiția achitării drepturilor de import datorate, în cazul în care mărfurile:

- a) sînt exportate;
- b) sînt distruse, cu excepția cazurilor de forță majoră;
- c) sînt utilizate în alte scopuri decît cele prevăzute de legislație pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale;
- d) nu pot fi identificate din lipsa informației, documentelor justificative și a persoanei în gestiunea căreia au fost înregistrate astfel de importuri.

(2) Mărfurile pot fi utilizate în alte scopuri decât cele pentru care au fost importate, fără achitarea drepturilor de import, după expirarea termenului de 3 ani din momentul obținerii facilităților, dacă legislația pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale nu prevede altfel.”

14. La articolul 41 alineatul (3), cuvintele „Serviciul Vamal” se înlocuiesc cu cuvintele „Biroul vamal emitent”.

15. La articolul 42:

alineatul (2) se completează în final cu textul: „Termenul de încheiere a regimului vamal de tranzit se prelungește de către organul vamal proximal în cazurile stabilite de Serviciul Vamal, în limitele termenului de 8 zile, inclusiv după expirarea termenului acordat inițial.”

articolul se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Serviciul Vamal stabilește procedura simplificată de plasare a mărfurilor sub regim vamal de tranzit și procedura simplificată de încheiere a regimului vamal de tranzit.”

16. La articolul 44:

alineatul unic devine alineatul (1);

articolul se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Serviciul Vamal este în drept să stabilească procedura simplificată de tranzit cu aplicarea borderoului de transport.”

17. La articolul 45, alineatul (2) se abrogă.

18. Articolul 54 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Autorizația de antrepozitare se eliberează pe un termen de 2 ani.”

19. La articolul 64 alineatul (1), după cuvintele „se eliberează” se introduc cuvintele „de către biroul vamal”.

20. La articolul 67, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Mărfurile introduse în baza unui contract de leasing operațional se plasează sub regimul vamal de admitere temporară.”

21. La articolul 69:

alineatul (3) se abrogă;

la alineatul (4), textul „1 an” se înlocuiește cu textul „3 ani”.

22. Articolul 73:

la alineatul (1), după cuvintele „pot fi puse în liberă circulație” se introduc cuvintele „, , dacă nu sînt prohibite,”;

alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

„(2) În cazul rezilierii contractului de leasing operațional pînă la expirarea acestuia ca urmare a realizării de către locatar a opțiunii de procurare a acestui bun, baza de calcul al drepturilor de import o va constitui valoarea în vamă a mărfurilor date în leasing, stabilită la data plasării acestora în regim de admitere temporară. Suma cumulativă a plăților calculate nu trebuie să depășească suma drepturilor de import datorate la data introducerii bunului în regim de admitere temporară, în cazul în care ar fi fost aplicat regimul vamal de import.

(3) Mărfurilor care fac obiectul unui contract de leasing financiar li se aplică regim vamal de import, cu plasarea acestora în liberă circulație după achitarea drepturilor de import și aplicarea măsurilor de politică economică.”

articolul se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Mărfurilor introduse pe teritoriul vamal în regim vamal de admitere temporară pînă la 1 ianuarie 2014 care fac obiectul unui contract de leasing financiar li se aplică regim vamal de import, cu plasarea acestora în liberă circulație după achitarea integrală a drepturilor de import și aplicarea măsurilor de politică economică.”

23. La articolul 98, cuvîntul „suspensiv” se substituie cu textul „cu impact economic, în destinațiile vamale zonă liberă sau magazin duty-free”.

24. La articolul 100, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Distrugerea mărfurilor se efectuează cu condiția respectării normelor privind ocrotirea mediului înconjurător. Responsabilitatea pentru respectarea normelor privind ocrotirea mediului înconjurător o poartă agentul economic care plasează mărfurile în destinația vamală distrugere. În cazul în care distrugerea

mărfurilor ar putea cauza prejudicii mediului înconjurător, organul vamal abilitat solicită de la organele competente încheierea privind locul și metoda de distrugere a mărfurilor respective.”

25. Articolul 124 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Diferența dintre drepturile de import calculate în baza valorii în vamă determinate de organul vamal și drepturile de import calculate în baza valorii în vamă anunțate de declarant se plătește în termenul stabilit la art. 199.”

26. La articolul 125, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Pentru mărfurile plasate anterior în regim vamal de admitere temporară care fac obiectul unui contract de leasing operațional sau financiar, suma drepturilor de import încasate nu trebuie să fie mai mare decât suma drepturilor de import care ar fi trebuit să fie plătită la plasarea mărfurilor în regim vamal de import.

Suma spre plată a drepturilor de import pentru mărfurile care fac obiectul unui contract de leasing operațional sau financiar se calculează din diferența dintre suma drepturilor de import de la valoarea în vamă a mărfurilor care fac obiectul contractului de leasing operațional sau financiar și sumele drepturilor de import plătite.

În cazul în care sumele drepturilor de import pentru mărfurile care fac obiectul unui contract de leasing operațional sau financiar plătite la achitarea ratei de leasing sînt mai mari decât sumele drepturilor de import de la valoarea în vamă a mărfurilor care fac obiectul contractului de leasing operațional sau financiar, sumele respective nu se restituie plătitorului vamal.”

27. Articolul 126 se completează cu alineatele (3¹) și (3²) cu următorul cuprins:

„(3¹) În cazul prelungirii sau eșalonării termenului de plată a drepturilor de import și de export ale importatorilor agenți economici producători la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului conform art. 28¹ din Legea cu privire la tariful vamal și art. 4 alin. (20³)–(20⁶) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal, dobînda prevăzută la alin. (3) nu se calculează.

(3²) Modul și condițiile de prelungire a termenului de plată, lista întreprinderilor, condițiile de selectare a acestora, modelul contractului-tip de prelungire și modelul garanției din nume propriu pentru importatori agenți economici producători, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor,

ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului, se stabilesc și se aprobă de Guvern.”

28. La articolul 127¹:

alineatul (1) se completează în final cu textul „sau sub garanția plătitorului vamal producător, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului conform art. 28¹ din Legea cu privire la tariful vamal și art. 4 alin. (20³)–(20⁶) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal, din nume propriu, cu gajarea activelor materiale (terenuri și construcții) libere de orice sarcini”;

alineatul (9) se completează în final cu textul: „, , sau prin gajarea activelor materiale (terenuri și construcții) ale plătitorului vamal în condițiile alin. (1). Selectarea măsurii de garantare a obligației vamale rămîne la discreția plătitorului vamal.”

articolul se completează cu alineatul (15) cu următorul cuprins:

„(15) Procedura de percepere și restituire a garanțiilor se stabilește de Serviciul Vamal.”

29. La articolul 127³, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Plătitori vamali sînt:

- a) persoanele care introduc mărfuri ilegal;
- b) orice persoane care au participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știau sau ar fi trebuit să știe că introducerea acestora este ilegală;
- c) persoanele juridice, persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică și care au dobîndit, au deținut sau dețin mărfuri introduse ilegal, precum și persoanele fizice care au dobîndit, au deținut sau dețin mărfuri, altele decît obiectele de uz personal introduse ilegal, dacă știau sau ar fi trebuit să știe, la data achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal.”

30. La articolul 127¹¹, alineatul (1) se completează cu litera d) cu următorul cuprins:

„d) cînd lipsește informația, documentele sau/și persoana în gestiunea căreia au fost înregistrate importuri ce au beneficiat de un tratament tarifar favorabil.”

31. La articolul 127¹³ alineatul (1), textul „obligatoriu din momentul aprobării de către conducerea organului vamal” se înlocuiește cu textul „executoriu din momentul aducerii acesteia la cunoștință plătitorului vamal”.

32. La articolul 128 alineatul (1):

litera e) se abrogă;

articolul se completează cu litera j) cu următorul cuprins:

„j) comercializarea bunurilor în conformitate cu prevederile Codului fiscal, sechestrate și/sau ridicate de către organul vamal.”

33. Articolul 130 va avea următorul cuprins:

„Articolul 130. Restituirea drepturilor de import sau de export plătite sau percepute în plus

(1) Persoanele juridice și persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică dispun de dreptul la restituirea drepturilor de import sau de export în cazul:

- a) reexportului mărfii (respectând cerințele destinației vamale reexport);
- b) exportului mărfii după perfecționarea activă;
- c) exportului mărfii ca rezultat al returnării mărfurilor rebutate importate anterior din afara Republicii Moldova;
- d) recalculării taxei vamale în urma: comiterii unor erori de calcul; efectuării plăților anticipate în mărimi ce le depășesc pe cele necesare; anulării taxei vamale după modificarea declarației vamale.

(2) Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus se efectuează în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea agentului economic, în contul viitoarelor obligații ale acestora față de bugetul public național sau la contul bancar al agentului economic. Restituirea se face în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 30 de zile.

(3) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie.”

34. Capitolul III se completează cu secțiunea a 21¹ cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 21¹
Executarea silită a obligației vamale

Articolul 130¹. Condițiile declanșării executării silite a obligației vamale

Executarea silită a obligației vamale se declanșează dacă sînt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) existența obligației vamale ajunsă la scadență, în baza unui act cu valoare executorie, inclusiv al instanței de judecată;
- b) neexpirarea termenelor de prescripție stabilite în prezentul cod;
- c) plătitorului vamal nu i-a fost intentată o procedură de insolvență prin care să i se aplice suspendarea executării datoriilor debitoare, conform legislației.

Articolul 130². Modalitățile de executare silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se efectuează prin:

- a) încasare a mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale plătitorului vamal, cu excepția celor de pe conturile de credit și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);
- b) ridicare de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină;
- c) urmărire a bunurilor plătitorului vamal, cu excepția celor menționate la lit. a) și b);
- d) urmărire a datoriilor debitoare ale plătitorului vamal prin modalitățile prevăzute la lit. a) și b).

(2) Urmărirea bunurilor se face prin sechestrare.

(3) În cazul în care, după ce s-au aplicat modalitățile de executare silită, obligația vamală a plătitorului vamal nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, organul vamal are dreptul să inițieze aplicarea modalităților de depășire a insolvenței în conformitate cu legislația.

Articolul 130³. Organul abilitat cu executarea silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se efectuează de către organul vamal în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

(2) Actele administrative emise de organul vamal în cadrul procedurii de executare silită pot fi contestate în instanța de judecată conform legislației în vigoare.

Articolul 130⁴. Regulile generale de executare silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se face în orele de program și extraprogram ale organului vamal conform procedurilor legale stabilite.

(2) Dacă plătitorul vamal nu poate fi găsit pe adresele cunoscute, organul vamal va solicita intervenția autorităților publice competente.

(3) În cazul în care plătitorul vamal a fost trecut, complet sau parțial, la evidența unui alt organ vamal, dosarul lui și decizia de executare silită a obligației vamale se remit acestuia în vederea continuării procedurii.

(4) Dacă bunurile sau debitorii plătitorului vamal se află în diferite unități administrativ-teritoriale, executarea silită a obligației vamale o efectuează organul vamal de la locul de evidență a plătitorului vamal și, după caz, cu participarea colaboratorului vamal de la locul aflării bunurilor sau de la sediul (domiciliul) debitorului.

(5) Organul vamal este în drept să aplice una sau mai multe modalități de executare silită a obligației vamale. Executarea silită a obligației vamale în modul prevăzut la art. 130² se face în temeiul unei decizii, emisă pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Vamal, care are valoare de document executoriu.

(6) Cheltuielile aferente executării silite a obligației vamale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul plătitorului vamal.

Articolul 130⁵. Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare ale plătitorului vamal

(1) Din momentul cînd obligația vamală ajunge la scadență sau începînd cu ziua următoare celei în care a apărut obligația vamală sau în care s-a aflat despre apariția ei, organul vamal este în drept să înainteze ordine incaso, care au valoare de documente executorii, la conturile bancare (cu excepția contului de împrumut, a conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi, a contului provizoriu (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) ale plătitorului vamal dacă acesta dispune de ele și dacă organul vamal le cunoaște. Pentru toate categoriile de conturi bancare înscrise în Registrul fiscal de stat, ordinele incaso se emit în monedă națională. La executarea ordinului incaso emis în moneda națională înaintat la contul în valută străină al plătitorului vamal, instituția financiară efectuează operațiunea de cumpărare a valutei străine

contra monedei naționale aplicînd cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea leilor moldovenești la bugetul public național în aceeași zi.

(2) În cazul în care plătitorul vamal deține la contul său bancar mijloace bănești, instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul incaso al organului vamal în decursul a 24 de ore din momentul în care a fost primit.

Articolul 130⁶. Ridicarea de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar

(1) Executarea silită a obligației vamale prin ridicarea de mijloace bănești în numerar este aplicată plătitorului vamal.

(2) Pentru ridicarea de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină, colaboratorul vamal controlează sediul și încăperile în care plătitorul vamal păstrează numerarul.

(3) Deschiderea fără consimțămîntul plătitorului vamal (reprezentantului acestuia) sau în lipsa acestuia a sediului și încăperilor în care se păstrează numerarul se efectuează în prezența a doi martori asistenți. Pînă la sosirea acestora din urmă, colaboratorul vamal sigilează sediul și încăperile.

(4) Faptul ridicării numerarului și al deschiderii sediului și încăperilor fără consimțămîntul plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia este consemnat în acte semnate de cei prezenți. Actele se întocmesc în două exemplare. Exemplarul al doilea se remite plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia contra semnătură pe primul exemplar sau se expediază recomandat plătitorului vamal în aceeași zi sau în următoarea zi lucrătoare.

(5) Colaboratorul vamal predă mijloacele bănești ridicate instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia), care este obligată să le primească și să le transfere la contul trezorerial de încasări. Valuta străină se predă instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia) contra lei moldovenești la cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea ulterioară a leilor moldovenești la contul respectiv. Valuta străină care nu poate fi comercializată (de exemplu, valuta străină care nu este solicitată pe piața valutară internă) se păstrează la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) pînă la posibila comercializare.

(6) Dacă depunerea mijloacelor bănești în numerar la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) în ziua ridicării lor este imposibilă, ele vor fi predate instituției financiare în următoarea zi lucrătoare.

Articolul 130⁷. Reguli generale de sechestrare a bunurilor

(1) Îndeplinirea deciziei organului vamal de sechestrare a bunurilor plătitorului vamal se efectuează, dacă legislația nu prevede altfel, în prezența plătitorului vamal (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcție de răspundere, iar în cazul în care plătitorul vamal este persoană fizică neînregistrată ca subiect al activității de întreprinzător – a unui membru al familiei lui cu capacitate deplină de exercițiu.

(2) Dacă plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestrarea bunurilor, aceasta se efectuează fără consimțământul sau în absența lor. Deschiderea fără consimțământul plătitorului vamal (reprezentantului acestuia), al persoanei lui cu funcție de răspundere ori în lipsa acestora a încăperilor și a altor locuri în care se află bunurile, precum și sechestrarea lor, se efectuează în prezența a doi martori asistenți.

(3) Dacă bunurile plătitorului vamal se află la domiciliul sau la reședința lui sau a unor alte persoane, sechestrarea bunurilor se va face numai cu consimțământul plătitorului vamal sau al persoanei căreia îi aparține domiciliul sau reședința.

(4) Dacă persoana fizică nu permite accesul în domiciliul sau în reședința sa pentru a se sechestra bunurile, colaboratorul vamal consemnează faptul într-un act. În astfel de cazuri, organul vamal va intenta o acțiune în justiție. După ce instanța judecătorească emite o decizie de executare silită a obligației vamale, aceasta este îndeplinită în conformitate cu legislația în vigoare.

(5) Dacă plătitorul vamal nu și-a stins obligația vamală și dacă acțiunile de sechestrare a bunurilor nu au fost atacate în decursul a 30 de zile lucrătoare din data sechestrării, organul vamal transmite bunurile sechestrate organului abilitat să le comercializeze. În cazul în care acțiunile organului vamal sînt contestate, transmiterea bunurilor menționate în contestație sau în cererea de chemare în judecată se suspendă pînă la soluționarea cauzei.

(6) Bunurile sechestrate de organul vamal se urmăresc în conformitate cu legislația în vigoare.

Articolul 130⁸. Sechestrarea bunurilor ca modalitate de asigurare a executării silite a obligației vamale

(1) În temeiul deciziei organului vamal privind executarea silită a obligației vamale, sînt supuse sechestrării toate bunurile proprietate a plătitorului vamal, indiferent de locul aflării lor, cu excepția celor enumerate la alin. (6).

(2) Sechestrarea bunurilor în temeiul deciziei organului vamal este efectuată de colaboratorul vamal.

(3) Înainte de a se proceda la sechestrare, plătitorului vamal (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere li se remite o copie de pe decizia privind executarea silită a obligației vamale și li se aduce la cunoștință în scris ce drepturi și obligații au în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea obligațiilor.

(4) Plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sînt obligați să prezinte spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosință, precum și documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor, și să comunice în scris:

- a) informații despre bunurile care nu aparțin plătitorului vamal și despre proprietarii acestora;
- b) informații despre bunurile care aparțin plătitorului vamal și care au fost date unor alte persoane la păstrare sau în folosință;
- c) informații despre bunurile gajate;
- d) informații despre bunurile sechestrate de alte autorități publice.

(5) Pentru depistarea bunurilor plătitorului vamal, colaboratorul vamal este în drept să cerceteze locurile în care se presupune că se află acestea, iar în cazul domiciliului și reședinței – cu acordul persoanei căreia îi aparține sau în baza hotărîrii instanței judecătorești.

(6) Nu pot fi sechestrate următoarele bunuri:

- a) produsele agricole perisabile, conform unei liste aprobate de Guvern;
- b) bunurile gajate sau ipotecate pînă la momentul sechestrării;
- c) bunurile personale ale persoanei fizice care, conform Codului de executare, nu pot fi urmărite;
- d) bunurile sechestrate de alte autorități publice;
- e) alte bunuri care, conform legislației, nu pot fi urmărite.

(7) Vor fi sechestrate bunuri numai în valoarea necesară și suficientă pentru stingerea obligației vamale, pentru achitarea impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării acestora, și pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită.

(8) Pentru determinarea cantității suficiente de bunuri ce urmează a fi sechestrate, în momentul sechestrării se stabilește prețul de sechestrare al bunurilor după valoarea lor de bilanț, în conformitate cu datele contabilității ale plătitorului vamal. În cazul cînd persoanele care, conform legislației, nu țin evidență contabilă

și când plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestrul sau lipsesc, prețul de sechestrul al bunurilor îl stabilește colaboratorul vamal conform procedurilor de evaluare stabilite de legislația în vigoare, luând în considerare starea lor tehnică și alte caracteristici. Pentru constatarea stării tehnice pot fi invitați, după caz, specialiști în domeniu. Valorile mobiliare sînt sechestrate la prețul lor nominal. Cota-parte într-o societate se determină conform documentelor ei de constituire.

(9) În cazul sechestrării bunurilor, colaboratorul vamal întocmește, în două exemplare, după un model aprobat de Serviciul Vamal, lista bunurilor sechestrate. Fiecare foaie este semnată de participanții la sechestrul.

(10) În lista bunurilor sechestrate se indică denumirea, cantitatea, semnele de identificare individuală și valoarea bunurilor. La valorile mobiliare se indică numărul, emitentul, prețul nominal și alte date cunoscute la momentul sechestrării.

(11) După trecerea în listă a bunurilor sechestrate, se întocmește, în două exemplare, actul de sechestrul după un model aprobat de Serviciul Vamal și se semnează de participanții la sechestrul. Exemplarul al doilea se remite plătitorului vamal (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere contra semnătură.

(12) Bunurile sechestrate se lasă spre păstrare în locul aflării lor la momentul sechestrării: la plătitorul vamal sau la o altă persoană. În cel de al doilea caz, se admite remiterea bunurilor spre păstrare nemijlocit plătitorului vamal, care este obligat să le primească. La decizia colaboratorului vamal, bunurile pot fi remise spre păstrare unor alte persoane în bază de contract. Bijuteriile și alte obiecte de aur, argint, platină și de metale din grupa platinei, pietrele prețioase și perlele, precum și reziduurile din astfel de materiale, sînt depuse spre păstrare la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) de către colaboratorul vamal. Responsabili de păstrarea bunurilor sechestrate sînt plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sau persoana care o suplinește, cărora li s-a adus la cunoștință faptul sechestrării, sau persoana căreia i-au fost încredințate sub semnătură bunurile sechestrate.

(13) Actul de sechestrul conține somația că dacă, în termen de 30 de zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, plătitorul vamal nu va plăti obligația vamală, bunurile sechestrate se vor comercializa conform prevederilor Codului fiscal.

(14) Dacă plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere refuză să semneze actul de sechestrul, colaboratorul vamal notează în dreptul numelui acestuia: „A refuzat să semneze”. Nota refuzului se confirmă prin

semnătura martorilor asistenți. În cazul absenței acestora, actul de sechestru este semnat de colaboratorul vamal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat plătitorului vamal în aceeași zi în care a fost semnat actul de sechestru sau în ziua următoare.

(15) Dacă plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere nu sînt prezenți la sechestru, faptul se va consemna în actul de sechestru în prezența a doi martori asistenți, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat plătitorului vamal în 24 de ore.

(16) În cazul sechestrării valorilor mobiliare, organul vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru registratorului independent sau persoanei care ține evidența lor. Aceștia vor consemna în registrul respectiv, imediat după primirea copiei, sechestrarea valorilor mobiliare. Din acest moment, nu se va mai face, fără acordul organului vamal, nicio operațiune cu valorile mobiliare sechestrate.

(17) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, organul vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru și decizia de executare silită a obligației vamale oficiilor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului.

(18) Dacă plătitorul vamal nu dispune de bunuri care, conform legislației, pot fi sechestrate, colaboratorul vamal întocmește un act de carență (imposibilitatea executării).

Articolul 130⁹. Sechestrarea bunurilor plătitorului vamal aflate la alte persoane

(1) Bunurile plătitorului vamal aflate la alte persoane în baza unor contracte de împrumut, de arendă, de închiriere, de păstrare, a altor tipuri de contracte se includ în lista bunurilor sechestrate în baza documentelor de care dispune plătitorul vamal referitor la aceste bunuri. După semnarea actului de sechestru, persoanei la care se află bunurile, în aceeași zi sau în ziua următoare, i se remite o somație despre sechestrarea bunurilor plătitorului vamal, despre obligația ei de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite plătitorului vamal sau unor terți fără acordul organului vamal. Bunurile sînt examinate, după caz, la locul aflării lor.

(2) Dacă, în cadrul unor controale, se descoperă că bunurile plătitorului vamal sînt deținute de o altă persoană și că ele nu au fost sechestrate anterior, acesteia i se remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, o somație despre sechestrarea bunurilor plătitorului vamal, despre obligația ce-i revine de a asigura

integritatea lor și despre interdicția de a le transmite plătitorului vamal sau unor terți fără acordul organului vamal. Concomitent, se va întocmi o listă a acelor bunuri, fiecare pagină fiind semnată de colaboratorul vamal și de deținătorul bunurilor sau reprezentantul acestuia.

(3) După semnarea listei bunurilor deținute de o altă persoană, colaboratorul vamal o va verifica după documentele de evidență contabilă ale plătitorului vamal. După identificarea bunurilor se va întocmi un act de sechestrul.

Articolul 130¹⁰. Ridicarea sechestrului

(1) Sechestrul de pe bunuri se ridică în cazul:

- a) stingerii, totale sau parțiale, a obligației vamale și al recuperării de către organul vamal a cheltuielilor de executare silită;
- b) stingerii, totale sau parțiale, a obligației vamale și al recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalități de executare silită;
- c) necesității sechestrării unor alte bunuri în vederea urgentării plății restanțelor;
- d) înstrăinării sau dispariției bunurilor;
- e) imposibilității comercializării bunurilor;
- f) emiterii unei decizii în acest sens de către autoritatea care examinează plîngerea dacă se încalcă procedura de sechestrare;
- g) încheierii cu organul vamal a contractului privind modificarea termenului de stingere a obligației vamale cu recuperarea pînă la semnarea contractului a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului;
- h) emiterii unei încheieri/hotărîri a instanței de judecată.

(2) După ridicarea sechestrului de pe bunuri, organul vamal le restituie plătitorului vamal dacă le-a pus la păstrare în alt loc. În cazul în care dreptul de proprietate asupra bunurilor a trecut la persoana care le-a cumpărat în modul stabilit de Codul fiscal, acestea nu se restituie.

(3) În cazul stingerii parțiale a obligației vamale, organul vamal dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și aplică imediat sechestrul pe bunurile plătitorului vamal în măsură suficientă pentru a asigura stingerea obligației vamale existente și compensarea cheltuielilor de executare silită suportate, precum și a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor.

Articolul 130¹¹. Urmărirea datoriei debitoare

(1) Urmărirea datoriei debitoare de la persoane care au sediul în Republica Moldova se face în baza listei debitorilor, prezentată de plătitorul vamal, sau a altor informații de care dispune organul vamal. În conformitate cu tratatele

internaționale la care Republica Moldova este parte, pot fi urmărite datoriile debitoare de la persoane din străinătate, precum și de la debitorii autohtoni în beneficiul plătitorului vamal străin.

(2) Urmărirea datoriei debitoare se efectuează și atunci când însuși debitorul are o obligație vamală.

(3) Pentru urmărirea datoriei debitoare, plătitorul vamal este obligat să prezinte organului vamal lista debitorilor, semnată de el (de reprezentantul său), de persoana sa cu funcție de răspundere. La cererea organului vamal, datele din listă sînt confirmate documentar.

(4) În baza datelor furnizate de plătitorul vamal, organul vamal verifică dacă datoriile debitoare au devenit scadente și dacă plătitorul vamal are dreptul să ceară plata lor. În cazul în care dreptul de a cere plata datoriilor este confirmat, organul vamal, în aceeași zi sau în ziua următoare, remite debitorului somația că, la data primirii ei, asupra sumelor pe care el le datorează plătitorului vamal s-a aplicat sechestru în cuantumul obligației vamale a acestuia și că debitorul este obligat să stingă obligația vamală.

(5) Persoana care a primit somația este obligată ca, în termen de 10 zile lucrătoare, să confirme sau să infirme, parțial ori total, datoria debitoare a plătitorului vamal indicată în somație. Dacă datoria este infirmată, la scrisoare se anexează copiile de pe documentele de rigoare.

(6) Dacă suma datoriei debitoare a plătitorului vamal a fost confirmată sau dacă ea a fost infirmată fără anexarea documentelor de rigoare, precum și dacă, la expirarea a 10 zile lucrătoare de la primirea somației, nu i s-a răspuns organului vamal, acesta are dreptul să aplice debitorului, în modul corespunzător, modalitățile de executare silită a obligației vamale enumerate la art. 130².

Articolul 130¹². Imposibilitatea executării silite a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se consideră imposibilă dacă:

- a) persoana lichidată nu are succesori și nu posedă bunuri pasibile urmăririi;
- b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedură de insolvență;
- c) persoana fizică care nu este subiect al activității de întreprinzător nu posedă bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secțiuni;
- d) persoana fizică care nu este subiect al activității de întreprinzător și-a părăsit domiciliul, nu poate fi găsită și nu are bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secțiuni;

e) persoana fizică a decedat și nu există alte persoane obligate prin lege să-i stingă obligația vamală.

(2) Suma obligației vamale a cărei executare silită este imposibilă, precum și suma obligațiilor vamale stinse prin renunțarea la încasare, în cazul când se constată că este nedatorată, sînt luate la o evidență separată, în modul stabilit de Ministerul Finanțelor, pînă la expirarea termenului de prescripție.

Articolul 130¹³. Evidența acțiunilor de executare silită a obligației vamale

(1) Evidența acțiunilor de executare silită a obligației vamale o ține organul vamal în modul stabilit.

(2) În ziua semnării sau cel tîrziu în ziua lucrătoare imediat următoare acesteia, actele ce confirmă acțiunile de executare silită a obligației vamale se înscriu la organul vamal în registre speciale de evidență, ținute manual sau electronic, de un model stabilit de Serviciul Vamal.

(3) În dosarul plătitorului vamal căruia i s-a aplicat executarea silită a obligației vamale se păstrează decizia organului vamal despre executarea silită, ordinele incaso, actul de sechestru, procesul-verbal privind rezultatele licitației, contractul de vînzare-cumpărare, corespondența cu plătitorul vamal și cu alte persoane, alte documente referitoare la caz.

Articolul 130¹⁴. Colaborarea organului vamal cu alte organe de drept și cu persoane pentru executarea obligației vamale

Organul vamal colaborează cu alte organe de drept, autorități și cu persoane juridice, care sînt obligate să-i acorde informații pentru executarea obligației vamale.”

35. La articolul 163 alineatul (2) litera b²), cuvintele „care nu aduc” se înlocuiesc cu cuvintele „care aduc”.

36. Articolul 174 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Declarația vamală se depune la organul vamal în formă electronică, utilizînd sistemul informațional integrat vamal.”

37. La articolul 175, alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Procedura de vămuire a bunurilor persoanelor fizice se stabilește de Serviciul Vamal.”

38. Articolul 176 se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) În cazul expedierilor poștale internaționale, declarația vamală este depusă la organul vamal în 72 de ore din momentul trecerii frontierei vamale.”

39. Articolul 179 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul depunerii declarației vamale în formă electronică, toate documentele necesare vămuirii se depun prin sistemul informațional integrat vamal, fiind autentificate prin aplicarea semnăturii digitale.”

40. La articolul 181¹ alineatul (3), textul „pe baza unor informații inexacte sau incomplete” se înlocuiește cu cuvântul „eronat”, iar cuvintele „informații obținute” – cu cuvântul „constatări”.

41. Articolul 182 se abrogă.

42. Articolul 184¹:

la alineatul (1), cuvintele „pe parcursul unui an calendaristic” se înlocuiesc cu textul „dintr-o perioadă de 12 luni”;

articolul se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Mijloacele de transport introduse în condițiile alin. (1) nu se pot afla pe teritoriul Republicii Moldova un termen mai mare decât cel stabilit de prezentul articol, indiferent de persoanele care le introduc.”

43. Capitolul IV se completează cu secțiunea a 27¹ cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 27¹
Proceduri simplificate de vămuire

Articolul 184². Dispoziții generale

(1) Declararea mărfurilor și mijloacelor de transport în sensul art. 173 poate fi efectuată, cu permisiunea organului vamal, prin utilizarea unor proceduri simplificate, după cum urmează:

a) procedura declarației incomplete – permite organelor vamale să accepte, în cazuri temeinic justificate, o declarație care nu conține toate datele necesare sau care nu este însoțită de toate documentele necesare pentru regimul vamal solicitat;

b) procedura declarației simplificate – permite ca mărfurile și mijloacele de transport să fie plasate sub un regim vamal la prezentarea declarației simplificate, cu prezentarea ulterioară a unei declarații suplimentare. Declarația simplificată poate fi prezentată în forma declarației incomplete sau a unui document comercial ori administrativ însoțit de cererea privind plasarea mărfurilor sub regimul vamal în cauză;

c) procedura de vămuire la domiciliu – permite ca plasarea mărfurilor și mijloacelor de transport sub un regim vamal să se desfășoare la sediul declarantului sau în alte locuri desemnate sau aprobate de organul vamal. Organul vamal poate accepta plasarea mărfurilor sub un regim vamal printr-o înscriere în evidențe a agentului economic.

(2) Declarația simplificată, documentul comercial sau administrativ sau înscrierea în evidențe trebuie să conțină cel puțin datele necesare identificării mărfurilor.

(3) Declarația suplimentară și cea simplificată menționate la alin. (1) constituie un act unic și indivizibil care devine valabil la data acceptării declarației simplificate. În cazurile menționate la alin. (1) lit. c), înscrierea în evidențe are aceeași valoare juridică cu acceptarea declarației vamale.

Articolul 184³. Autorizarea procedurilor simplificate

(1) Procedurile simplificate stipulate în art. 184² alin. (1) lit. b) și c) se aplică agenților economici care corespund condițiilor prevăzute în art. 195¹ alin. (3) lit. a) în baza autorizației emise de către Serviciul Vamal, conform procedurii aprobate de Guvern.

(2) Condițiile speciale de utilizare a procedurilor simplificate în cazul anumitor regimuri vamale se aprobă de Guvern.”

44. Articolul 185 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) În cadrul controlului vamal, organele vamale și alte autorități competente pot efectua schimb de informații privind trecerea peste frontiera de stat, prezența și circulația pe teritoriul vamal a mărfurilor, a mijloacelor de transport și a persoanelor, în scopul administrării riscurilor, precum și privind rezultatele controalelor efectuate.

(5) Controlul vamal poate fi efectuat într-o țară terță în baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.”

45. La articolul 187 alineatul (5), textul „6 ani” se înlocuiește cu textul „5 ani”.

46. Articolele 189¹, 189², 189³ și 189⁴ vor avea următorul cuprins:

„Articolul 189¹. Echipele mobile

(1) Echipele mobile sînt subdiviziuni speciale operative ale Serviciului Vamal, care efectuează controlul mărfurilor, vehiculelor, documentelor și al persoanelor în scopul asigurării respectării legislației vamale și a altor legi referitoare la mărfurile aflate sub supraveghere vamală.

(2) Echipele mobile efectuează controlul pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova, inclusiv pe drumuri, în zonele de control vamal, antrepozite vamale, în zonele libere, încăperi și alte locuri de depozitare și comercializare a mărfurilor. În zona de securitate, echipele mobile urmează să respecte regimul existent.

(3) Pentru a asigura eficiența îndeplinirii sarcinilor echipelor mobile, autoritățile publice, persoanele juridice și fizice sînt obligate să prezinte, la cererea colaboratorilor echipelor mobile, date, documente, informații și explicații ce se referă direct sau indirect la mărfurile, vehiculele și persoanele supuse controlului efectuat de echipele mobile.

(4) Echipele mobile sînt dotate cu arme de foc, mijloace speciale, unități de transport și cu alte mijloace necesare pentru realizarea sarcinilor.

(5) Unitățile de transport de serviciu ale echipelor mobile pot avea inscripționat vizibil „VAMA/CUSTOMS” și sînt echipate cu dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere.

(6) Nicio autoritate publică nu este în drept să oprească și să controleze echipele mobile, precum și vehiculele însoțite de ele în timpul exercitării atribuțiilor de serviciu, decît prin hotărîre a instanței de judecată numai după pornirea urmăririi penale și în condițiile Codului de procedură penală.

(7) Normele metodologice pentru organizarea și desfășurarea activității echipelor mobile, precum și modelul de acte, legate de controlul efectuat de echipele mobile și de înregistrarea rezultatelor, se stabilesc de Guvern.

(8) Procedura de efectuare a controlului de către echipele mobile se aprobă de Serviciul Vamal.

Articolul 189². Sarcinile de bază ale echipelor mobile

Echipele mobile au următoarele sarcini de bază:

- a) participă la contracararea traficului ilicit de mărfuri și vehicule peste frontiera vamală a Republicii Moldova, la depistarea și documentarea încălcărilor reglementărilor vamale, în limitele competenței lor, asigură respectarea legislației vamale de către persoanele fizice și juridice, pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova;
- b) depistează căile, mijloacele și mecanismele de introducere/scoatere ilegală de pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor și a vehiculelor, stabilește cauzele și condițiile care favorizează comiterea acestor încălcări;
- c) însoțesc, în cazul în care există bănuială rezonabilă de a presupune că au fost încălcate prevederile legislației Republicii Moldova sau ale acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, mărfurile și vehiculele pînă la organul vamal proxim sau pînă la locurile situate în raza lui de activitate unde este posibilă examinarea mărfurilor și a vehiculelor;
- d) asigură respectarea legislației vamale și a altor acte normative pe care organele vamale au sarcina să le aplice;
- e) verifică și supraveghează deplasarea mărfurilor și a vehiculelor pe teritoriul vamal;
- f) efectuează, după caz, controlul vamal repetat al vehiculelor și al loturilor de marfă vămuite anterior de către alte organe vamale.

Articolul 189³. Drepturile și obligațiile colaboratorilor echipelor mobile

(1) Pentru îndeplinirea sarcinilor, colaboratorii echipelor mobile sînt obligați:

- a) să poarte uniforma de serviciu, cu excepția cazurilor cînd aceasta poate împiedica îndeplinirea sarcinilor stabilite;
- b) să prezinte, la cerere, legitimația de serviciu;
- c) să explice persoanelor supuse controlului drepturile lor;
- d) să utilizeze dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor legislației;
- e) să asigure respectarea drepturilor și libertăților persoanelor fizice și juridice;
- f) să asigure integritatea echipamentului tehnic din dotare;
- g) să respecte Codul de conduită al colaboratorului vamal;
- h) să nu divulge, nici să prezinte unor terțe persoane informațiile deținute în legătură cu exercitarea atribuțiilor de serviciu, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

(2) Pentru neîndeplinirea obligațiilor specificate la alin. (1), colaboratorii echipelor mobile sînt sancționați disciplinar, civil, contravențional sau penal conform legislației în vigoare.

(3) Pentru îndeplinirea sarcinilor specificate la art. 189², colaboratorii echipelor mobile sînt în drept:

a) să efectueze controlul mărfurilor și vehiculelor, controlul încăperilor unde sînt mărfuri supuse controlului vamal, antrepozitelor vamale, zonelor libere, precum și al altor locuri de depozitare și comercializare a mărfurilor;

b) să efectueze, pe întreg teritoriul vamal, controlul clădirilor, depozitelor, terenurilor, sediilor și al altor locuri, inclusiv al locurilor de depozitare și comercializare a mărfurilor pasibile de control vamal care nu au fost supuse controlului vamal;

c) să solicite de la toate persoanele care au legătură directă sau indirectă cu obiectul controlului prezentarea mărfurilor, actelor și alte informații necesare efectuării controlului;

d) să verifice toate actele asupra bunurilor și vehiculelor care sînt supuse controlului;

e) să chestioneze persoanele care au legătură cu mărfurile, vehiculele sau încăperile supuse controlului;

f) să întreprindă toate măsurile necesare care au ca scop îndepărtarea sau minimizarea pericolelor prin verificarea deținerii de arme și alte obiecte periculoase pentru sănătatea sau viața persoanelor ori siguranța încăperilor, în vederea asigurării integrității și securității persoanelor controlate, persoanelor terțe, încăperilor, vehiculelor și colaboratorilor vamali;

g) să efectueze controlul vamal repetat al vehiculelor și al mărfurilor;

h) să oprească vehiculele utilizînd dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere;

i) în cazul în care vehiculele și mărfurile transportate nu pot fi supuse controlului la locul stopării, să însoțească sau să aducă forțat vehiculele și mărfurile la organul vamal proximal pentru efectuarea controlului vamal;

j) să urmărească și să rețină vehiculele, mărfurile și persoanele suspecte de comiterea unor încălcări ale reglementărilor vamale;

k) să se conducă de prevederile art. 273 din Codul de procedură penală;

l) să asigure prezența la sediul organului vamal care are în gestiune examinarea unei cauze contravenționale sau penale a persoanelor necesare pentru buna desfășurarea a examinării contravențiilor sau infracțiunilor a căror cercetare este atribuită în competența organului vamal;

m) să colecteze, să proceseze și să utilizeze informații necesare pentru prevenirea și descoperirea încălcărilor legislației vamale și ale altor acte legislative privind mărfurile și vehiculele aflate sub supraveghere vamală;

n) să utilizeze mijloace speciale;

o) să însoțească pe întreg teritoriul Republicii Moldova mijloacele de transport aflate în tranzit între două organe vamale, în cazul în care marfa prezintă grad sporit de risc.

Articolul 189⁴. Drepturile și obligațiile persoanelor supuse controlului

(1) Persoanele supuse controlului au dreptul:

- a) să beneficieze de o atitudine corectă și imparțială din partea colaboratorilor echipelor mobile;
- b) să prezinte explicații referitoare la obiectul controlului;
- c) să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali;
- d) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislație.

(2) Persoanele supuse controlului sînt obligate:

- a) în cazul conducătorului de vehicul, să oprească imediat vehiculul la semnalul colaboratorului echipei mobile și să îndeplinească indicațiile legale ale acestuia;
- b) să asigure, pe parcursul desfășurării controlului, accesul liber în sedii, încăperi și alte locuri în conformitate cu cerințele legale ale colaboratorilor echipei mobile;
- c) să prezinte, la cererea colaboratorilor echipei mobile, vehiculul și mărfurile pentru control vamal;
- d) să prezinte, la cererea colaboratorilor echipei mobile, informații, date, documente sub orice formă necesare efectuării controlului vamal;
- e) să acorde asistență și să asigure condiții necesare pentru efectuarea controlului vamal;
- f) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către colaboratorii echipei mobile;
- g) în cazul absenței condițiilor necesare efectuării controlului vehiculelor, mărfurilor și persoanelor suspecte de încălcarea legislației vamale, să se deplaseze la cel mai apropiat organ vamal pentru efectuarea controlului vamal.”

47. Articolul 192 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Controlul vamal, altul decît cel inopinat, se bazează în principal pe analiza riscurilor, efectuată prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu scopul de a identifica sau a evalua riscurile și de a elabora contramăsurile necesare pe baza criteriilor stabilite la nivel național și, după caz, internațional. Nivelul controlului vamal bazat pe analiza riscurilor se determină prin unul din culoarele de control vamal (verde, galben, roșu sau albastru).”

48. La articolul 194 alineatul (1), cuvintele „adjunctului acestuia” se înlocuiesc cu cuvintele „de persoana împuternicită de acesta”, iar după cuvintele „aeroportul internațional” se introduce textul „are legătură directă sau indirectă cu mărfurile, vehiculele sau încăperile care constituie obiectul controlului efectuat de către echipa mobilă”.

49. Capitolul IV se completează cu secțiunea a 28¹ cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 28¹
Agentul economic autorizat

Articolul 195¹. Dispoziții generale

(1) Orice agent economic care este rezident în sensul art. 5 pct. 5) din Codul fiscal și întrunește condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1) din prezentul cod poate să solicite statutul de agent economic autorizat (Authorised Economic Operator, în continuare – AEO).

(2) Statutul de AEO se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat, după o consultare cu alte autorități competente, dacă este cazul, și face obiectul unei supravegheri permanente.

(3) Statutul de AEO se atestă prin următoarele tipuri de certificate:

a) certificatul AEO pentru simplificări vamale – pentru agenții economici care solicită să beneficieze de simplificările prevăzute de prezentul cod și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1) pct. 1)–4);

b) certificatul AEO pentru securitate și siguranță – pentru agenții economici care solicită să beneficieze de facilități în ceea ce privește controalele vamale care vizează securitatea și siguranța aplicate la trecerea frontierei vamale și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1);

c) certificatul AEO pentru simplificări vamale/securitate și siguranță – pentru agenții economici care solicită să beneficieze de simplificările indicate la lit. a) și de facilitățile indicate la lit. b) și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1).

Articolul 195². Simplificările și facilitățile

(1) Titularul unui certificat AEO este supus unui număr mai mic de controale fizice și documentare decât ceilalți agenți economici. Organele vamale pot decide altfel dacă există o amenințare excepțională sau dacă obligațiile respective de control sînt prevăzute de legislație.

(2) În cazul în care, ca urmare a analizei riscurilor, organul vamal decide să supună controlului suplimentar mijlocul de transport și mărfurile indicate în declarația vamală depusă de AEO, controlul respectiv se efectuează în mod prioritar.

(3) La cererea AEO, controlul vamal poate fi efectuat în alt loc, cu acordul organului vamal.

(4) În cazul în care titularul certificatului AEO pentru simplificări vamale sau pentru simplificări vamale/securitate și siguranță solicită autorizarea unor proceduri simplificate prevăzute în secțiunea a 27¹, organul vamal nu reexaminează condițiile care au fost deja examinate la acordarea certificatului AEO.

(5) În cazul în care titularul certificatului AEO pentru securitate și siguranță sau pentru simplificări vamale/securitate și siguranță depune o declarație vamală, organul vamal îl poate informa în prealabil, pînă la traversarea frontierei vamale, că mărfurile și mijloacele de transport au fost selectate pentru un control fizic suplimentar ca urmare a analizei riscurilor în ceea ce privește securitatea și siguranța.

AEO nu este informat în cazul în care acest fapt poate dăuna controlului care urmează a fi efectuat. Organul vamal poate să efectueze controlul fizic chiar în cazul în care AEO nu a fost informat.

(6) Titularul certificatului AEO pentru securitate și siguranță sau pentru simplificări vamale/securitate și siguranță poate depune declarații vamale incomplete care includ datele supuse unor cerințe reduse.

Articolul 195³. Condițiile pentru acordarea statutului de AEO

(1) Condițiile pentru acordarea statutului de AEO sînt următoarele:

1) lipsa datoriilor față de bugetul public național;

2) dispunerea de active cu un grad înalt de solvabilitate, confirmate prin înregistrări contabile și informații disponibile. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, la momentul efectuării controlului, această solvabilitate poate fi constatată;

3) lipsa încălcărilor legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimilor doi ani anteriori prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor doi ani anteriori prezentării cererii, solicitantul, persoanele responsabile ale solicitantului nu au comis încălcări ale legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal poate decide altfel dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o

importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerație:

- a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;
- b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;
- c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;
- d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau minimiza eventuale nereguli sau greșeli;

4) disponerea de un sistem de gestiune a evidenței operațiunilor comerciale și, dacă este cazul, a documentelor de transport, care să permită realizarea adecvată a controalelor vamale. Condiția este considerată realizată dacă solicitantul îndeplinește următoarele cerințe:

- a) utilizează un sistem contabil care să fie compatibil cu reglementările contabile generale și care să faciliteze controalele vamale prin audit;
- b) permite accesul fizic sau electronic al organului vamal la registrele de evidență gestionate și, dacă este cazul, la registrele sale de transport;
- c) dispune de un sistem logistic care să asigure condiții de gestionare separate pentru mărfurile străine și cele autohtone;
- d) utilizează un sistem de gestiune administrativă care corespunde tipului și dimensiunii activității și care este potrivit pentru gestionarea fluxului de mărfuri, precum și utilizează un sistem de control intern capabil să identifice tranzacțiile ilegale sau neregulate;
- e) dispune de proceduri corespunzătoare de arhivare a documentelor și informațiilor, care asigură protecția datelor;
- f) informează angajații săi cu privire la necesitatea de a informa organele vamale în cazul apariției unor dificultăți în îndeplinirea criteriilor stabilite de prezenta secțiune și desemnează persoanele de contact pentru informarea Serviciului Vamal;

g) întreprinde măsuri adecvate de securitate a tehnologiilor informaționale pentru a proteja sistemul informatic și documentația împotriva oricăror imixțiuni;

5) disponerea de amplasamente, echipamente și personal necesare manipulării mărfurilor. Condiția este considerată realizată dacă solicitantul îndeplinește următoarele cerințe:

- a) clădirile utilizate în cadrul procedurilor vamale sînt construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal și oferă o protecție împotriva imixtiunilor;
- b) există măsuri de control adecvate pentru a împiedica accesul neautorizat în zonele de manipulare a mărfurilor;
- c) măsurile privind manipularea mărfurilor exclud introducerea, substituirea sau pierderea neautorizată a mărfurilor și defectarea unor unități de încărcare;

d) există, dacă este cazul, proceduri care permit asigurarea gestionării licențelor de import și/sau de export legate de interdicții sau de restricții și distingerea acestor mărfuri de alte mărfuri;

e) efectuează verificări anuale privind antecedentele penale ale angajaților care ocupă posturi sensibile sub aspectul securității (persoanele responsabile pentru primirea-predarea, depozitarea mărfurilor, perfectarea documentelor aferente acestor operațiuni, precum și personalul de securitate);

f) asigură că angajații săi responsabili participă la programe de sensibilizare cu privire la asigurarea respectării condițiilor specificate la lit. a)–e).

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor condițiilor stipulate la alin. (1).

(3) În cazul în care titularul unui certificat AEO solicită acordarea unui alt statut de AEO, Serviciul Vamal nu reexaminează condițiile care au fost deja examinate la acordarea statutului precedent de AEO.

(4) În cazul modificării prevederilor prezentului articol, Serviciul Vamal va revizui statutul tuturor titularilor de certificate AEO, acordat pînă la intrarea în vigoare a modificărilor corespunzătoare.

(5) Procedura de eliberare, suspendare și retragere a certificatului AEO se aprobă de Guvern.”

50. La articolul 196, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Controlului vamal sînt supuse toate mărfurile și mijloacele de transport, persoanele aflate pe teritoriul vamal, pentru a asigura respectarea reglementărilor vamale și ale altor acte normative, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.”

51. La articolul 201, alineatul (3) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) controlul respectiv este efectuat de către echipa mobilă, în cazurile prevăzute de Guvern.”

52. La articolul 202¹, alineatul (3) se completează în final cu textul „pe perioada prevăzută la art. 202⁵ alin. (2)”.

53. La articolul 202²:

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Perioada de desfășurare a auditului postvămuire nu trebuie să depășească 2 luni de la data inițierii auditului postvămuire. În cazuri întemeiate și justificate documentar, persoanele menționate la alin. (1) pot decide prelungirea duratei de desfășurare a auditului postvămuire cu cel mult 4 luni sau sistarea auditului postvămuire. Perioada sistării și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării auditului postvămuire.”

articolul se completează cu alineatul (9) cu următorul cuprins:

„(9) Suspendarea de către instanța de judecată a ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de prelungire sau modificare a auditului postvămuire nu împiedică efectuarea controlului ulterior prin audit postvămuire.”

54. La articolul 202³, alineatul (2) se completează cu literele g) și h) cu următorul cuprins:

„g) să ridice de la persoanele auditate mărfuri sub orice formă necesare verificării care sînt pasibile de drepturile de import și care nu au fost supuse total sau parțial procedurilor de vămuire și/sau achitării drepturilor de import. Ridicarea mărfurilor se face în baza actului de ridicare, a cărui formă este stabilită de către Serviciul Vamal;

h) în scopul asigurării stingerii oricărei obligații vamale ce poate apărea, să solicite de la persoana auditată depunerea unei garanții bancare în măsură suficientă să asigure acoperirea unei eventuale apariții a obligației vamale, iar în cazul imposibilității depunerii garanției respective, precum și a executării acesteia, este în drept să aplice pe parcursul efectuării controlului ulterior, care nu va depăși 6 luni, măsuri asiguratorii în suma obligației vamale estimate, fie prin emiterea și înaintarea către banca respectivă a dispoziției de suspendare a operațiunilor bancare în partea de cheltuieli din contul persoanei auditate, fie prin aplicarea sechestrului asupra activelor aflate în proprietatea acesteia în conformitate cu prevederile prezentului cod.”

55. La articolul 202⁴ alineatul (2) litera b), după cuvintele „colaboratorilor vamali” se introduce textul „mărfurile dobîndite sau deținute”.

56. În denumirea și în cuprinsul articolului 213, cuvîntul „interguvernamentale” se exclude, iar cuvintele „altor state de pe lîngă ele” și „statelor străine de pe lîngă ele” se înlocuiesc cu cuvintele „organizațiilor internaționale”.

57. Articolul 273:

la alineatul (1), cuvintele „de la data emiterii deciziei” se înlocuiesc cu cuvintele „calendaristice de la data comunicării deciziei”;

alineatele (2), (3) și (4) vor avea următorul cuprins:

„(2) Contestația împotriva deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiuni cu răspundere materială se depune inițial la Serviciul Vamal.

(3) Contestația împotriva deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiuni cu răspundere contravențională se depune în conformitate cu prevederile Codului contravențional.

(4) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de prezentul articol, Serviciul Vamal este în drept, la demersul persoanei vizate în decizie, precum și al avocatului sau al reprezentantului ei, să o repună în termen.”

articolul se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestației în termen.”

58. În denumirea capitolului XI, precum și în cuprinsul secțiunii a 46-a, cuvântul „deciziilor” și cuvântul „deciziile” se înlocuiesc, respectiv, cu cuvintele „actelor administrative” și „actele administrative”.

59. În denumirea și în cuprinsul secțiunii a 47-a, cuvântul „deciziilor” se înlocuiește cu cuvintele „actelor administrative”, iar cuvântul „inacțiunii” – cu cuvântul „inacțiunilor”.

60. Articolul 288 va avea următorul cuprins:

„Articolul 288. Calea administrativă de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali

Actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali sînt contestate inițial la Serviciul Vamal.”

61. Articolul 289 va avea următorul cuprins:

„Articolul 289. Termenul în care se exercită calea administrativă de atac

Actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale, ale colaboratorilor vamali pot fi atacate în termen de 10 zile calendaristice de la data comunicării actului sau efectuării acțiunii/inacțiunii.”

62. Articolul 290 va avea următorul cuprins:

„Articolul 290. Termenul de soluționare a contestației

(1) Contestația trebuie să fie soluționată în termen de 30 de zile calendaristice, calculate din ziua depunerii contestației. Răspunsul la contestație se emite în scris și se comunică reclamantului.

(2) Serviciul Vamal este în drept să prelungească termenul indicat la alin. (1) cu cel mult 30 de zile calendaristice, cu informarea în termen de 3 zile a reclamantului și cu prezentarea motivelor care au stat la baza prelungirii termenului.”

63. Articolul 291 va avea următorul cuprins:

„Articolul 291. Repunerea în termen a contestației

(1) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art. 289, Serviciul Vamal este în drept, la demersul reclamantului, să o repună în termen.

(2) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestației în termen.”

64. Articolul 292 va avea următorul cuprins:

„Articolul 292. Forma contestației

(1) Contestația se depune în scris la Serviciul Vamal. Contestația este semnată de reclamant și cuprinde în mod obligatoriu numele, prenumele și domiciliul sau denumirea și sediul acestuia.

(2) Contestațiile care nu întrunesc condițiile prevăzute la alin. (1) se consideră anonime și nu se examinează, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Contestația depusă repetat care nu conține informații sau argumente noi nu se examinează.”

65. Articolul 293 va avea următorul cuprins:

„Articolul 293. Efectele depunerii contestației

(1) Depunerea contestației nu suspendă executarea actului administrativ contestat sau efectuarea acțiunii contestate, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2).

(2) În cazuri temeinic justificate, Serviciul Vamal poate dispune suspendarea executării actului administrativ contestat sau efectuării acțiunii contestate.”

66. La articolul 294, textul „organul vamal și colaboratorul vamal cărora le-a adresat plîngerea,” se înlocuiește cu cuvintele „Serviciul Vamal”.

67. Articolul 295 se abrogă.

68. Articolul 296 se abrogă.

69. La articolul 302 alineatul (1), după cuvintele „Termenul de 3 zile” se introduce cuvîntul „lucrătoare”.

70. La articolul 303:

alineatul (1) se completează în final cu textul „și după plata oricărei datorii pentru care titularul este răspunzător”;

la alineatul (2), cuvintele „la frontieră” se înlocuiesc cu cuvintele „în cadrul operațiunilor de vămuire”.

71. La articolul 304:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Dacă, în termen de 10 zile lucrătoare de la data reținerii mărfurilor, declarantul/destinatarul mărfurilor contestă măsurile de reținere a mărfurilor și/sau suspendarea operațiunii de vămuire ori se opune distrugerii mărfurilor, se aplică procedura prevăzută la alin. (7).”

la alineatul (7), textul „de la data primirii notificării privind reținerea mărfurilor și/sau suspendarea operațiunii de vămuire” se exclude, iar în final se introduce textul: „Termenul de 10 zile lucrătoare curge de la data în care titularul de drept a primit de la organul vamal copia contestării măsurii de reținere a mărfurilor și/sau suspendării operațiunii de vămuire, depusă de către declarantul/destinatarul mărfurilor.”

la alineatul (8), textele „alin. (7)” și „alin. (10)” se înlocuiesc cu textul „alin. (2) lit. a”.

72. Articolul 307:

la alineatul (3), cuvintele „sau persoanei care le importă” se exclud;

articolul se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) În cazul procedurii prevăzute la art. 302 alin. (1), pînă la momentul acceptării cererii de intervenție, cheltuielile de depozitare, de manipulare și de păstrare a mărfurilor sub supraveghere vamală, precum și cheltuielile de distrugere sau alte cheltuieli aferente ori similare sînt suportate de către declarantul/destinatarul mărfurilor. În cazul în care titularul de drept nu își exercită obligațiile prevăzute de prezentul capitol, Serviciul Vamal este în drept să anuleze dispoziția de aplicare a măsurilor de protecție la frontieră. Titularul de drept poate depune o cerere repetată de intervenție doar după executarea obligațiilor prevăzute.”

Art. XXI. – Legea serviciului în organele vamale nr. 1150-XIV din 20 iulie 2000 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr. 106–108, art. 765), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 6 alineatul (1) literele d) și e), cuvintele „este rudă” se înlocuiesc cu cuvintele „este soț/soție, rudă sau afîn”.

2. La articolul 43 alineatul (2), litera h) va avea următorul cuprins:

„h) pentru o încălcare gravă specificată la art. 46 sau încălcare sistematică a disciplinei de serviciu;”.

Art. XXII. – Articolul 4 din Legea nr. 408-XV din 26 iulie 2001 pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatele (22) și (23) cu următorul cuprins:

„(22) Nu se aplică amenzi pentru încălcarea modului de eliberare a facturii fiscale față de contribuabilii care implementează sistemul informațional automatizat „Factura fiscală electronică” la stadiul de testare, pe perioada testării acestui produs stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(23) Prin derogare de la prevederile art. 257 alin. (2) și (5) din Codul fiscal, prevederile respective nu se aplică entităților care țin contabilitatea și întocmesc situații financiare în baza Standardelor Naționale de Contabilitate în vigoare din

1 ianuarie 2014, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menționate.”

Art. XXIII. – Articolul 2 din Legea nr. 440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 108–109, art. 834), cu modificările ulterioare, se completează cu o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„mărfuri introduse în scop necomercial – mărfuri introduse de rezidenții zonei libere pe teritoriul acestei zone, care sînt destinate consumului final, nefiind utilizate în procesul de producere, prelucrare, depozitare sau vînzare.”

Art. XXIV. – Legea nr. 449-XV din 30 iulie 2001 cu privire la gaj (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 120, art. 863), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. La articolul 32 alineatul (1), litera a) se completează în final cu cuvintele „și vamale”.

2. În denumirea și în cuprinsul articolului 33, după cuvîntul „fiscale” se introduc cuvintele „și vamale”.

Art. XXV. – Codul penal al Republicii Moldova nr. 985-XV din 18 aprilie 2002 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr. 72–74, art. 195), cu modificările ulterioare, se completează cu articolul 250¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 250¹. Fabricarea ilegală a semnelor de marcă de stat, punerea în circulație și utilizarea acestora

(1) Falsificarea semnelor de marcă de stat, punerea în circulație și utilizarea acestora, precum și fabricarea, comercializarea articolelor din metale prețioase și pietre prețioase cu marcaj fals

se pedepsesc cu amendă în mărime de la 1000 la 2000 unități convenționale sau cu închisoare de pînă la 5 ani, în ambele cazuri cu (sau fără) privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani, cu amendă, aplicată persoanei juridice, în mărime de la 7000 la 10000 unități convenționale sau cu privarea de a exercita o anumită activitate, sau cu lichidarea persoanei juridice.

(2) Aceleași acțiuni săvîrșite:

- a) de un grup criminal organizat sau de o organizație criminală;
- b) în proporții deosebit de mari

se pedepsesc cu închisoare de la 5 la 10 ani.”

Art. XXVI. – La articolul 51 alineatul (1) din Legea nr. 1453-XV din 8 noiembrie 2002 cu privire la notariat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 154–157, art. 1209), cu modificările ulterioare, textul „avizului organului fiscal teritorial privind existența sau lipsa restanțelor la impozitul pe bunurile imobile, altor plăți obligatorii la bugetul de stat pentru aceste bunuri, extrasul” se înlocuiește cu textul „a certificatului organului fiscal teritorial privind lipsa sau existența restanțelor față de buget aferente bunurilor respective, a extrasului”.

Art. XXVII. – Legea nr. 1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 185–189, art. 1416), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Legea se completează cu articolul 3¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 3¹. Introducerea și scoaterea numerarului și cecurilor în moneda națională a Republicii Moldova, precum și a numerarului și cecurilor de călătorie în valută străină

Persoanele fizice sînt obligate să declare în scris numerarul și cecurile în moneda națională a Republicii Moldova, precum și numerarul și cecurile de călătorie în valută străină, în următoarele cazuri:

- a) la introducerea acestora pe teritoriul Republicii Moldova, dacă suma lor depășește 10000 euro (sau echivalentul lor) de persoană;
- b) la scoaterea acestora de pe teritoriul Republicii Moldova, dacă suma lor depășește 10000 euro (sau echivalentul lor) de persoană;
- c) la solicitarea colaboratorului vamal.”

2. La articolul 4:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) La introducerea bunurilor, bagajului neînsoțit pe teritoriul vamal, persoanele fizice sau transportatorul declară și achită drepturile de import organului vamal situat în punctul de trecere a frontierei de stat. La solicitare, bunurile și bagajul neînsoțit pot fi vămuite la organul vamal interior, cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.”

la alineatul (4) litera b), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”.

3. Articolul 5 alineatul (1):

la litera b), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

la litera d), cifra „200” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cifra „300”.

4. Articolul 10:

alineatul (1):

litera a):

la liniuța a doua, cifra „8701 90 500,” se exclude;

la liniuța a treia, cifra „8701 90 390” se înlocuiește cu cifra „8701 90 500”;

litera b):

la liniuța a doua, cifra „8701 90 500,” se exclude;

la liniuța a treia, cifra „8701 90 390” se înlocuiește cu cifra „8701 90 500”;

alineatul (2):

la litera b), cifra „8701 90 500,” se exclude;

la litera c), cifra „8701 90 390” se înlocuiește cu cifra „8701 90 500”;

alineatul (3):

în partea introductivă, cuvintele „pe parcursul unui an calendaristic” se înlocuiesc cu textul „dintr-o perioadă de 12 luni”;

la litera e), cuvintele „în regim vamal de admitere temporară” se înlocuiesc cu cuvintele „declarat prin acțiune”;

la alineatul (3²), textul „90 de zile pe parcursul unui an calendaristic” se înlocuiește cu textul „180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni”;

articolul se completează cu alineatul (3³) cu următorul cuprins:

„(3³) Mijloacele de transport introduse în condițiile alin. (3) nu se pot afla pe teritoriul Republicii Moldova pe un termen mai mare decât cel stabilit de prezentul articol, indiferent de persoanele care le introduc.”

Art. XXVIII. – Anexa nr. 3 din Legea nr. 1593-XV din 26 decembrie 2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 18–19, art. 57), cu modificările ulterioare, se completează cu punctul 32 cu următorul cuprins:

„32. Plățile aferente cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern.”

Art. XXIX. – La articolul 124 alineatul (1) din Codul muncii nr. 154-XV din 28 martie 2003 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 159–162, art. 648), cu modificările ulterioare, după textul „cu o durată de 70 de zile calendaristice” se introduce textul „(în cazul sarcinilor cu 3 și mai mulți feți – 112 zile calendaristice)”.

Art. XXX. – Legea nr. 448-XV din 13 noiembrie 2003 cu privire la statutul forței militare străine în Republica Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 6–12, art. 42), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. În titlul capitolului IV, cuvântul „ IMPOZITAREA” se exclude.

2. Articolul 15 se abrogă.

Art. XXXI. – Legea nr. 282-XV din 22 iulie 2004 privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 171–174, art. 777), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4:

la noțiunea „articole din metale prețioase și pietre prețioase”, cuvintele „monede, lingouri” se exclud;

după noțiunea „lingouri” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*monede investiționale, comemorative, jubiliare* – fabricate din metale prețioase cu formă, greutate și titlu stabilit, ce corespund standardelor naționale și

reglementărilor tehnice în vigoare pe teritoriul Republicii Moldova sau standardelor internaționale, însoțite de certificate de autenticitate;”.

2. Articolul 12 se completează cu litera b¹⁾ cu următorul cuprins:

„b¹⁾ introduce și expediază în Republica Moldova, precum și expediază și scoate din Republica Moldova metale prețioase, inclusiv în scopul plasării și menținerii acestora în conturile deschise în străinătate;”.

3. Legea se completează cu articolul 13¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 13¹. Drepturile persoanelor fizice care nu practică activități cu metale prețioase și pietre prețioase

Persoanele fizice au dreptul să prezinte spre probare și marcarea articole din metale prețioase și din pietre prețioase în cantitate de pînă la cinci unități anual, indiferent de valoarea lor.”

4. Articolul 17 alineatul (2):

la litera a), cuvîntul „comercializarea” se înlocuiește cu cuvintele „fabricarea articolelor din metale prețioase și pietre prețioase, comercializarea”;

la litera b), după cuvintele „de însoțire” se introduc cuvintele „a metalelor prețioase;”.

5. Articolul 19 se completează cu alineatul (6¹) cu următorul cuprins:

„(6¹) Comercializarea articolelor din metale prețioase și pietre prețioase, recepționate în baza contractelor civile (contract de comision, bilet de amanet, chitanța pentru valorile achiziționate), se efectuează de către persoanele juridice și fizice care practică activitate de întreprinzător după expertizarea și marcarea articolelor la Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării.”

6. La anexa nr. 1:

punctul 1 se completează cu litera b¹⁾ cu următorul cuprins:

	b¹⁾ pentru persoanele fizice care nu practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase:		
	din aur, platină, paladiu:		
	cu greutatea de pînă la 3,00 grame inclusiv	o unitate	24-00
	cu greutatea de la 3,01 la 10,00 grame	un gram	9-60

	cu greutatea de peste 10,00 grame	un gram	10-80
	cu detalii de diferite culori	un gram	14-40
	din argint cu greutatea:		
	de pînă la 3,00 grame inclusiv	o unitate	12-00
	de la 3,01 la 20,00 grame inclusiv	un gram	4-80
	de peste 20,00 grame	un gram	48 lei + 1,20 lei pentru fiecare gram care depășește 20 grame

în note:

punctul 3 se abrogă;

la punctul 7, cuvintele „Pentru probarea și marcarea” se înlocuiesc cu cuvintele „Pentru prestarea serviciilor”;

punctul 10 va avea următorul cuprins:

„10. În cazul în care producătorul prezintă pentru probare și marcarea articole din metale prețioase ce nu corespund titlului declarat, Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării marchează articolele cu titlul corespunzător și încasează plată dublă pentru serviciile prestate. Articolele care se situează sub limita titlului legal minim în vigoare nu sînt admise marcării de stat, iar plata pentru serviciile prestate nu se restituie.”

Art. XXXII. – Legea nr. 8-XV din 17 februarie 2005 cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 36–38, art. 116), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 8 alineatul (4), textul „se scutesc de taxă pe valoarea adăugată” se înlocuiește cu textul „se impozitează cu taxă pe valoarea adăugată la cota zero”.

2. Articolul 9 se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Decontările bănești între rezidenți pentru livrările de mărfuri și servicii în cadrul Portului Internațional se pot efectua atît în monedă națională, cît și în valută străină.”

Art. XXXIII. – Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 90–93, art. 399), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În cuprinsul legii, abrevierea „S.I.R.F.” se înlocuiește cu abrevierea „I.F.R.S.”, cu excepția articolului 46 alineatul (1) litera c), iar cuvintele „Serviciul informațional al rapoartelor financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul situațiilor financiare”.

2. La articolul 2, după cuvântul „avocaților” se introduce cuvântul „, mediatorilor”.

3. La articolul 3:

noțiunea „entitate de interes public” va avea următorul cuprins:

„*entitate de interes public* – entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție financiară, un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori;”

la noțiunea „politică de contabilitate”, denumirea noțiunii va fi „politici contabile”, iar cuvintele „rapoartelor financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

la noțiunea „raport anual”, cuvintele „raportul financiar anual” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare anuale”;

noțiunea „raport financiar” se va numi „*situații financiare (raport financiar* – pentru instituții publice);

la noțiunea „sistem contabil complet în partidă dublă”, cuvântul „complet” se exclude, iar cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

noțiunea „sistem contabil simplificat în partidă dublă” se exclude.

4. Articolul 4:

la alineatul (1), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”;

la alineatul (2), cuvântul „complet” se exclude, cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”, iar cuvintele „politicii de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicilor contabile”;

alineatul (3) se abrogă.

5. La articolul 5 alineatul (2), la articolul 6 alineatul (2), la articolul 7 alineatul (2), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”.

6. Articolul 9:

la litera b), cuvintele „de rapoarte” se înlocuiesc cu cuvântul „situațiilor”;

litera f) se abrogă.

7. La articolul 11:

alineatul (1):

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) este responsabil de publicarea oportună a I.F.R.S. și actualizărilor aferente în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. I.F.R.S. și actualizările aferente se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în dependență de volumul actualizărilor efectuate. I.F.R.S. și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării actualizărilor;”

la litera c), după cuvintele „în concordanță cu prevederile” se introduc cuvintele „directivelor Uniunii Europene și cu”;

alineatul (2) litera a):

liniutele a treia și a patra se exclud;

la liniuța a șaptea, cuvântul „modele” se înlocuiește cu cuvântul „formulare”, iar cuvintele „, rapoarte financiare” se exclud;

alineatul (3):

la literele a) și b), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”;

la litera c), cuvintele „rapoartelor financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale”;

la litera d), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la litera e), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”;

la alineatul (4), cuvintele „Formatul” și „formatului” se înlocuiesc, respectiv, cu cuvintele „Formularul” și „formularului”;

la alineatul (6), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

8. La articolul 12 alineatul (4) litera b), cuvintele „Codului privind conduita profesională a auditorilor și contabililor” se înlocuiesc cu cuvintele „Codului etic al profesioniștilor contabili”.

9. Articolul 13:

alineatul (2):

la litera b), cuvintele „politicii de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicilor contabile”;

la litera h), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

alineatul (4) se abrogă;

alineatul (5) se completează în final cu textul: „În cazul contabilului-șef al entității de interes public, studiile superioare de profil sînt obligatorii.”

10. Articolul 15 va avea următorul cuprins:

„Articolul 15. Sisteme de ținere a contabilității
și de prezentare a situațiilor financiare

(1) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare, gospodăriile țărănești, întreprinzătorii individuali, pînă la înregistrarea acestora ca contribuabili ai T.V.A., și persoanele fizice care prestează servicii profesionale, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.

(2) Organizează și ține contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate, entitățile care corespund următoarelor criterii pentru perioada de gestiune precedentă:

- a) numărul mediu scriptic al salariaților nu depășește 9 persoane;
- b) veniturile din vânzări nu depășesc 3 milioane lei; și
- c) valoarea contabilă totală (de bilanț) a activelor la data raportării nu depășește 3 milioane lei.

(3) Organizează și ține contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete, alte entități decât cele menționate la alin. (1) și (2), inclusiv:

- a) entitățile în al căror capital social cota proprietarului (asociatului, participantului, acționarului) persoană juridică, care nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, depășește 35%;
- b) companiile fiduciare;
- c) entitățile importatoare de mărfuri supuse accizelor;
- d) organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut și alți participanți la piața financiară nebancară;
- e) casele de schimb valutar și lombardurile;
- f) entitățile din domeniul jocurilor de noroc.

(4) Organizează și ține contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă instituțiile publice și entitățile de interes public.

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (2) și (3), organizațiile necomerciale, cu excepția asociațiilor de economii și împrumut și a fondurilor nestatale de pensii, organizează și ține contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.

(6) Entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul contabil în partidă simplă poate aplica sistemul contabil în partidă dublă. Entitatea care are dreptul să prezinte situații financiare simplificate poate prezenta situații financiare complete.

(7) Rapoartele financiare ale instituțiilor publice cuprind formele stabilite de Ministerul Finanțelor.

(8) Structura situațiilor financiare, modul de evaluare și de recunoaștere a elementelor acestora se stabilesc în standardele de contabilitate.”

11. La articolul 16:

denumirea articolului va avea următorul cuprins:

„Articolul 16. Politici contabile”;

la alineatul (1), cuvintele „politica de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicile contabile”;

la alineatul (3), cuvintele „politicii de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicilor contabile”, iar cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la alineatul (4), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară;”.

12. La articolul 17 alineatul (15), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

13. La articolul 18 litera f), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

14. La articolul 19 alineatul (12), cuvintele „ambele semnături” se înlocuiesc cu cuvântul „semnătura”, iar cuvintele „alte persoane împuternicite” – cu cuvintele „altă persoană împuternicită”.

15. Articolul 20:

la alineatul (1) litera d), după cuvântul „activelor” se introduc cuvintele „și serviciilor de locațiune”;

alineatul (5) se abrogă.

16. La articolul 22 alineatul (2), cuvintele „grupelor de conturi” se înlocuiesc cu cuvântul „conturilor”.

17. La articolul 23 alineatul (6), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

18. La articolul 24 alineatul (1), cuvintele „și Ministerul Justiției” se exclud.

19. În denumirea capitolului V, cuvântul „RAPOARTE” se înlocuiește cu cuvântul „SITUAȚII”.

20. Articolul 29:

la alineatul (1), cuvântul „rapoarte” se înlocuiește cu cuvântul „situații”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Entitățile, cu excepția instituțiilor publice și a entităților menționate la alin. (1), întocmesc și prezintă situații financiare anuale, care pot fi:

- a) situații financiare complete; sau
- b) situații financiare simplificate.”

articolul se completează cu alineatele (2¹) și (2²) cu următorul cuprins:

„(2¹) Situațiile financiare complete cuprind:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) notele la situațiile financiare.

(2²) Situațiile financiare simplificate cuprind:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) nota explicativă.”

alineatele (3) și (4) se abrogă;

la alineatul (5), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”;

la alineatul (6), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”;

la alineatul (7), cuvintele „nota explicativă la raportul financiar anual” se înlocuiesc cu cuvintele „notele la situațiile financiare anuale”;

la alineatele (8), (9) și (10), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”.

21. La articolul 31:

alineatul (1):

partea introductivă va avea următorul cuprins:

„(1) Raportul conducerii va include:”

la litera d), cuvintele „raportului financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

la alineatul (2), cuvântul „corporatistă” se înlocuiește, în toate cazurile, cu cuvântul „corporativă”.

22. La articolul 32:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Perioada de gestiune pentru toate entitățile care întocmesc și prezintă situații financiare este anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie, cu excepția: cazurilor de reorganizare și lichidare a entității; entităților ale căror entități-mamă aplică altă perioadă de raportare financiară; unor categorii de entități pentru care Ministerul Finanțelor, în funcție de particularitățile activității acestora, stabilește o perioadă de gestiune care nu coincide cu anul calendaristic.”

alineatul (2) se abrogă;

la alineatul (4), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

23. Articolul 33 se abrogă.

24. Articolul 34:

la alineatul (2), cuvintele „ultimul raport financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „ultimele situații financiare”;

la alineatul (3), cuvintele „Ultimul raport financiar va” se înlocuiesc cu cuvintele „Ultimele situații financiare vor”;

la alineatul (5), cuvintele „primul raport financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „primele situații financiare”;

la alineatul (6), cuvintele „Primul raport financiar se întocmește” se înlocuiesc cu cuvintele „Primele situații financiare se întocmesc”.

25. La articolul 35 alineatele (2), (3) și (4), cuvintele „Ultimul raport financiar al” se înlocuiesc cu cuvintele „Ultimele situații financiare ale”, iar cuvintele „se întocmește” – cu cuvintele „se întocmesc”.

26. Articolul 36:

în denumire, cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la alineatul (1), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”;

alineatul (2):

la litera a), cuvintele „rapoartele financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare”, iar cuvintele „rapoartele respective” – cu cuvintele „situațiile financiare respective”;

la litera b), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”.

27. Articolul 37:

în denumire, cuvântul „Rapoarte” se înlocuiește cu cuvântul „Situații”;

la alineatul (1), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”, iar cuvintele „raportul financiar consolidat” – cu cuvintele „situațiile financiare consolidate”;

alineatul (2) se abrogă;

la alineatul (3), cuvintele „raportul financiar consolidat” se înlocuiesc, în ambele cazuri, cu cuvintele „situațiile financiare consolidate”;

la alineatul (4), cuvintele „Rapoartele” și „rapoartele” se înlocuiesc, respectiv, cu cuvintele „Situațiile” și „situațiile”.

28. Articolul 38:

în denumire, cuvintele „raportului financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

la alineatul (1), cuvintele „rapoartele financiare proprietarilor” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare proprietarilor”;

la alineatul (2), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”;

alineatul (3):

în partea introductivă, cuvintele „simplificat sau complet” se exclud;

la litera a), cuvântul „rapoarte” se înlocuiește cu cuvântul „situații”;

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) situațiile financiare proprii ale entității-mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată.”

alineatul (4):

la literele a) și b), cuvântul „rapoarte” se înlocuiește cu cuvântul „situații”;

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) situațiile financiare proprii ale entității-mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată.”

la alineatul (5), cuvintele „raportului financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

la alineatul (8), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”;

la alineatul (9), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

29. Articolul 39:

în denumire, cuvintele „rapoartelor financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale”;

la alineatul unic, cuvintele „rapoartelor financiare și a celor anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale”.

30. Articolul 40:

în denumire, cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la alineatul (1), cuvintele „Rapoartele” și „rapoartele” se înlocuiesc, respectiv, cu cuvintele „Situațiile” și „situațiile”;

la alineatul (2), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

31. Articolul 42:

la alineatul (3), cuvintele „explicative la rapoartele” se înlocuiesc cu cuvintele „la situațiile”;

la alineatul (6), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

32. Articolul 43:

în denumire, cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la alineatul (1), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”.

33. La articolul 44, cuvintele „rapoartele financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare și rapoartelor anuale”.

34. La articolul 47 alineatul (2), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”, iar cuvintele „politicii de contabilitate” – cu cuvintele „politicilor contabile”.

Art. XXXIV. – La articolul 33 alineatul (2) din Legea nr. 135-XVI din 14 iunie 2007 privind societățile cu răspundere limitată (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 127–130, art. 548), cu modificările ulterioare, litera a) se completează în final cu cuvintele „și/sau alte surse”.

Art. XXXV. – Codul contravențional al Republicii Moldova nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr. 3–6, art. 15), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 204 va avea următorul cuprins:

„Articolul 204. Călătoria fără bilet

(1) Admiterea pornirii în călătorie fără bilet de pe teritoriul autogării în transportul rutier regulat suburban, interurban și internațional de către conducătorul mijlocului de transport sau persoana responsabilă de aprobarea ieșirii în cursă a mijlocului de transport de pe teritoriul autogării

se sancționează cu amendă de la 40 la 60 de unități convenționale.

(2) Neeliberarea pe traseu a biletului de călătorie în transportul rutier regulat urban, suburban, interurban și internațional de către conducătorul mijlocului de transport sau persoana responsabilă de taxarea călătoriei

se sancționează cu amendă de la 40 la 60 de unități convenționale.

(3) Admiterea călătoriei fără bilet în transportul feroviar, urban electric și naval de către persoana responsabilă pentru îmbarcarea călătorilor sau persoana responsabilă de taxarea călătoriei

se sancționează cu amendă de la 40 la 60 de unități convenționale.

(4) Călătoria fără bilet în transportul regulat rutier suburban, interurban și internațional, în transportul feroviar și naval

se sancționează cu amendă de la 20 la 30 de unități convenționale aplicată călătorului.

(5) Călătoria fără bilet în transportul regulat urban rutier și electric

se sancționează cu amendă de la 15 la 20 de unități convenționale aplicată călătorului.”

2. Articolul 232:

în denumirea articolului, cuvintele „sau vinieta” se exclud;

alineatele (3), (4), (5) și (6) se abrogă.

3. Articolul 282:

în denumire, după cuvintele „în articole și resturi” se introduc cuvintele „, de fabricare”;

alineatul (5):

în dispoziție, cuvântul „Comercializarea” se înlocuiește cu cuvintele „Fabricarea, comercializarea”;

în sancțiune, textul „de la 150 la” se înlocuiește cu textul „în mărimea valorii articolului, dar nu mai puțin de”.

4. Codul se completează cu articolele 287² și 287³ cu următorul cuprins:

„Articolul 287². Împiedicarea activității în cadrul executării
silite a obligației vamale

(1) Nerespectarea de către plătitorul vamal a obligației de a prezenta spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosință, refuzul prezentării documentelor confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor

se sancționează cu amendă de 100 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 250 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(2) Împiedicarea accesului colaboratorului vamal în sediul sau încăperile plătitorului vamal pentru executarea silită a obligației vamale

se sancționează cu amendă de 100 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 250 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere sau cu arest contravențional, în ambele cazuri, de 15 zile.

(3) Neasigurarea integrității bunurilor sechestrate, înstrăinarea, substituirea, tăinuirea, deteriorarea, descompletarea sau folosirea lor

se sancționează cu amendă de 100 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 250 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

Articolul 287³. Încălcarea regulilor privind vinieta

(1) Aflarea pe teritoriul Republicii Moldova a vehiculului neînmatriculat în Republica Moldova, clasificat la poziția tarifară 8703, și a remorcii atașate la acesta, clasificată la poziția tarifară 8716, fără certificatul ce atestă achitarea vinietei pentru o perioadă mai mică de 7 zile

se sancționează cu amendă de 100 de unități convenționale.

(2) Aflarea pe teritoriul Republicii Moldova a vehiculului neînmatriculat în Republica Moldova, clasificat la poziția tarifară 8703, și a remorcii atașate la acesta, clasificată la poziția tarifară 8716, fără certificatul ce atestă achitarea vinietei pentru o perioadă mai mare de 7 zile

se sancționează cu amendă de 130 de unități convenționale.

(3) Săvârșirea repetată, în cursul aceluiași an calendaristic, a contravenției prevăzute la alin. (1) de către o persoană sancționată deja pentru această contravenție

se sancționează cu amendă de 130 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 200 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(4) Săvârșirea repetată, în cursul aceluiași an calendaristic, a contravenției prevăzute la alin. (2) de către o persoană sancționată deja pentru această contravenție

se sancționează cu amendă de 150 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”

5. Articolul 295:

în sancțiunea alineatului (4), textul „de la 5 la 10” se înlocuiește cu textul „de la 25 la 75”;

în sancțiunea alineatului (6), textul „de la 10 la 20” se înlocuiește cu textul „de la 25 la 50”.

6. Codul se completează cu articolul 295¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 295¹. Încălcarea procedurii de raportare a informației necesare pentru monitorizarea datoriei publice

Neîndeplinirea cerințelor stabilite de Guvern privind raportarea informației necesare pentru monitorizarea datoriei publice, a obligațiilor condiționale ce rezultă din contractele de garanție de stat și a operațiilor ce țin de recreditarea de stat

se sancționează cu amendă de la 25 la 75 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”

7. La articolul 297 alineatul (3), cuvintele „datoriilor debitoare” se înlocuiesc cu cuvântul „creanțelor”.

8. Codul se completează cu articolul 297¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 297¹. Admiterea creanțelor cu termen de prescripție expirat

Admiterea de către întreprinderile de stat/municipale, societățile comerciale al căror capital social cuprinde și o cotă a proprietății statului/unității administrativ-teritoriale și afiliatele lor a creanțelor cu termen de prescripție expirat prin neîntreprinderea acțiunilor de recuperare a acestora

se sancționează cu amendă de la 150 la 500 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”

9. Articolul 298:

în denumire, textul „și de utilizare a mijloacelor bugetare” se înlocuiește cu textul „, de utilizare a mijloacelor bugetare și de gestionare a patrimoniului public”;

în sancțiunea alineatului (4), cifra „300” se înlocuiește cu cifra „500”.

10. La articolul 400 alineatul (1), după cifrele „282–286,” se introduce cifra „287³”.

11. La articolul 402 alineatul (1), cifra „297,” se înlocuiește cu textul „295¹, 297, 297¹”, textul „, 349 alin. (1)” se exclude, iar după cifra „327¹” se introduce textul „, 349 alin. (1)”.

12. Articolul 403:

la alineatul (1), textul „art. 232 alin. (3)–(6),” se exclude, iar după cifra „287¹” se introduce textul „, 287², 287³”;

la alineatul (2), după cuvintele „posturilor vamale și adjuncții lor” se introduce textul „, șefii echipelor mobile”.

13. La articolul 407 alineatul (2), litera a) se completează în final cu textul „, precum și inspectorii abilitați cu funcții de control”.

Art. XXXVI. – Legea nr. 229 din 23 septembrie 2010 privind controlul financiar public intern (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 231–234, art. 730) se modifică după cum urmează:

1. La articolul 14:

alineatul (1) se abrogă;

la alineatul (3), litera l) se abrogă.

2. La articolul 19 alineatul (1), cuvintele „sau a municipiului Bălți” se exclud.

3. Articolul 22:

la alineatul (1) litera c), cuvintele „pentru implementarea auditului” se înlocuiesc cu cuvintele „de audit”;

la alineatul (2) literele j) și k), cuvintele „pentru implementarea auditului” se înlocuiesc cu cuvintele „de audit”.

4. La articolul 29, litera h) va avea următorul cuprins:

„h) avizează cartele de audit intern și instrucțiunile de aplicare a Normelor metodologice de audit intern în sectorul public, specifice sectoarelor de activitate;”.

Art. XXXVII. – Legea nr. 231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerțul interior (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 206–209, art. 681), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 11 va avea următorul cuprins:

„Articolul 11. Alimentația publică

(1) Alimentația publică se desfășoară în unități specializate, care se clasifică pe tipuri în dependență de serviciile prestate consumatorilor. Unitățile de alimentație publică încadrate în structuri de primire turistică se clasifică și pe categorii.

(2) Nomenclatorul unităților de alimentație publică și regulile specifice de prestare a serviciilor de alimentație publică, inclusiv cele sanitare, se aprobă de Guvern, respectându-se următoarele condiții obligatorii:

a) existența unor încăperi dotate cu echipament corespunzător procesului tehnologic pentru fiecare tip de unitate de alimentație publică;

b) autorizarea sanitară a unităților de alimentație publică de către structurile teritoriale ale Centrului Național de Sănătate Publică;

c) încadrarea în muncă a personalului cu calificare în domeniul preparării produselor culinare, a produselor de cofetărie și patiserie.”

2. Articolul 22 se completează cu alineatul (2¹) cu următorul cuprins:

„(2¹) La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, Inspekția financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public, la persoanele juridice de drept privat și la persoanele fizice care practică activitate de întreprinzător, pe tematica prevăzută în ordonanțele organelor de drept.”

Art. XXXVIII. – Anexa la Legea nr. 160 din 22 iulie 2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr. 170–175, art. 494), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

în compartimentul „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, pozițiile 1, 6, 7, 8, 9 și 10 se exclud;

compartimentul „Serviciul Vamal”:

la poziția 1 coloana 4, cuvintele „De o singură dată” se înlocuiesc cu textul „2 ani”;

compartimentul se completează cu pozițiile 10, 11, 12, 13 și 14 cu următorul cuprins:

10	Certificat de agent economic autorizat (AEO) pentru simplificări vamale	Gratuit	De o singură dată
11	Certificat de agent economic autorizat (AEO) pentru securitate și siguranță	Gratuit	De o singură dată
12	Certificat de agent economic autorizat (AEO) pentru simplificări vamale/ securitate și siguranță	Gratuit	De o singură dată
13	Autorizație pentru procedura declarației simplificate	Gratuit	De o singură dată
14	Autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu	Gratuit	De o singură dată

compartimentul „Întreprinderea de Stat "Institutul Național de Standardizare și Metrologie"” se completează cu poziția 5 cu următorul cuprins:

5	Autorizație de competență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală	Gratuit	3 ani
---	---	---------	-------

Art. XXXIX. – La articolul XLII litera b) din Legea nr. 267 din 23 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr. 13–14, art. 32), liniuța a doua se abrogă.

Art. XL. – La articolul 6 alineatul (4) litera f) din Legea cu privire la Poliția de Frontieră nr. 283 din 28 decembrie 2011 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr. 76–80, art. 245), cu modificările ulterioare, textul „ , iar în cazul operațiunilor de frontieră – și în afara acestei zone” se exclude.

Art. XLI. – Legea nr. 48 din 22 martie 2012 privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr. 63, art. 213), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 9:

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Autoritățile publice locale pot stabili funcționarilor publici, pe parcursul anului bugetar în curs, în condițiile legii, din contul veniturilor obținute suplimentar la cele aprobate pentru anul financiar din taxe și impozite locale, plăți suplimentare în mărime de pînă la patru salarii de funcție pe an, în baza unui regulament intern, aprobat prin decizie a consiliului local respectiv.”

articolul se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Colaboratorii vamali care au contribuit la încasarea veniturilor la bugetul de stat din depistarea încălcărilor ca urmare a controlului vamal efectuat de echipele mobile sînt stimulați financiar, în valoare de pînă la 10% din sumele încasărilor respective, din contul bugetului Serviciului Vamal. Procedura de stabilire a stimulărilor menționate se va efectua în baza unui regulament aprobat de Ministerul Finanțelor.”

2. La articolul 17, cifra „2014” se înlocuiește cu cifra „2016”.

3. În anexa nr. 2, compartimentul „Secretariatul Parlamentului, Aparatul Președintelui Republicii Moldova, Cancelaria de Stat” se completează în final cu o notă cu următorul cuprins:

„**Notă:** Consultanților principali din cadrul comisiilor parlamentare permanente li se stabilește gradul 17 de salarizare.”

Art. XLII. – Legea nr. 21 din 1 martie 2013 cu privire la oamenii de creație și la uniunile de creație (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 64–68, art. 201), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 5, alineatul (2) se abrogă.

2. Articolul 12 se abrogă.

Art. XLIII. – La articolul 1 din Legea nr. 199 din 12 iulie 2013 privind scutirea de plata unor impozite, contribuții, prime și defalcări, precum și privind anularea majorărilor de întîrziere și a amenzilor aferente acestora (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 173–176, art. 586), cuvintele „calculate și neachitate la bugetul public național” se înlocuiesc cu cuvintele „taxei pe valoarea adăugată, calculate și neachitate la bugetul public național sau care vor fi calculate”, cifra „12” se înlocuiește cu cifra „25”, iar în final se introduce textul:

„Pentru persoanele angajate la întreprinderea menționată, pentru perioada scutirii, stagiul de cotizare se include la determinarea dreptului la pensie.”

Art. XLIV. – Legea nr. 213 din 12 iulie 2013 pentru completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 159–160, art. 508) se completează cu un articol nou cu următorul cuprins:

„Art. IV. – Prezenta lege se pune în aplicare începând cu 1 ianuarie 2013.”

Art. XLV. – La articolul unic din Legea nr. 250 din 25 octombrie 2013 privind importul unor bunuri (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 262–267, art. 738), cifra „6” se înlocuiește cu cifra „0,6”.

Art. XLVI. – Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 90–93, art. 399), cu modificările ulterioare, inclusiv cu modificările operate prin prezenta lege, va fi republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Art. XLVII. – (1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2014, cu excepția punctului 1 din articolul XXXII, care se pune în aplicare începând cu 4 martie 2005.

(2) Guvernul:

a) în termen de 3 luni de la data publicării prezentei legi, va desemna autoritatea abilitată a administrației publice centrale responsabilă de emiterea și eliberarea certificatului ce atestă achitarea vinierei;

b) în termen de 2 luni de la data publicării prezentei legi:

– va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;

– va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

IGOR CORMAN

Chișinău, 23 decembrie 2013.

Nr. 324.