



25 iulie 2018

CEB nr. 365

RAPORT asupra proiectului de Lege privind declararea voluntară și stimulare fiscală (nr.284 din 24.07.2018)

Comisia economie, buget și finanțe, în conformitate cu prevederile Regulamentului Parlamentului referitoare la atribuțiile comisiilor permanente, a examinat proiectul de lege privind declararea voluntară și stimulare fiscală, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către un grup de deputați ai Parlamentului Republicii Moldova și comunică următoarele.

Scopul principal al prezentului proiect de lege constă în îmbunătățirea climatului investițional și majorarea fluxului de investiții în activitatea de întreprinzător avînd ca efect impulsivitatea creșterii economiei țării.

Astfel, proiectul de lege presupune două compartimente distincte și anume:

- declararea voluntară a bunurilor prin oferirea persoanelor fizice posibilitatea să-și declare bunurile nedeclarate sau au fost declarate la valoare redusă care se referă la mijloacele bănești, bunuri imobile, valori mobiliare, cote de participare la capitalul social, mijloace de transport rutier, atît din țară cît și de peste hotare și

- stimularea fiscală ce prevede anularea majorărilor de întîrziere și amenzilor aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amînite și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, cu condiția achitării pînă la data de 20 decembrie 2018 a impozitelor, taxelor, contribuții și altor plăți, aferente bugetelor de stat și locale, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

Subiect al declarării voluntare a bunurilor sunt cetățenii Republicii Moldova cu excepția persoanelor fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au ocupat sau ocupă, în perioada de la 1 ianuarie 2009 și pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi, una din următoarele funcții: Președinte al Republicii

Moldova; membru Guvernului, deputat în Parlament, judecător, procurori, director, director adjunct al Serviciului de Informații și Securitate; director, director adjunct al Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției; director, director adjunct al Centrului Național Anticorupție; Președinte, vicepreședinte, membru al Comisiei Naționale a Pieței Financiare; Guvernator, prim-viceguvernator, viceguvernator al Băncii Naționale a Moldovei, membru al Consiliului de administrație, al Comitetului executiv sau al Consiliului de supraveghere al Băncii Naționale a Moldovei; Director, director adjunct al Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor; administrator, administrator special, lichidator, membru al Consiliului băncii, al Consiliului de administrare, al Comisiei de cenzori la unele din cele cinci bănci comerciale implicate în fraudă bancară sau persoane fizice care au statutul de bănuțit, învinuit în cauzele penale privind infracțiuni comise aferent activității acestor bănci.

Potrivit proiectului de lege declararea voluntară a bunurilor începe la data punerii în aplicare a prezentei legi și se încheie la 1 februarie 2019.

Totodată, proiectul de lege prevede că *pentru mijloacele bănești* subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, în termen de pînă la 10 decembrie 2018 inclusiv, prezintă băncii o cerere cu privire la declararea voluntară, pentru depunerea mijloacelor bănești în contul bancar din bancă și depune mijloacele bănești în suma indicată în cerere, în contul specificat.

Pentru bunurile imobiliare/mijloacele de transport, pentru valorile mobiliare, pentru cotele-părți în întreprinderi, pentru diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară.

Ulterior, subiectul declarării voluntare, în termen de pînă la 1 februarie 2019 achită la bugetul de stat prin intermediul băncii o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din sumă, valoare sau diferență, totodată, prezentînd Serviciului Fiscal de Stat pînă la această dată o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor.

Proiectul de lege prevede că statul, în persoana autorităților publice, garantează subiecților declarării voluntare că nu pot fi urmăriți pentru neachitarea impozitelor, taxelor, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente bunurilor declarate voluntar și a altor plăți la bugetul public național. Totodată, bunurile declarate voluntar nu pot constitui obiectul unei cauze penale și nu se admit pe viitor nici un fel de măsuri discriminatorii în privința subiecților declarării voluntare.

Avizul Guvernului Republicii Moldova prevede susținerea inițiativei legislative, cu unele propuneri de îmbunătățire.

Comisia susține conceptual proiectul de lege, iar pentru lectura a doua în contextul amendamentului dlui S.Sîrbu susținut de Comisie se propune ca la

dispoziții finale a art.17 se va completa cu litera e) după cum urmează: „e) Prevederile prezentei legi nu limitează aplicarea prevederilor legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului nr.308/2017.”

Pornind de la cele menționate și ținând cont de avizul Guvernului Republicii Moldova, Comisia propune proiectul de lege Parlamentului spre examinare și adoptare în prima și a doua lectură ca fiind finală.


Ștefan CREANGĂ,
Președintele Comisiei