

**Cu privire la aprobarea proiectului de lege pentru
modificarea și completarea unor acte legislative**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

Prim-ministru

VLADIMIR FILAT

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Veaceslav Negruța

Ministrul justiției

Oleg Efrim

Vizează:

Secretarul general al Guvernului

Victor BODIU

Aprobată în ședința Guvernului
din

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA**LEGE****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 Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Se completează cu un nou articol ,7¹, cu următorul cuprins:

„**Articolul 7¹.** Obligația privind instalarea terminalelor POS

(1) Începînd cu 1 iulie 2012, agenții economici al căror volum de vânzări din comerțul cu ridicata și/sau cu amănuntul și/sau din prestarea de servicii a depășit 2 milioane de lei pe parcursul anului calendaristic precedent sînt obligați, în termen de pînă la 1 iulie a anului imediat următor, să instaleze terminale POS și să asigure posibilitatea de achitare a plăților prin intermediul acestora în subdiviziunile (cu excepția rețelelor de comerț ambulant) în care, în aceeași perioadă, volumul de vânzări a depășit suma de 500000 de lei.

(2) Prin derogare de la prevederile alineatului (1), agenții economici al căror volum de vânzări din comerțul cu ridicata și/sau cu amănuntul și/sau din prestarea de servicii a depășit 2 milioane de lei pe parcursul anului calendaristic precedent nu sînt obligați, în termen de pînă la 1 iulie a anului imediat următor, să instaleze terminale POS, inclusiv în subdiviziunile în care, în aceeași perioadă, volumul de vânzări a depășit 500000 de lei, în cazul în care:

– achitățile plăților au fost efectuate exclusiv prin virament bancar, cu excepția celor efectuate de băncile comerciale;

– activitățile menționate se desfășoară în sate (comune), cu excepția celor aflate în componența municipiilor și orașelor.”.

2. Articolul 10:

punctul 4 va avea următorul cuprins:

„4. Pentru desfășurarea activității fără licență sau activităților interzise pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a celor permise în mod exclusiv întreprinderilor de stat, organele fiscale, Camera de Licențiere sau alt organ abilitat cu atribuția de eliberare a licenței aplică amendă în mărimea venitului brut din realizarea obținută în urma activităților menționate.”;

se completează cu un nou punct, 5¹, cu următorul cuprins:

„5¹. Nerespectarea prevederilor art.7¹ al prezentei legi, se sancționează cu amendă de 6000 de lei pentru fiecare caz. În cazul în care, în termen de 30 de zile de la data aplicării prezentei amenzi, agentul economic nu s-a conformat prevederilor art.7¹, i se va aplica o amendă în mărime de 18000 de lei.

Controlul și aplicarea sancțiunilor se efectuează de către organele fiscale.”;

punctul 6 va avea următorul cuprins:

„6. Veniturile ilicite obținute de agenții economici prin exagerarea costului producției, rentabilității, adaosului comercial, volumului de lucrări efectuate în construcții și tarifelor la serviciile prestate, nerespectându-se astfel actele normative care reglementează formarea și aplicarea prețurilor, precum și amenziile aplicate în quantum echivalent acestor venituri însă nu mai puțin de 10000 lei, se percep la bugetul de stat în baza deciziei adoptate de Curtea de Conturi, de Serviciul Control Financiar și Revizie din subordinea Ministerului Finanțelor sau de Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției prin înaintarea ordinelor de incaso, în termen de 30 zile de la data înmînării deciziei de către organul ce l-a adoptat.”;

se completează cu punctele 7 și 8 cu următorul cuprins:

„7. Agenții economici care au fost sancționați în conformitate cu prevederile pct.6 al prezentului articol de către Serviciul Control Financiar și Revizie beneficiază de o reducere de 50% din suma amenzii, dacă în termen de 3 zile din momentul adoptării hotărîrii de sancționare achită suma integrală a venitului ilicit obținut și 50% din suma amenzii.

8. Neindicarea de către agentul economic-furnizor în factură/factura fiscală a prețului de livrare pentru o unitate, inclusiv TVA, fixat de agentul economic – producătorul mărfurilor, pentru mărfurile produse pe teritoriul republicii, sau a prețului de achiziție, inclusiv TVA, pentru mărfurile importate, în cazul livrării mărfurilor de importanță socială, a căror listă este aprobată de Guvern, se sancționează cu amendă în mărime de 10% din valoarea tranzacției cu mărfurile de importanță socială, dar nu mai puțin de 500 lei pentru fiecare factură/factură fiscală. În cazul în care amenda stabilită se stinge în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare, agentul economic-furnizor beneficiază de o reducere cu 50% din suma amenzii stabilite. Amenda stabilită conform prezentului punct se percepe la bugetul de stat prin decizia adoptată de organele Serviciului Fiscal de Stat și Serviciului Control Financiar și Revizie din subordinea Ministerului Finanțelor.”.

Art.II. – Articolul 6 din Legea taxei de stat nr.1216-XII din 3 decembrie 1992 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.53-55, art.302), cu modificările și completările ulterioare, se completează în final cu o propoziție cu următorul cuprins:

„Pentru executarea acțiunilor sau eliberarea documentelor de importanță juridică fără perceperea taxei de stat, organele care sînt împuternicite în acest drept poartă răspunderea în mărimea sumei nevărsate la buget, cu aplicarea amenzii în mărime de 2%, pentru fiecare zi de neachitare, dar nu mai mult decît mărimea sumei nevirate.”.

Art.III. – Legea fondului rutier nr.720 din 2 februarie 1996 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.247-251, art.754), cu modificările și completările ulterioare, , se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2 alineatul (1), litera e) se exclude.

2. Articolul 7¹ se exclude.

3. Articolul 8, alineatul (1) se completează cu o propoziție cu următorul cuprins:

„În cazul nerespectării modului de calculare, declarare și/sau achitare a taxelor aferente fondului rutier organele fiscale vor aplica măsurile de asigurare a stingerii, de răspundere și de executare silită aferente obligațiilor fiscale în conformitate cu Codul fiscal.”.

4. Anexa nr.1 se exclude.

Art. IV. – Legea nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 13:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Inspectarea financiară a operațiunilor și tranzacțiilor privind respectarea cadrului normativ ce reglementează utilizarea resurselor bugetului public național; a granturilor și mijloacelor oferite autorităților publice centrale și locale de către donatorii interni și externi; a procedurilor de achiziție publică; a respectării disciplinei prețurilor și tarifelor reglementate de stat; a activității economico-financiare a entității privind gestionarea conformă a activelor materiale și nemateriale și mijloacelor financiare; a raportării datoriei publice este efectuată de către Inspectoria financiară din subordinea Ministerului Finanțelor.”;

se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Inspectării financiare sînt supuse autoritățile publice centrale și locale și instituțiile subordonate acestora, întreprinderile de stat, municipale, societățile comerciale, în al căror capital social statul deține o cotă-parte, precum și persoanele afiliate; alte persoane fizice și juridice, care utilizează mijloace financiare publice și gestionează patrimoniul public.”.

2. La articolul 18, alineatul (1) devine alineatul unic, iar alineatul (2) se exclude.

3. La articolul 24 alineatul (3), cuvintele „ și prognozele pe cel puțin 2 ani următori” se exclud.

4. Articolul 34:

alineatul (2) se completează cu textul:

„Procedura de selectare a băncilor comerciale pentru efectuarea operațiunilor ce țin de executarea de casă a bugetelor se face pentru o perioadă de cel puțin trei ani, în conformitate cu legislația privind achizițiile publice.”;

se completează cu alineatele (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(5) Se interzice instituțiilor publice deschiderea conturilor bancare pentru efectuarea operațiunilor de încasări și plăți prin instituțiile financiare.

(6) Prin derogare de la alin. (5), se permite, cu autorizarea Ministerului Finanțelor, deschiderea conturilor bancare și efectuarea operațiunilor de încasări și plăți prin instituțiile financiare pentru proiectele finanțate din surse externe, care activează în baza acordurilor încheiate pînă la intrarea în vigoare a prezentelor prevederi, dacă aceasta este prevăzut de acordurile respective.”.

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

1. Articolul 5:

la punctul 4), cuvintele „structurale ale” se exclud;

la punctul 6) litera a) liniuța a treia, cuvintele „sau în deplasare,” se exclud;

punctul 37) se exclude;

se completează cu un nou punct, 39), cu următorul cuprins:

„39) Mare contribuabil – contribuabilul identificat conform criteriilor de selectare a marilor contribuabili, elaborate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor și inclus în Lista agenților economici – mari contribuabili.”.

2. La articolul 6 alineatul (10), după prima propoziție se introduce o propoziție nouă cu următorul cuprins:

„Impozitul privat se virează la bugetul de stat sau la bugetul unității administrativ-teritoriale, în funcție de apartenența bunului.”.

3. La articolul 7 alineatul (5), cuvintele „Întreprinderile, instituțiile și organizațiile care au filiale și/sau” se substituie cu cuvintele „Contribuabilii care au”, iar cuvintele „filialelor și/sau” se exclud.

4. Articolul 8 alineatul (2):

litera b):

prima propoziție se completează în final cu textul „, precum și cu privire la sistarea temporară a activității subdiviziunilor”, iar cuvintele „sale structurale” se exclud;

propoziția a doua se exclude;

la litera c), cuvintele „precum și să asigure păstrarea benzilor de control emise de acestea, în modul stabilit de Guvern sau să efectueze decontările bănești cu utilizarea terminalelor POS” se înlocuiesc cu cuvintele “cu respectarea reglementărilor aprobate de Guvern, inclusiv și Lista genurilor de activitate al

căror specific permite efectuarea decontărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control;”.

5. Articolul 12:

punctul 1) va avea următorul cuprins:

„1) *Royalty (redevență)* – venit care include, în special, plăți de orice natură, primite în calitate de compensație pentru utilizarea ori concesiunea oricărui drept de autor și/sau a drepturilor conexe asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filme de cinema și filme sau benzi pentru televiziune sau radiodifuziune, pentru utilizarea ori concesiunea oricărui brevet de invenție, emblemă comercială, design sau model, plan, produs soft, formulă secretă sau proces, pentru utilizarea ori concesiunea utilajului industrial, comercial sau științific, informației referitoare la experiența în domeniul industrial, comercial sau științific;”;

la punctul 4¹), după cuvintele „controalelor fiscale” se introduce cuvântul „, inclusiv”;

punctul 13) va avea următorul cuprins:

„13) *Trecere în cont* – sumă reținută și/sau achitată prealabil, cu care contribuabilul are dreptul să micșoreze suma impozitului.”.

6. Articolul 15:

la litera a), cuvintele „cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) și întreprinzătorilor individuali” se înlocuiesc cu cuvintele „gospodării țărănești (de fermier) și întreprinzători individuali”;

la litera b), cifra “0” se înlocuiește cu cifra “12”;

litera c) se exclude.

7. Articolul 16 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 16.** Trecerea în cont a impozitelor

Contribuabilul are dreptul să treacă în cont suma reținută și/sau achitată prealabil, conform prevederilor cap.12, 13, 14 și 15, cu excepția art.90¹ și 91.”.

8. Articolul 18:

se completează cu două litere f) și f¹), cu următorul cuprins:

„f) venitul aferent provizioanelor neutilizate conform art.24 alin.(16), art.31 alin.(4) și alin.(6);

f¹) suma diminuărilor reducerilor pentru pierderi la active, angajamente condiționate și alte elemente în urma îmbunătățirii calității acestora pe parcursul anului fiscal;”;

la litera m), textul „, cu excepția celor achitate în folosul persoanelor fizice rezidente, aferente perioadelor fiscale de până la 1 ianuarie 2008” se exclude;

se completează cu o nouă literă, m¹), cu următorul cuprins:

„m¹) dividendele sub formă de acțiuni sau cote-părți;”.

9. La articolul 19, litera f) se exclude.

10. Articolul 20:

la litera b), după cuvîntul „despăgubirile” se introduc cuvintele „și indemnizația unică”;

se completează cu o nouă literă, i¹), cu următorul cuprins:

„ i¹) patrimoniul primit de către casele de copii de tip familial cu titlu de donație;”;

se completează cu literele z⁹) și z¹⁰), cu următorul cuprins:

„z⁹) venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și de la alte active;

z¹⁰) dividendele achitate în folosul persoanelor fizice rezidente aferente perioadelor fiscale de pînă la 1 ianuarie 2008.”.

11. Articolul 22:

la alineatul (2), textul „baza valorică a proprietății de înlocuire se consideră bază valorică ajustată a proprietății înlocuite” se înlocuiește cu textul „baza valorică a proprietății de înlocuire se consideră baza valorică a proprietății înlocuite, majorată cu suma cheltuielilor suportate pentru procurarea proprietății, care nu este acoperită din venitul obținut în cazul pierderii forțate”.

12. Articolul 24:

alineatul (5) se exclude;

la alineatul (6), textul „sau la procurarea mijloacelor fixe cu un termen de exploatare mai mare de un an” se exclude;

alineatul (10) va avea următorul cuprins:

„10. Se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, neconfirmate documentar în mărime de 0,2% din venitul impozabil.”;

alineatul (16) va avea următorul cuprins:

„(16) Societăților de audit și auditorilor întreprinzători individuali li se permite deducerea cheltuielilor, în mărime de 15% din venitul vânzărilor în anul de gestiune aferente auditului rapoartelor financiare anuale și/sau rapoartelor financiare anuale consolidate, atît pentru formarea provizioanelor aferente riscului de audit, cît și pentru primele de asigurare conform contractelor de asigurare de răspundere civilă profesională, încheiate conform legislației în vigoare pentru asigurarea riscului de audit.”;

se completează în final cu un nou alineat, (18), cu următorul cuprins:

„(18) Nu se permite deducerea sumei din reevaluare a mijloacelor fixe și a altor active.”.

13. Articolul 25:

denumirea articolului se completează în final cu cuvintele „aferente creditelor și împrumuturilor”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Deducerea cheltuielilor aferente dobînzilor suportate în baza contractului de împrumut de către agenții economici, în folosul persoanelor fizice și juridice (cu excepția instituțiilor financiare, a organizațiilor de microfinanțare și a companiilor de leasing) se acceptă în limitele ratei medii ponderate a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice,

pe termen de pînă la 12 luni și peste 12 luni, în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină.

Rata medie ponderată a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice, pe termen de pînă la 12 luni și peste 12 luni, în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină, se determină de către Banca Națională a Moldovei și se publică pe pagina oficială a acesteia.”

14. Articolul 26:

la alineatul (2), cifra „3000” se înlocuiește cu cifra „6000”;

la alineatul (3) propoziția a doua, cuvîntul „întreținere,” se exclude;

la alineatul (8) rîndul patru coloana doi din tabel, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „12,5”.

15. Articolul 27:

alineatul (4) se completează în final cu propoziția:

„Baza valorică a fiecărui mijloc fix se determină în modul stabilit de Guvern.”;

la alineatul (5), cifra „3000” se înlocuiește cu cifra „6000”.

16. Articolul 31:

la alineatul (2), cuvintele „defalcărilor de reduceri pentru pierderi la credite (în fondul de risc)” se înlocuiesc cu cuvintele „reducerilor pentru pierderi la active, angajamente condiționate și alte elemente”;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Instituțiilor financiare li se permite deducerea reducerilor pentru pierderi la active, angajamente condiționate și alte elemente, calculate conform regulamentului aprobat de Banca Națională a Moldovei.”;

la alineatul (4), cuvîntul „interne” se înlocuiește cu sintagma „Comisiei Naționale a Pieței Financiare”;

articolul se completează în final cu un nou alineat, (6) cu următorul cuprins:

„(6) Companiilor de leasing li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și dobînzilor de leasing în mărime de pînă la 5%, inclusiv din soldul mediu ponderat anual al creanțelor aferente contractelor de leasing și îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1) nu sînt garantate de o altă persoană;

2) sînt datorate de o persoană care nu este persoana afiliată contribuabilului.”

17. Articolul 33:

la alineatul (1), cifra „8100” se înlocuiește cu cifra „8640”;

la alineatul (2), cifra „12000” se înlocuiește cu cifra „12840”.

18. Articolul 34:

la alineatul (1), cifra „8100” se înlocuiește cu cifra „8640”;

la alineatul (2), cifra „12000” se înlocuiește cu cifra „12840”;

se completează în final cu un nou alineat, (3), cu următorul cuprins:

„(3) Prevederile alin.(1) și (2) se vor aplica din luna următoare lunii în care au apărut circumstanțele necesare pentru exercitarea dreptului specificat în acestea.”.

19. Articolul 35:

la alineatul (1), cifra „1800” se înlocuiește cu cifra „1920”, iar cifra „8100” se înlocuiește cu cifra „8640”;

alineatul (2):

litera a) se completează în final cu cuvintele „sau rudă de gradul doi în linie colaterală, invalid din copilărie”;

la litera d), cifra „8100” se înlocuiește cu cifra „8640”;

se completează în final cu un nou alineat, (4), cu următorul cuprins:

„(4) Scutirea pentru persoanele întreținute se acordă din luna următoare lunii apariției acestui drept în condițiile respectării cerințelor prevăzute la alin.(2) și alin.(3).”.

20. Articolul 36:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Pot fi deduse, conform prezentului articol, numai donațiile făcute în scopuri filantropice sau de sponsorizare în favoarea autorităților publice și instituțiilor publice specificate la art.51, a organizațiilor necomerciale specificate la art.52 alin.(1), precum și în favoarea caselor de copii de tip familial.”;

la alineatul (4), după cuvântul „investiții” se introduc cuvintele „în limitele venitului din investiții” .

21. La articolul 38, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Baza valorică a acțiunilor nu se majorează cu suma dividendelor sub formă de acțiuni care nu modifică în nici un fel cotele de participație ale acționarilor în capitalul agentului economic și care au fost repartizate în perioadele fiscale de pînă în 2009 inclusiv.”.

22. Articolul 44:

la alineatul (1), litera c) se exclude;

alineatul (4) se exclude;

se completează în final cu un nou alineat, (9), cu următorul cuprins:

„(9) Veniturile și cheltuielile rezultate din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară nu sînt recunoscute în scopuri fiscale.”.

23. Articolul 49 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 49.** Agenții economici rezidenți ai zonelor economice libere

Impozitarea rezidenților zonelor economice libere are următoarele particularități:

a) impozitul pe venitul rezidenților, obținut de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al

Republicii Moldova, se percepe în proporție de 50% din cota stabilită în Republica Moldova;

b) impozitul pe venitul de la activitatea rezidenților în zona economică liberă, cu excepția celei stabilite la litera a), se percepe în proporție de 75% din cota stabilită în Republica Moldova;

c) rezidenții care au investit în fondurile fixe ale întreprinderilor lor și/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere un capital echivalent cu cel puțin un milion de dolari SUA sînt scutiți de plata impozitului pe venitul de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova pe o perioadă de 3 ani, începînd cu trimestrul imediat următor trimestrului în care a fost atins volumul indicat de investiții;

d) rezidenții care au investit în fondurile fixe ale întreprinderilor lor și/sau în dezvoltarea infrastructurii zonei economice libere un capital echivalent cu cel puțin 5 milioane dolari SUA sînt scutiți de plata impozitului pe venitul de la exportul mărfurilor (serviciilor) originare din zona economică liberă în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova pe o perioadă de 5 ani, începînd cu trimestrul imediat următor trimestrului în care a fost atins volumul indicat de investiții.”.

24. Articolul 49¹ se exclude.

25. Articolul 49² se exclude.

26. Articolul 52 va avea următorul cuprins:

„Articolul 52. Impozitarea organizațiilor necomerciale

(1) La organizații necomerciale sînt atribuite organizațiile înregistrate în conformitate cu legislația Republicii Moldova.

(2) Organizațiile necomerciale sînt scutite de plata impozitului pe venit în cazul în care corespund următoarelor cerințe:

a) sînt înregistrate sau create în conformitate cu legislația și desfășoară activitate în corespundere cu obiectivele prevăzute în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire;

b) în statut, în regulament sau într-un alt document de constituire este indicată interdicția privind distribuirea mijloacelor cu destinație specială, altor mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară sau a proprietății între fondatori și membrii organizației, sau între persoanele angajate, inclusiv în procesul reorganizării și lichidării organizației necomerciale;

c) mijloacele cu destinație specială, alte mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară, proprietatea organizației să fie utilizate în scopurile prevăzute de statut, de regulament sau de alt document de constituire;

d) nu folosesc vreo parte din mijloacele cu destinație specială, alte mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară sau din proprietate în interesele vreunui fondator sau membru al organizației, sau vreunei persoane angajate;

e) nu susțin vreun partid politic, bloc electoral sau candidat la vreo funcție în cadrul autorităților publice și nu folosesc vreo parte din mijloacele cu destinație specială, alte mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară sau proprietate pentru finanțarea acestora.

(3) Restricțiile prevăzute la alin.(2) lit.e) nu se extind asupra partidelor și altor organizații social-politice.

(4) Dreptul la scutirea de plata impozitului pe venit se realizează prin depunerea cererii depuse de către organizația necomercială la organul teritorial al Serviciul Fiscal de Stat. Perioada de scutire începe cu perioada fiscală de la data înregistrării acestora în conformitate cu art.12¹ alin.(2), cu condiția depunerii cererii privind scutirea de plata impozitului pe venit pînă la data de 31 decembrie a anului fiscal de gestiune.

(5) Modelul cererii privind scutirea de plata impozitului pe venit este elaborat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și aprobat de Ministerul Finanțelor.

(6) În cazul în care nu sînt respectate cerințele prevăzute la alin.(2), organizația necomercială urmează a fi supusă impozitării în modul general stabilit.

(7) Organizațiile necomerciale care utilizează contrar destinației mijloacele cu destinație specială, sau folosesc proprietatea, alte mijloace și venituri rezultate din activitatea statutară în scopuri neprevăzute în statut, regulament sau într-un alt document de constituire calculează și achită impozitul pe venit la cota prevăzută la art.15 lit.b) din suma utilizată contrar destinației.”.

27. Articolul 53 se exclude.

28. La articolul 54 alineatul (3), cuvîntul „umanitară” se înlocuiește cu cuvîntul „investițională”.

29. După articolul 54 se introduce un nou capitol, 7¹, cu următorul cuprins:

„Capitolul 7¹

REGIMUL FISCAL AL AGENȚILOR ECONOMICI SUBIEȚI AI SECTORULUI ÎNTREPRINDERILOR MICI ȘI MIJLOCII

Articolul 54¹. Subiecții impunerii

(1) Subiecți ai impunerii sunt agenții economici care nu sînt înregistrați ca plătitori ai TVA pe parcursul perioadei fiscale declarate, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier) și întreprinzătorilor individuali.

(2) Agenții economici care corespund prevederilor alin. (1) și care conform situației de la 31 decembrie a perioadei precedente perioadei fiscale de declarare au efectuat livrări de mărfuri, servicii în sumă de pînă la 100000 lei, utilizează regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol.

(3) Agenții economici care corespund prevederilor alin. (1) și care conform situației de la 31 decembrie a perioadei precedente perioadei fiscale de declarare au efectuat livrări de mărfuri, servicii în sumă de la 100000 pînă la

600000 lei, pot alege regimul de impozitare prevăzut, conform prezentului capitol, sau în modul general stabilit.

(4) Agenții economici care pe parcursul perioadei fiscale declarate devin subiecți ai TVA vor aplica regimul de impozitare în modul general stabilit din momentul în care sînt înregistrați ca subiecți ai TVA.

(5) Agenții economici care pe parcursul perioadei fiscale declarate sînt anulați ca subiecți ai TVA vor aplica regimul de impozitare prevăzut, conform prezentului capitol, din momentul menționat la art.113 alin.(4).

Articolul 54². Obiectul impunerii

Obiect al impunerii este venitul din activitatea operațională obținută în perioada fiscală declarată.

Articolul 54³. Cota de impozit

Cota impozitului pe venit constituie 4% din obiectul impunerii.

Articolul 54⁴. Modul de calculare, achitare și declarare

(1) Calcularea impozitului pe venit se efectuează prin aplicarea cotei impozitului asupra venitului din activitatea operațională.

(2) Calcularea impozitului se efectuează trimestrial. Achitarea la buget se efectuează în termen de o lună de la încheierea trimestrului corespunzător.

(3) Darea de seamă privind impozitul pe venit se prezintă nu mai tîrziu de 31 martie a anului următor perioadei fiscale de gestiune.

(4) Formularul și modul de completare a dării de seamă se aprobă de către Ministerul Finanțelor.”

30. La articolul 56 alineatele (2) și (3) se exclud, iar alineatul (1) devine alineat unic.

31. Articolul 64 va avea următorul cuprins:

„Articolul 64. Fondurile nestatale de pensii

Se consideră fonduri nestatale de pensii fondurile create și care activează în baza Legii nr.329-XIV din 25 martie 1999 cu privire la fondurile nestatale de pensii.”

32. Articolul 65 se exclude.

33. Articolul 66:

la alineatul (1) și alineatul (2) cuvintele „calificat” se exclud;
alineatul (3) se exclude.

34. La articolul 68 cuvîntul „calificat” se exclude.

35. Articolul 69:

alineatul (1), sintagma „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiește cu sintagma „Comisia Națională a Pieței Financiare”;

litera b) se exclude.

36. Articolul 71:

la litera e), după cuvîntul „dividendele” se introduc cuvintele „, inclusiv dividendele sub formă de acțiuni sau cote-părți”;

la litera j), propoziția a doua se exclude.

37. La articolul 75 alineatul (5), după cuvintele „contractului (acordului) de muncă” se introduc cuvintele „sau contractului (acordului) cu caracter civil”.

38. Articolele 79¹ și 79² se exclud.

39. Articolul 79³ va avea următorul cuprins:

„**Articolul 79³**. Prevederi speciale privind tratatele internaționale

(1) Aplicarea tratatelor internaționale care reglementează impozitarea sau includ norme care reglementează impozitarea se efectuează în modul stabilit de prevederile tratatelor internaționale și legislației fiscale din Republica Moldova. Prevederile tratatelor internaționale prevalează asupra legislației fiscale din Republica Moldova, iar în cazul în care sînt cote diferite de impozitare în tratatele internaționale și în legislația fiscală din Republica Moldova se aplică cotele de impozitare mai favorabile. Pentru interpretarea prevederilor tratatelor internaționale încheiate de Republica Moldova cu alte state se utilizează Comentariile la Modelul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) al Convenției pentru evitarea dublei impunerii.

(2) Pentru aplicarea prevederilor tratatelor internaționale, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, pînă la data achitării venitului, un certificat de rezidență eliberat de autoritatea competentă din statul său de rezidență. Certificatul de rezidență emis într-o limbă străină se prezintă plătitorului de venit cu traducere în limba de stat, cu excepția celui emis în limba engleză și limba rusă. Certificatul de rezidență se prezintă în original pentru fiecare perioadă fiscală în care se achită venitul, indiferent de numărul, regularitatea plăților și de tipul venitului achitat. În cazul în care certificatul de rezidență nu a fost prezentat pentru perioada fiscală respectivă, se vor aplica prevederile legislației fiscale din Republica Moldova.

(3) În cazul în care impozitul a fost reținut la sursă înainte de prezentarea certificatului de rezidență, suma impozitului reținut în plus pe parcursul anului este restituită plătitorului de venit sau nerezidentului, la cererea nerezidentului, în termenul de prescripție stabilit de legislația fiscală din Republica Moldova.

(4) Cererea de restituire a impozitului reținut în plus urmează să fie perfectată și depusă fie de către plătitorul de venit-rezident, fie de către o altă persoană împuternicită de către nerezident. În acest sens, solicitantul va acționa în relațiile cu organele fiscale din Republica Moldova în numele nerezidentului. Restituirea impozitului reținut în plus se efectuează către solicitant în cazul în care solicitantul respectiv nu are restanțe la buget. Restituirea impozitului pe venit, reținut la achitarea veniturilor din surse aflate în Republica Moldova, nu se acceptă în cazul în care venitul (din care a fost reținut un impozit) a fost obținut prin intermediul reprezentanței permanente a nerezidentului. Documentele ce urmează a fi prezentate de către solicitant autorităților competente pentru restituirea impozitului achitat în plus sînt reglementate de Guvern.

(5) Pentru impozitele reținute la sursă în Republica Moldova, autoritatea competentă eliberează nerezidentului certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova. Forma și lista documentelor în baza cărora

se eliberează certificatul se reglementează de Guvern.

(6) În cazul în care a fost eliberat anterior certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova, cererea pentru restituirea impozitului pe venit, reținut din surse aflate în Republica Moldova, este executată doar în situația notificării nerezidentului și a autorității competente a statului străin privind anularea certificatului emis anterior privind atestarea impozitului pe venit.

(7) În cazul în care a fost executată anterior cererea pentru restituirea impozitului pe venit, reținut din surse aflate în Republica Moldova, certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova poate fi emis doar în următoarele cazuri:

a) suma impozitului pe venit reflectată în certificatul privind atestarea impozitului pe venit achitat în Republica Moldova reprezintă suma impozitului pe venit care nu a fost restituită;

b) nerezidentul a rambursat impozitul pe venit anterior restituit.

(8) În cazul în care tratatele internaționale au fost aplicate incorect și au condus la neachitarea sau neachitarea integrală la buget a impozitului pe venit, plătitorul de venit-rezident care este obligat să rețină la sursă și să plătească impozitul poartă răspundere în conformitate cu prezentul cod.”.

40. Articolul 80¹:

în denumirea articolului cuvintele „pe dividende” se înlocuiesc cu cuvintele „în cazul repartizării dividendelor”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele specificate la art.90, care achită dividende acționarilor (asociaților) săi pe parcursul anului fiscal achită ca parte a impozitului o sumă egală cu 12% din profitul anului fiscal în curs, ce urmează a fi repartizat sub formă de dividende.”;

la alineatul (2), cuvântul „reținută” se înlocuiește cu cuvântul „achitată”, iar cuvântul „reținerea” se înlocuiește cu cuvântul „achitarea”.

41. Articolul 83 alineatul (2):

litera b):

la prima liniuță, după cuvântul „salariu” se introduce textul „, cu excepția cazurilor în care obțin venituri impozabile doar din plățile primite conform art.90”, iar cifra „8100” se înlocuiește cu cifra „8640”;

după liniuța a treia se introduce o liniuță nouă cu următorul cuprins:

„- obțin venit impozabil, care depășește suma de 25200 lei pe an, doar din plățile primite conform art.90.”;

la litera c), textul „(societăți pe acțiuni, societăți cu răspundere limitată, cooperative, întreprinderi de arendă, întreprinderi de stat și municipale, inclusiv uniunile acestora; fonduri de investiții și instituții private ce activează în domeniul finanțelor, ocrotirii sănătății, învățământului, științei și culturii; asociații obștești, fundații, organizații social-politice, organizații sindicale, organizații religioase, asociații ale patronilor, organizații ale avocaților și

notarilor, inclusiv uniunile acestora; alte organizații prevăzute de legislație)” se exclude;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Dacă contribuabilul persoană juridică, reprezentanța permanentă, forma organizatorică cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, își încetează activitatea pe parcursul anului fiscal, persoana responsabilă a acestuia este obligată, în termen de 25 zile de la încetarea activității, să informeze despre aceasta în scris organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat și, în termen de 60 de zile de la luarea deciziei de încetare a activității, să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit pentru întreaga perioadă a anului de gestiune pe parcursul căruia persoana juridică, reprezentanța permanentă, forma organizatorică cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, a desfășurat activitate de întreprinzător.”

42. Articolul 84:

alineatul (1) se completează în final cu propoziția „Prevederile alin.(1) lit.b) nu se aplică pe perioada fiscală a anului 2012.”;

alineatul (3):

cuvintele „filialelor și/sau” se exclud;

cuvintele „filialelor și/sau al” se exclud;

cuvintele „filialelor și/sau ai” se exclud.

43. Articolul 88:

alineatul (2) se completează în final cu textul „, cu excepția cazurilor în care angajatul obține dreptul la scutiri suplimentare sau pierde dreptul la unele scutiri”;

la alineatul (5), textul „posedă două sau mai multe caracteristici care îl definesc ca lucrător salariat” se înlocuiesc cu textul „și/sau lucrări”, iar textul „prezentului articol” se înlocuiește cu textul „cotelor prevăzute la art.15 lit.a)”.

44. La articolul 89 alineatul (1), după cuvintele „cu excepția” se introduc cuvintele „celor efectuate în folosul”.

45. Articolul 90:

alineatul (1) devine alineat unic și va avea următorul cuprins:

”Orice persoană care desfășoară activitate de întreprinzător, orice reprezentanță, conform art.5 pct.20), reprezentanța permanentă, instituție, organizație, inclusiv orice autoritate publică și instituție publică rețin, în prealabil, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 7% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, exceptând întreprinzătorii individuali și gospodăriile țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către aceasta conform art.18. Nu se reține în prealabil suma în mărime de 7% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice pe veniturile obținute de către aceasta, conform art.20, 88, 89, 90¹ și 91, precum și din suma arendei terenurilor agricole.”;

alineatele (2) și (3) se exclud.

46. Articolul 90¹:

alineatul (3¹) va avea următorul cuprins:

„(3¹) Persoanele specificate la art.90 rețin și achită la buget un impozit în mărime de 15% din:

- dividendele achitate în folosul persoanelor fizice rezidente, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți;

- dividendele, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, aferente profitului nerepartizat obținut în perioadele fiscale 2008-2011 inclusiv, achitate în folosul persoanelor fizice ce nu practică activitate de întreprinzător;

- suma retrasă din capitalul social, de către persoana fizică ce nu practică activitate de întreprinzător, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați) în perioadele fiscale 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participare depusă în capitalul social.

Prevederile de la liniuța unu și doi ale prezentului alineat se aplică și în cazul dividendelor achitate prealabil pe parcursul perioadei fiscale.”;

alineatul (3²) se exclude.

47. Articolul 90² se exclude.

48. Articolul 91:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Persoanele menționate la art.90 rețin și achită un impozit în mărime de:

- 12% din plățile direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art.71, cu excepția celor specificate la liniuțele doi și trei de la prezentul alineat;

- 15% din dividendele specificate la art.71 lit.e), achitate în folosul persoanelor fizice nerezidente, inclusiv sub formă de acțiuni sau cote-părți, aferente profitului nerepartizat obținut în perioadele fiscale 2008-2011 inclusiv;

- 15% din sumele specificate la art.90¹ alin.(3¹) liniuța a treia;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Prevederile alin.(1) nu se aplică:

a) veniturilor nerezidentului ce țin de activitatea reprezentanței permanente a acestora în Republica Moldova;

b) veniturilor obținute sub formă de salariu, din care se efectuează reținerea conform art.88.”.

49. Articolul 92:

la alineatul (1), ultima propoziție se exclude;

la alineatul (2), ultima propoziție se exclude;

la alineatul (3), cuvintele „alin.(2) lit.a)” se exclud.

50. Articolul 93:

se completează cu două puncte 17) și 18) cu următorul cuprins:

„17) Consumator – persoană fizică sau juridică cărei i se livrează valori materiale sau cărei i se prestează servicii.

18) *Investiții (cheltuieli) capitale* – cheltuieli efectuate de către agenții economici în legătură cu procurarea și/sau crearea activelor pe termen lung noi, cu destinație productivă, care nu se reflectă la rezultatele perioadei curente, dar urmează a fi atribuite la majorarea valorii activelor pe termen lung.

La active pe termen lung cu destinație productivă se atribuie activele, uzura cărora se raportează la costul produselor fabricate (serviciilor, lucrărilor prestate).”.

51. Articolul 95:

la alineatul (2) litera c), textul „0,1%” se înlocuiește cu textul „0,2%”.

52. La articolul 96 litera b):

la liniuța a cincia, după cuvintele „și sacrificată” se introduce textul „ce constituie rezultatul activităților, desfășurate conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei (CAEM), 2005, secțiunea A, diviziunea 01, grupele 01.1 –01.3; secțiunea B, diviziunea 05”;

la liniuța a șasea, după cuvântul „lichefiate” se introduce textul „de la poziția tarifară 2711, ”.

53. La articolul 97 alineatul (4), cuvântul „cheltuielile” se înlocuiește cu cuvântul „consumurile”.

54. Articolul 101:

la alineatul (5), propoziția a treia se exclude;

la alineatul (7), propoziția a doua se înlocuiește cu textul:

„Persoanele fizice care importă mărfuri, a căror valoare depășește limita neimpozabilă de 200 euro, achită TVA reieșind din valoarea impozabilă a mărfurilor (limita neimpozabilă nu micșorează valoarea impozabilă a mărfurilor).”;

se completează cu un nou alineat, (8), cu următorul cuprins:

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

55. Articolul 101¹:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Acțiunea prezentului articol se extinde asupra subiecților impozabili care, începând cu 1 ianuarie 2012, efectuează investiții (cheltuieli) capitale, cu excepția investițiilor (cheltuielilor) capitale în clădiri și în mijloace de transport (de la pozițiile tarifare 870321, 870322, 870323, 870324 870331, 870332, 870333) și sînt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA conform art.112.”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Subiecții impozabili, stipulați la alin.(1), care au o depășire a sumei TVA achitate sau ce urmează a fi achitată furnizorului la procurarea valorilor materiale, serviciilor față de suma TVA achitată sau ce urmează a fi achitată de către cumpărători pentru mărfurile, serviciile livrate lor au dreptul la restituirea

depășirii date. Suma pasibilă restituirii nu poate fi mai mare decât suma TVA achitată prin intermediul contului bancar pentru valorile materiale, serviciile ce țin de investițiile (cheltuielile) capitale efectuate conform alin.(1). Restituirea TVA se efectuează într-un termen care nu depășește 3 perioade fiscale după perioada fiscală în care au fost efectuate investițiile (cheltuielile) capitale. Restituirea TVA se efectuează în limitele depășirii sumei TVA achitate sau ce urmează a fi achitată furnizorului la procurarea valorilor materiale, serviciilor față de suma TVA achitată sau ce urmează a fi achitată de către cumpărători pentru mărfurile, serviciile livrate lor, care este reflectată în declarația privind TVA pentru ultima perioadă fiscală.”;

se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Restituirea TVA pentru investițiile capitale efectuate pînă la 31 decembrie 2011 inclusiv, se efectuează conform prevederilor legislative în vigoare pînă la această dată.”;

alineatul (3) se exclude;

alineatul (4), va avea următorul cuprins:

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

56. Articolul 102:

la alineatul (1) prima propoziție, după cuvintele “TVA pe valorile materiale, serviciile procurate” se introduc cuvintele “(inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision)”;

alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) În scopul confirmării dreptului la restituirea TVA pe valorile materiale și serviciile procurate subiectul impozabil în afara declarațiilor privind TVA și registrelor de evidență a livrărilor și procurărilor în care sînt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare trebuie să dispună de:

1) pentru livrări de mărfuri:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri;

b) factura comercială (invoice);

c) declarația vamală de export a mărfurilor;

d) documentul de transport internațional a mărfurilor (copie), cu excepția livrărilor efectuate prin intermediul poștei;

e) confirmarea organelor vamale privind livrarea mărfurilor pentru export;

f) la livrarea mărfurilor la export prin intermediul poștei suplimentar se prezintă:

- confirmarea adresatului privind recepționarea mărfurilor autentificată de notar;

- documentul ce confirmă achitarea serviciilor și/sau factura pentru serviciile poștale prestate;

- documentul indicat în borderoul documentelor anexate la declarația vamală de export, perfectat de către operatorul poștal pe faptul expedierii poștale;

- confirmarea operatorului poștal privind recepționarea mărfurilor;

2) pentru livrări de servicii:

a) confirmarea de la beneficiarul serviciilor exportate (în caz de necesitate, se prezintă traducerea perfectată de traducător autorizat conform legislației);

b) documentele de plată ce confirmă achitarea serviciului;

c) în cazul exportului de servicii, legate de livrarea bunurilor materiale – declarația vamală și documentele ce atestă transportarea bunurilor materiale în cauză în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova;

3) pentru serviciile de transport internațional de pasageri (în funcție de tipul transportului):

a) transportul auto, cu regularitate – foaia de parcurs, fișa de evidență a biletelor, pentru transportările unice – foaia de parcurs, borderourile de control;

b) transportul feroviar – fișa de evidență a biletelor;

c) transportul avia – misiunea de zbor;

d) transport fluvial – conosament;

4) la prestarea serviciilor de transport și expediție internațională de mărfuri efectuate cu:

a) transportul auto – contractul sau comanda sau copiile lor privind prestarea serviciului de transport sau expediție, documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate, CMR – factura de transport internațional auto, cu înscrierea sosirii mărfurilor la locul de destinație și prezența ștampilelor organului vamal al Republicii Moldova, cu excepția cazurilor când transportul se efectuează fără trecerea frontierei republicii;

b) transportul feroviar – copia facturii de transport feroviar cu ștampilele organului vamal al Republicii Moldova, actele lucrărilor (serviciilor) executate pentru perioada de gestiune. Pentru serviciile de expediție se prezintă actele de verificare efectuate cu Î.S. "Calea Ferată din Moldova", factura de transport internațional pe cale ferată (forma 4A) și cu alți expeditori care au participat la prestarea serviciilor respective;

c) transportul aerian – factura de expediție avia (Air Waybill), cu nota de sosire a mărfurilor în țara de destinație;

d) transportul naval – conosamentul care, prin înscrierile și ștampilele aplicate, atestă prestarea serviciului de transport internațional;

5) pentru serviciile operatorului aerodrom (aeropot), pentru serviciile de comercializare a biletelor de călătorie în trafic internațional cu aeronave, de deservire la sol a aeronavelor, de securitate aeronautică și de navigație aeriană, aferente aeronavelor în trafic internațional; pentru serviciile de comercializare a biletelor de transport internațional aerian, auto, feroviar și fluvial – documentele ce confirmă prestarea serviciilor enumerate și valoarea acestora;

6) pentru serviciile acordate prin intermediul mijloacelor electronice:

a) confirmarea prin semnătură digitală și confirmarea primirii plății pentru serviciile respective (dacă aceasta a avut loc) sau informația privind mijloacele bănești încasate prin intermediul cardurilor sistemelor internaționale de plăți, prezentate de către bancă, în baza căreia va fi posibilă identificarea destinatarului străin;

b) în lipsa semnăturii digitale, se prezintă confirmarea privind recepționarea serviciilor de către beneficiar, cu semnătura olografă;

7) pentru energia electrică, energia termică și gaze la export:

a) confirmarea destinatarului străin privind recepționarea livrărilor;

b) declarațiile vamale, documentele ce atestă transportarea energiei electrice, termice și gazelor în adresa importatorului;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export, efectuate de subiectul impozabil;

8) pentru serviciile de transport internațional prin conducte, rețele electrice:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat transportul;

b) factura comercială (invoice);

c) documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate;

d) documentele care atestă livrările efectuate;

e) licența pentru activitatea pentru care se solicită restituirea;

9) pentru livrările efectuate de către producătorii de pâine și produse de panificație, precum și de către întreprinderile ce prelucrează lapte și produc produse lactate:

a) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;

10) pentru energia electrică, energia termică și apă caldă destinate populației:

a) documentele care atestă livrările. În cazul livrării prin rețelele de distribuție de la întreprinderile producătoare – acte de verificare între rețelele de distribuție și producători, în celelalte cazuri – alte documente justificative (facturi fiscale) ce confirmă livrările;

11) pentru mărfurile, serviciile livrate în conformitate cu art.104 lit.f), art.8 alin.(6) din Legea cu privire la portul internațional liber „Giurgiulești” și art.5 alin.(3) din Legea cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești”:

a) copia declarației vamale despre introducerea de către rezidentul zonei a mărfurilor în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

b) contractul de livrare;

c) copia certificatului rezidentului zonei antreprenoriatului liber, căruia îi este efectuată livrarea;

d) pentru livrările impozabile la cota zero a TVA:

- de mărfuri – factura fiscală cu aplicarea ștampilei organului vamal, în cazul în care este indicată zona economică liberă drept punct de destinație;

- de servicii – factura fiscală, eliberată pe faptul acordării serviciilor, locul livrării cărora reprezintă zona economică liberă;

12) pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing:

- a) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;
- b) facturile care atestă predarea bunului locatarului;
- c) facturile fiscale care atestă primirea ratelor de leasing;

13) pentru livrările de mărfuri, servicii destinate realizării proiectelor Fondului de Investiții Sociale din Moldova (FISM):

a) contractele încheiate între FISM și agenții economici care execută lucrări din resursele FISM;

b) contractele încheiate între unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare și agenții economici privind executarea lucrărilor finanțate din resursele FISM;

c) în cazul solicitării restituirii TVA de către agenții economici antreprenori pentru livrările de mărfuri și servicii destinate realizării proiectelor FISM, se vor prezenta contractele încheiate între agenții economici antreprenori care solicită restituirea TVA și agenții economici care au încheiate contracte cu FISM;

d) facturile fiscale, eliberate pentru volumul de lucrări executate și documentele în baza cărora ele sînt eliberate (actele de îndeplinire a lucrărilor și etc.);

14) pentru livrările de mărfuri în magazinele duty-free:

a) contractele de livrare a mărfurilor în magazinul duty-free;

b) facturile fiscale pentru livrările la cota zero a TVA, în care este indicat drept punct de destinație magazinul duty-free, cu aplicarea ștampilei Serviciului Vamal;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în magazinul duty-free;

15) pentru efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale:

a) la procurarea pe teritoriul republicii a valorilor materiale, serviciilor, utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și documentele de plată ce confirmă achitarea valorii procurărilor în cauză, inclusiv TVA;

b) la procurarea valorilor materiale de la nerezident sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA Serviciului Vamal;

c) la beneficierea de servicii de la nerezident sau de la persoanele juridice și fizice rezidente ce se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele ce atestă achitarea la Serviciul Fiscal de Stat a TVA aferentă procurării lor, precum și documentele de plată ce atestă beneficierea de acestea;

16) la prestarea pe teritoriul țării a serviciilor de prelucrare solicitantului plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă de către agenții economici din industria ușoară:

- a) contractele de prestare a serviciilor, încheiate cu solicitantul plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă;
- b) factura fiscală pentru serviciile prestate;
- c) facturile care confirmă primirea materiei prime și returnarea produselor prelucrate;
- d) actul de executare a lucrărilor, cu indicarea mențiunilor contractului în baza căruia acestea au fost executate;
- e) documentele agenților economici ce confirmă achitarea serviciilor prestate.”.

57. Articolul 103:

alineatul (1):

la punctul 8), textul „ proprietatea întreprinderilor declarate în proces de insolabilitate;” se exclude;

la punctul 20), după cuvintele „(cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic)” se introduc cuvintele „de la pozițiile tarifare 4901 și 4902,”;

la punctul 23), cifra „3000” se înlocuiește cu cifra „6000”;

se completează cu un alineat nou, (1¹), cu următorul cuprins:

„ (1¹) Prevederile alin.(1) pct.23) al prezentului articol se aplică pînă la 31 decembrie 2012, inclusiv.”;

la alineatul (10) propoziția a doua, cuvîntul „indicată” se înlocuiește cu cuvintele „de 50 euro”.

58. Articolul 104:

litera b), va avea următorul cuprins:

„b) energia electrică, energia termică și apa caldă pentru bunurile imobiliare cu destinație locativă, indiferent de subiectul în a cărui gestiune se află aceste bunuri;”;

la litera c¹) alineatul patru, cuvintele „a cotei zero de TVA” se înlocuiesc cu cuvintele „a cotei zero a TVA”.

59. Articolul 107:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Valoarea impozabilă a livrării impozabile a mărfurilor efectuată de către comitent comisionarului – subiect al impunerii cu TVA reprezintă valoarea impozabilă a livrării acestor mărfuri efectuate de către comisionar cumpărătorului. Valoarea impozabilă a livrării impozabile a mărfurilor efectuată de către comitent comisionarului – care nu este subiect al impunerii cu TVA reprezintă valoarea livrării acestor mărfuri cumpărătorului de către comisionar, diminuată cu suma TVA care ar fi fost calculată de către comisionar dacă acesta ar fi fost subiect impozabil cu TVA.”;

alineatul (7) va avea următorul cuprins:

„(7) Valoarea impozabilă a serviciului prestat de către fondatorul administrării administratorului fiduciar – subiect al impunerii cu TVA constituie

valoarea impozabilă a serviciului prestat de către administratorul fiduciar beneficiarului. Valoarea impozabilă a serviciului prestat de către fondatorul administrării administratorului fiduciar – care nu este subiect al impunerii cu TVA reprezintă valoarea serviciului prestat de administratorul fiduciar cumpărătorului, diminuată cu suma TVA care ar fi fost calculată de către comisionar dacă acesta ar fi fost subiect impozabil cu TVA.”;

60. Articolul 112¹ se exclude.

61. Articolul 113:

la alineatul (3), textul „, , cu excepția cazurilor prevăzute la art.107” se exclude;

62. Articolul 116 se completează în final cu un nou alineat, (3), cu următorul cuprins:

„(3) Dacă, după includerea în declarația privind TVA a sumei TVA în baza facturii fiscale primite, toată suma sau o parte a ei se consideră, conform legislației, drept datorie compromisă, atunci subiectul impozabil va exclude din trecerea în cont suma TVA care corespunde sumei datoriei compromise neachitate.”.

63. La articolul 117 alineatul (2), punctul 7) se completează cu litera a¹) cu următorul cuprins:

„a¹) prețul de achiziție/livrare și mărimea adaosului comercial cumulativ – în cazul livrării mărfurilor social-importante.”.

64. Articolul 117¹ :

se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) La livrarea energiei electrice, energiei termice, apei calde de către producător rețelelor de distribuție, producătorul, în baza informației prezentate de rețelele de distribuție, eliberează factura fiscală cu divizarea volumelor în funcție de cota TVA aplicată.”;

la alin.(4), după cuvintele „de producție agricolă” se introduc cuvintele „și a mărfurilor, serviciilor” .

la alineatul (6), textul „după primirea facturii fiscale, perfectată de către comisionar la serviciul acordat” se înlocuiește cu textul „la transmiterea mărfurilor la comisionar”;

la alineatul (8), prima propoziție se exclude.

65. Articolul 118:

la alineatul (1) propoziția a treia, textul „Dărilor de seamă privind mărfurile, serviciile livrate și valorile materiale, serviciile procurate” se înlocuiește cu textul “Registrele de evidență a procurării și livrării de mărfuri, servicii”;

la alineatul (2), textul „Documentația pentru evidența valorilor materiale, serviciilor procurate” se înlocuiește cu textul „Registrul de evidență a procurării de mărfuri, servicii”;

litera a) se completează în final cu cuvintele „și/ sau numărul și seria declarației de import și/sau numărul documentului confirmativ pentru importul de servicii”;

litera b) se completează în final cu cuvintele „și /sau data din declarație în regim „liber de vamă și/sau data plății TVA la servicii și numărul documentului de plată”.

66. Articolul 123:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) În cazul transmiterii mărfurilor supuse accizelor cu plată sau cu titlu gratuit, inclusiv în contul salariului, angajaților subiectului impunerii, altor persoane, în cazul însușirii mărfurilor de către subiectul impunerii sau de către membrii familiei acestuia, precum și în cazul deplasării în alt mod a mărfurilor din încăperea de acciz, achitarea accizelor se efectuează în modul specificat la alin.(1) din prezentul articol.”;

la alineatul (5) prima propoziție, după cuvintele „mărfurile supuse accizelor” se introduc cuvintele „îmbuteliate în ambalaj pentru consum final”, iar cuvintele „Marca comercială de stat” se exclud;

la alineatul (6), cuvintele „Marca comercială de stat” se exclud;

se completează în final cu un nou alineat, (7), cu următorul cuprins:

„(7) La schimbarea timbrelor de acciz, cele de model vechi rămân valabile pe termen de un an, începând cu data punerii în aplicare a celor noi.”.

67. Articolul 123¹:

se completează cu un nou alineat, (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) La țigăretele cu filtru din import introduse pe teritoriul vamal sub destinație vamală magazin duty-free, pentru care prețul maxim de comercializare cu amănuntul a fost declarat în valută străină, accizul se va calcula conform alin.(1) al prezentului articol, reieșind din prețul maxim de vânzare cu amănuntul declarat, recalculat în lei la cursul Băncii Naționale a Moldovei la data importului.”.

68. Articolul 124:

alineatul (1) se completează în final cu propoziția:

„În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depășește limita neimpozabilă de 200 euro, accizul se va calcula pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora.”;

se completează cu un nou alineat, (4¹), cu următorul cuprins:

„(4¹) Accizele nu se achită pentru proprietatea confiscată, proprietatea fără stăpîn, proprietatea trecută în posesia statului cu drept de succesiune și comori;

la alineatul (12) propoziția a doua, cuvîntul „indicată” se înlocuiește cu cuvintele „de 50 euro”.

69. Articolul 127:

se completează cu un nou alineat, (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) Declarația menționată în alineatul (3) al prezentului articol se prezintă obligatoriu, utilizând metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate în alineatul (2¹) al articolului 187 din Codul fiscal.”.

70. Capitolul 5 din titlul IV se exclude.

71. Anexa la titlul IV:

pozițiile tarifare 220410, 220421, ex.220421101, 220429, 220430 se exclud;

poziția tarifară 2205 va avea următorul cuprins:

„2205	Vermuturi și alte vinuri din struguri proaspeți, aromatizate cu plante sau cu substanțe aromatizante	valoarea în lei/litru alcool absolut	15 lei + 15%”;
-------	--	--------------------------------------	----------------

poziția tarifară 220600 va avea următorul cuprins:

„220600	Alte băuturi fermentate (de exemplu, obținute din suc de pere proaspete, cidru, hidromel); amestecuri de băuturi fermentate, amestecuri de băuturi fermentate și băuturi nealcoolice, nedenumite și necuprinse în altă parte	valoarea în lei/litru alcool absolut	15 lei + 15%”;
---------	--	--------------------------------------	----------------

poziția tarifară 2207 va avea următorul cuprins:

„2207	Alcool etilic nedenaturat cu o concentrație alcoolică de 80% vol. sau mai mare; alcool etilic și alte alcooluri denaturate, de orice concentrație:	valoarea în lei/litru alcool absolut	15 lei + 15%;
-------	--	--------------------------------------	---------------

poziția tarifară 2208 va avea următorul cuprins:

„2208	Alcool etilic nedenaturat cu o concentrație alcoolică de până la 80% volum, distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi alcoolice:	valoarea în lei/litru alcool absolut	30 lei + 30%”;
-------	--	--------------------------------------	----------------

la poziția tarifară 240210000 coloana 4, cifra „25” se înlocuiește cu cifra „40”;

poziția tarifară 240220 va avea următorul cuprins:

„240220	Țigarete, conținând tutun:		
	- cu filtru	valoarea în lei/1000 bucăți	20 lei + 24%
	- fără filtru	1000 bucăți	20 lei”;

la poziția tarifară 240290000 coloana 3, cuvintele „1000 bucăți” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea în lei”, iar coloana 4, cifra „10,80 lei” se înlocuiește cu cifra „40%”;

la poziția tarifară 270710100 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 270720100 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 270730100 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 270750 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 270900100 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 271011110-271019290 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 271019310-271019490 coloana 4, cifra „1125” se înlocuiește cu cifra „1200”;

după poziția tarifară 271019310-271019490 se introduc următoarele poziții tarifare cu următorul cuprins:

„2711 12	Propan	tona	1800 lei
2711 13	Butan	tona	1800 lei
271114 000	Etilena, propilena, butilena si butadiena	tona	1800 lei
2711 19 000	Altele	tona	1800 lei”;

la poziția tarifară 290110000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290124100 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290129000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290211000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290219 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară ex.290220000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290230000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290244000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290290900 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290511000-290513000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290514 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 290516 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară ex.290519000 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 2909 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 381400900 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 381700500 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

la poziția tarifară 381700800 coloana 4, cifra „2700” se înlocuiește cu cifra „2885”;

pozițiile tarifare 701322, 701333, 701341, 701391, ex.701890900, ex.702000800 se exclud;

la poziția tarifară 870321 coloana 4, cifra „0,34” se înlocuiește cu cifra „0,50”;

la poziția tarifară 870322 coloana 4, cifra „0,45” se înlocuiește cu cifra „0,75”;

la poziția tarifară 870323 coloana 4, cifra „0,68” se înlocuiește cu cifra „1,00” iar cifra „1,13” se substituie prin cifra „1,75”;

la poziția tarifară 870331 coloana 4, cifra „0,45” se înlocuiește cu cifra „0,75”;

la poziția tarifară 870332 coloana 4, cifra „1,13” se înlocuiește cu cifra „1,75”;

pozițiile tarifare ex.940510500, ex.940520500, ex.940550000 și ex.940591 se exclud;

note la anexa la titlul IV:

la punctul 1 și 2, cuvintele „Marca comercială de stat” se exclud;

punctul 8 se exclude.

72. Articolul 129:

la punctul 3), propoziția a doua se exclude;

punctul 4) va avea următorul cuprins:

„4) Funcționar fiscal – funcționar public, conform prevederilor Legii cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public, persoană cu funcție de răspundere remunerată în organul fiscal. Noțiunea „funcționar fiscal” este identică cu noțiunile „funcționar public”, „persoană cu funcție de răspundere a organului fiscal” și „persoană cu funcție de răspundere a Serviciului Fiscal de Stat”, prevăzute de prezentul cod și de Legea nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public;”;

se completează cu un nou punct, 5¹), cu următorul cuprins:

„5¹) Martor – persoană cu capacitatea de exercițiu deplină, care nu este interesată de săvârșirea actelor de executare și care nu se află cu participării la procedura de executare în legături de rudenie pînă la al patrulea grad, relații de subordonare și nu este supus controlului din partea lor.”;

punctul 13) se completează în final cu propoziția:

„Obligația fiscală, care reprezintă obiectul concilierii al contractului încheiat conform art.180, devine restanță după expirarea termenului modificat în conformitate cu contractul respectiv. Suma neachitată a obligațiilor fiscale, în cuantum de pînă la 100 lei inclusiv, nu se consideră restanță față de bugetul public național în următoarele scopuri:

- a) beneficierii de reducerea amenzii cu 50% pentru încălcarea fiscală;
- b) neprezentării și/sau anulării dispoziției de suspendare a operațiunilor la contul bancar al contribuabilului emise pentru asigurarea încasării restanțelor;
- c) atestării lipsei restanțelor față de buget a agenților economici.”

73. La articolul 131 alineatul (5) litera d), cuvintele „oficiilor de executare ale Departamentului de executare” se înlocuiesc cu cuvintele „executorilor judecătorești”.

74. Articolul 132:

se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Serviciul Fiscal de Stat exercită independent acțiunile de administrare fiscală. Nici o altă persoană juridică sau fizică, nu poate obliga organele fiscale să exercite sau suspende acțiunile de administrare fiscală.”

75. Articolul 133:

alineatul (1):

se completează cu trei litere d¹), d²) și d³) cu următorul cuprins:

„d¹) organizează asigurarea gratuită a contribuabililor cu formulare tipizate de dări de seamă fiscale, iar contra plată – cu formulare de facturi fiscale;

d²) sigilează mașinile de casă și de control ale contribuabililor, ține evidența lor, efectuează controale privind utilizarea mașinilor de casă și de control la decontările în numerar și asigurarea păstrării benzilor de control emise de acestea;

d³) efectuează verificarea softurilor instalate în mașinile de casă și de control ridicate de la contribuabili;”;

se completează cu o nouă literă, e¹), cu următorul cuprins:

„e¹) asigură administrarea fiscală a marilor contribuabili;”;

litera f) se completează în final cu textul „ , precum și verifică corectitudinea acțiunilor și procedurii de alăturare și raportare prevăzute la art.197 alin.(3¹) și art.229 alin.(2²) din prezentul Cod realizate de către executorul judecătoresc”;

la litera h¹), cuvintele „prevederilor art.225” se înlocuiesc cu cuvintele „metodelor și surselor indirecte”;

se completează cu o nouă literă, m¹), cu următorul cuprins:

„m¹) stabilește criteriile de selectare și aprobă lista contribuabililor mari.”;

alineatul (2):

se completează cu litera d¹ cu următorul cuprins:

„d¹) emite decizii asupra cazului de încălcare fiscală stabilit în urma aplicării metodelor și surselor indirecte;”;

la litera h), cuvintele „neutilizarea lor de contribuabili la decontările în numerar” se înlocuiesc cu textul „mașinilor de casă și de control la decontările în numerar și asigurarea păstrării benzilor de control emise de acestea.”.

76. La articolul 134 alineatul (1):

la litera a), după cuvintele „alte persoane respectă legislația fiscală,” se introduc cuvintele „în cadrul controlului fiscal să efectueze cumpărătura de control”;

se completează cu o nouă literă, d¹), cu următorul cuprins:

„d¹) Persoana cu funcții de răspundere autorizată a Serviciului Fiscal de Stat este în drept:

- să intre și/sau să controleze orice loc, clădire, încăpere (cu excepția celor folosite exclusiv ca locuință), să controleze orice mijloc de transport în încăpere sau pe drum, precum și mărfurile aflate în ele, să controleze orice dări de seamă, documente contabile, inclusiv de transport, care, la părerea acestei persoane, se folosesc în tranzacții cu mărfuri pasibile impunerii cu accize. Aceste acțiuni se efectuează în orele de program ale organului care exercită controlul fiscal și/sau cele ale contribuabilului;

- să controleze încăperile de locuit numai cu autorizația procurorului sau cu înștiințarea ulterioară a acestuia în termen de 24 de ore – în cazul în care există bănuieli întemeiate că se admite o încălcare la achitarea accizelor sau că în locul, clădirea, încăperea, mijlocul de transport în cauză se află mărfuri pasibile impunerii cu accize, dar pentru care accizele nu au fost achitate;

- să sechestreze mărfurile pasibile impunerii cu accize, mijloacele de transport în care au fost depistate mărfuri supuse accizelor și care se află la dispoziția sau în folosința persoanei juridice sau persoanei fizice, dacă această persoană nu poate prezenta dovezi de achitare a accizelor. În acest caz, persoana cu funcții de răspundere este obligată să elibereze o înștiințare scrisă de sechestrare, care trebuie să conțină o descriere detaliată a mărfurilor sau a mijlocului de transport, a locului și timpului sechestrării. Dacă persoana ale cărei mărfuri sau mijloc de transport au fost sechestrate nu achită accizele în termen de 20 de zile din data sechestrării, accizele se percep prin executare silită, în conformitate cu legislația fiscală;

- să sechestreze mărfurile pasibile impunerii cu accize, mijloacele de transport în care au fost depistate mărfuri supuse accizelor dacă aceste mărfuri sînt marcate cu timbre de acciz care prezintă semne vădite de falsificare, constatate în urma examinării cu dispozitive special prevăzute pentru verificarea veridicității acestora. În acest caz, persoana cu funcții de răspundere este obligată să elibereze o înștiințare scrisă de sechestrare, care trebuie să conțină o descriere detaliată a mărfurilor sau a mijlocului de transport, a locului și timpului sechestrării. Ulterior organul fiscal transmite mărfurile sechestrate către organul abilitat pentru efectuarea expertizei tehnico-științifice.”;

se completează cu o nouă literă, g¹), cu următorul cuprins:

„g¹) să ridice de la contribuabil mașinile de casă și de control, care se utilizează la decontările în numerar, în scopul verificării softurilor instalate în acestea pe mașina de casă și control, întocmind un proces-verbal în conformitate cu prevederile art.145.”.

77. La articolul 136 litera h), după cuvintele „destinația certificatului” de introdus cuvintele „în cazurile reglementate de legislație sau la solicitarea organelor și autorităților publice abilitate legal”.

78. Articolul 145:

denumirea articolului în final se completează cu cuvintele „și/sau mașinilor de casă și control”, iar la alineatele (1) – (6), după cuvântul „documentele/ documentelor” se introduc cuvintele „și/sau mașinile/mașinilor de casă și control”;

la alineatul (4) litera d) se completează cu cuvintele „numărul de înregistrare a mașinilor de casă și control”;

se completează cu un nou alineat, (7), cu următorul cuprins:

„(7) Mașinile de casă și de control ridicate, după verificarea softului instalat în acestea, sînt restituite persoanei de la care au fost ridicate sau, în lipsa acesteia, persoanei care o înlocuiește.”.

79. Articolul 146:

alineatele (2), (3) și (4) vor avea următorul cuprins:

”(2) Posturile fiscale pot fi staționare, mobile și electronice. Postul fiscal staționar este amplasat într-un loc stabil și special amenajat, unde își exercită atribuțiile. Postul fiscal mobil, asigurat cu mijloace tehnice, inclusiv de transport se deplasează, după caz, în raza teritoriului controlat. Postul fiscal electronic reprezintă o soluție tehnico-informațională de transmitere și stocare în mod electronic a informației care poate fi utilizată în mod direct sau indirect la determinarea obligației fiscale.

(3) Postul fiscal staționar sau postul fiscal mobil este constituit din cel puțin un funcționar fiscal și, în funcție de caz, și de modul efectuării controlului, din angajați ai organelor afacerilor interne sau ai unui alt organ. Postul fiscal electronic este constituit din soluția tehnică de transmitere a informației în formă electronică, folosind rețelele de comunicații, de la contribuabil către sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat

(4) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în comun cu organele de resort, dacă este cazul, decide asupra instituirii posturilor fiscale, stabilește tipul și locul de amplasare, iar în cazul postului fiscal electronic – și tehnologia de comunicare electronică, aprobă regulamentul lor. În cazul creării de posturi fiscale în locuri publice, decizia este coordonată cu organul executiv al administrației publice locale. În cazul creării de posturi fiscale pe teritoriul unui agent economic, acesta este obligat să asigure personalului lor accesul și condițiile necesare exercitării atribuțiilor, precum și condițiile tehnice de instalare a echipamentelor electronice de comunicare – în cazul instalării postului fiscal electronic.”.

80. Articolul 148:

alineatul (1):

în prima propoziție, sintagma „Legea serviciului public” se înlocuiește cu sintagma „Legea nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public”;

în propoziția a doua, cuvintele „privind serviciul public” se înlocuiesc cu cuvintele „cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public”;

la alineatul (2), sintagma „Legea serviciului public” se înlocuiește cu sintagma „Legea nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutului funcționarului public”;

se completează cu un nou alineat, (5¹), cu următorul cuprins:

„(5¹) Funcționarul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, indiferent de subdiviziunea în care activează, ocupă funcție publică de inspector fiscal de stat.”;

la alineatul (6), cuvântul „concedierea” se înlocuiește cu cuvintele „eliberarea, destituirea”.

81. Articolul 149:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Pentru funcționarii publici din Serviciul Fiscal de Stat se instituie gradele de calificare prevăzute de Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public”.

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Gradele de calificare ale funcționarilor fiscali încadrați anterior în Serviciul Fiscal de Stat se egalează, după cum urmează:

Gradele de calificare conferite funcționarilor fiscali	Gradele de calificare prevăzute de Legea nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public
Consilier principal de stat în Serviciul Fiscal	Consilier de stat al Republicii Moldova de clasa I
Consilier de stat de gradul I, II sau III în Serviciul Fiscal	Consilier de stat de clasa I-a, II-a sau III-a
Inspector de gradul I, II sau III în Serviciul Fiscal	Consilier de clasa I-a, II-a sau III-a

alineatul (3) se exclude.

82. Articolul 151:

la alineatul (1), după sintagma „Legii privind protecția muncii” se introduce sintagma „Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public”.

83. La articolul 161, alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) La adoptarea deciziei despre schimbarea sediului și/sau constituirii subdiviziunii, contribuabilul, în termen de 30 de zile de la data dobândirii dreptului de proprietate (posesie, locațiune) informează organul fiscal despre

schimbarea sediului său și/sau prezintă informațiile inițiale, iar ulterior și modificările cu privire la sediul subdiviziunii sale, precum și cu privire la sistarea temporară a activității subdiviziunilor.”.

84. La articolul 162 alineatul (1) litera a), cuvintele „notar, birou individual sau asociat de avocați rezidente” se înlocuiesc cu cuvintele „notar public, cabinet al avocatului, persoane care practică activitate particulară de detectiv și de pază, executor judecătoresc, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori.”.

85. La articolul 164 alineatul (4) litera d), cuvintele ”a notarului, a biroului individual sau asociat de avocați” se înlocuiesc cu textul „notar public, asociații de notari, cabinet al avocatului, birou asociat de avocați, asociații de avocați, persoane care practică activitate particulară de detectiv și de pază, executor judecătoresc, birou asociat de executori judecătorești, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori.”.

86. Articolul 167:

la alineatul (1), textul „în termen de 2 zile lucrătoare, să informeze organul fiscal teritorial unde titularul contului se află la evidență fiscală” se înlocuiește cu textul „în aceeași zi să informeze organul fiscal prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și instituțiile financiare”;

la alineatul (2), în tot cuprinsul alineatului după cuvintele „documentului” și „documentul” se introduce cuvântul „electronic”, iar cuvintele „poștă sau curier special” se înlocuiește cu textul „sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și instituțiile financiare”;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Instituțiile financiare, în aceeași zi, vor informa organul fiscal prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și instituțiile financiare despre modificarea sau închiderea contului bancar (cu excepția conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor trezoreriale de venituri)”.

87. La articolul 168 alineatul (1), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) lichidării, reorganizării sau încetării activității persoanei juridice, întreprinderii cu statut de persoană fizică, notar public, asociații de notari, cabinet al avocatului, birou asociat de avocați, asociații de avocați, persoane care practică activitate particulară de detectiv și de pază, executor judecătoresc, birou asociat de executori judecătorești, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori.”.

88. La articolul 174¹ alineatul (1), după cuvintele „persoane juridice” se introduc cuvintele „și persoanele fizice care practică activitate de întreprinzător”.

89. Articolul 175 se completează cu un nou alineat, (8), cu următorul cuprins:

„(8) În scopul atestării lipsei restanțelor față de buget, în scopul beneficierii de reducere a amenzii cu 50 % pentru încălcarea fiscală, în scopul anulării dispoziției de suspendare a operațiunilor la contul bancar al contribuabilului emise pentru asigurarea încasării restanțelor, precum și în cazurile admiterii de erori la perfectarea documentelor de plată se vor considera stinse sumele de impozite, taxe, alte plăți, majorări de întârziere (penalitate) și/sau amendă, pentru care la data examinării contului personal generalizat al contribuabilului documentele trezoreriale de plată privind stingerea obligațiilor fiscale prin compensare au fost perfectate și remise organului corespunzător spre executare.”.

90. Articolul 176:

alineatul (1) se completează în final cu textul „Termenul specificat la art.175 se suspendă în cazul în care contribuabilul care solicită restituirea sumei plătite în plus și a sumei, care conform legislației, urmează a fi restituită, este acuzat de săvârșirea unei infracțiuni prin intermediul tranzacțiilor economice care au condus la apariția dreptului la restituirea sumelor impozitelor și/sau taxelor pînă la achitarea definitivă a contribuabilului.”;

se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Persoanele fizice, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, vor depune cererea privind restituirea impozitului pe venit plătit în plus, începînd cu 1 aprilie a anului următor anului de gestiune, în care a fost constatată suma plătită în plus, cu excepția cazului în care persoana fizică intenționează să-și schimbe domiciliul permanent din Republica Moldova.”;

alineatul (3):

cifra „37” se înlocuiește cu cifra „45”;

se completează în final cu propoziția „Pe perioadă suspendării termenului în conformitate cu alin. (1), dobîndă nu se calculează.”.

91. Articolul 180:

alineatul (3):

se completează cu o nouă literă, b¹), cu următorul cuprins:

„b¹) beneficierii de scutire personală stabilită la art.33 alin.(2);”;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Amînarea sau eșalonarea se acordă cu condiția stingerii obligației fiscale curente înăuntrul termenului de amînare sau eșalonare.”;

alineatul (8) se completează în final cu cuvintele „asupra obligației fiscale care este obiect al contractului.”.

92. Articolul 188:

la alineatul (2), ultima propoziție se exclude;

alineatul (4):

litera a) se exclude;

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) după emiterea deciziei scrise a conducerii organului care exercită controlul, despre inițierea efectuării unui control fiscal, obiectul căruia va fi și darea de seamă prezentată greșit sau cu omisiuni;”.

93. Articolul 189:

la alineatul (1), cuvintele „cu excepția controlului fiscal cameral” se exclud;

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Acțiunile prevăzute de alineatul (1) pot fi aplicate persoanelor fizice, cetățeni ai Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător, în cadrul utilizării metodelor indirecte de estimare în conformitate cu modul stabilit în capitolul 11¹.”.

94. La articolul 191 alineatul (4), cuvântul „Guvern” se înlocuiește cu sintagma „Ministerul Finanțelor.”.

95. Articolul 195 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 195.** Organele abilitate cu executarea silită a obligației fiscale

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

(2) Executarea silită a obligației fiscale calculate de către Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale se efectuează în comun cu organul fiscal, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.”.

96. La articolul 196, alineatul (5) se completează în final cu cuvintele „, care are valoare de document executoriu”.

97. Articolul 197:

după cuvintele „ordine incaso trezoreriale” se introduc cuvintele „, care au valoare de documente executorii.”.

la alineatul (2), cuvântul „operaționale” se înlocuiește cu cuvântul „lucrătoare”.

se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) În cazul în care în ziua sau anterior recepționării ordinului incaso privind încasarea mijloacelor bănești de pe conturile bancare ale contribuabilului au fost înaintate alte documente executorii și/sau în aceeași zi au fost înaintate alte ordine incaso pentru același cont/conturi bancare, emise de organele legal abilitate și mijloacele bănești disponibile în aceste conturi nu sînt suficiente pentru executarea integrală a ordinului (elor) incaso și a documentului (elor) executoriu (i) indicat (e), acestea (ordinul incaso și documentul executoriu) se remit de către instituția financiară (sucursală sau filială) în aceeași zi primului executor judecătoresc emitent, pentru încasarea și distribuirea mijloacelor bănești în ordinea satisfacerii creanțelor și procedurii stabilite de Codul de executare. În aceeași zi instituția financiară (sucursala sau filiala) va informa în scris și/sau prin alte metode legale organul fiscal, despre existența altor ordine incaso și/sau

documente executorii și despre remiterea acestora executorului judecătoresc corespunzător.”;

la alineatul (3), după cuvintele „obligația fiscală” se introduc cuvintele „și nu există situațiile prevăzute la alin.(2¹) de la prezentul articol”;

se completează cu trei alineate (3¹), (3²) și (3³) cu următorul cuprins:

„(3¹) Pentru situațiile reglementate de alin.(2¹) al prezentului articol, se vor aplica prin analogie dispozițiile art. 92 din Codul de executare.

(3²) În urma alăturării realizate conform procedurii stabilite la alin.(3¹) al prezentului articol și după expirarea termenului de alăturare, stabilit în art. 92 din Codul de executare – executorul judecătoresc va comunica, în termen de 3 zile, organului fiscal despre toate acțiunile și actele care trebuie sau au fost realizate cu această ocazie, în special cele care vizează gradul de prioritate a creanțelor care concură pentru mijloacele bănești aflate pe conturile debitorului ce sînt implicate în procedura de executare respectivă și va solicita avizul organului fiscal în acest sens.

(3³) Repartizarea sumelor încasate de pe conturile debitorului (în spețele care vizează și creanțele statului) se va realiza conform prevederilor legale în vigoare și doar în baza avizului pozitiv al organului fiscal.

În cazul primirii refuzului privind ordinea de repartizare a sumelor, actele sale ulterioare în acest sens vor fi lovite de nulitate, executorul judecătoresc fiind obligat să se conformeze prescripțiilor privind modul de repartizare a sumelor indicate de către organul fiscal reieșind din prevederile legislației în vigoare.”.

98. La articolul 199, alineatul (7) va avea următorul cuprins:

„(7) Bunurile sechestrate de organul fiscal se urmăresc în conformitate cu legislația în vigoare.”.

99. Articolul 200:

la alineatul (1), după cuvîntul „bunurile” se introduc cuvintele „proprietate a”;

la alineatul (4), după cuvîntul „folosință,” se introduc cuvintele „precum și documentele confirmative a dreptului de proprietate asupra bunurilor”;

alineatul (6):

la litera c), cuvintele „legislației de procedură civilă” se înlocuiesc cu cuvintele „Codului de executare”;

se completează cu un nou alineat, (16¹), cu următorul cuprins:

„(16¹) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, organul fiscal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestrare și hotărîrea de executare silită a obligației fiscale oficiilor cadastrale teritoriale în vederea notării aplicării sechestrului.”.

100. Se completează cu un nou articol, 201¹, cu următorul cuprins:

„**Articolul 201¹.** Executarea silită a producției agricole nerecoltate (viitoare)

(1) Organul fiscal este în drept să sechestreze producția agricolă nerecoltată, cu excepția celor prevăzute în art.200 alin.(6) lit.a).

(2) Aplicarea sechestrului nu absolvete contribuabilul de cultivare, recolate și/sau păstrare.”.

101. Articolul 202:

alineatul (1):

litera g), se completează în final cu textul:

„cu recuperarea pînă la semnarea contractului a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului”;

alineatul se completează în final cu o nouă literă, h), cu următorul cuprins:

„h) emiterii unei încheieri/hotărîri a instanței de judecată.”.

102. Articolul 203:

la alineatul (3), sintagma „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se înlocuiește cu textul „inspectoratele fiscale de stat teritoriale, iar în cazul cînd bunurile au fost sechestrate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de subdiviziunea responsabilă”;

alineatul (5) se completează în final cu următoarea propoziție:

„Dacă părțile nu au ajuns la un acord comun privind prețul de comercializare a bunurilor, participantului i se restituie acontul.”;

alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Comercializarea valorilor mobiliare sechestrate se efectuează de către Bursa de valori în modul stabilit de Comisia Națională a Pieței Financiare. În acest sens, organele fiscale vor remite Bursei de valori documentele aferente sechestrării valorilor mobiliare, iar Bursa de valori va organiza comercializarea acestora.”;

la alineatul (13), cuvintele „de către organul fiscal a” se exclud.

103. Articolul 204:

la alineatul (1), după cuvintele „vînzare-cumpărare” se introduc cuvintele „și achitarea integrală a prețului lotului”;

la alineatul (2), propoziția a treia se exclude.

104. La articolul 206 alineatul (2), cuvîntul „Guvern” se înlocuiește cu sintagma „Ministerul Finanțelor”.

105. Articolul 208:

la alineatul (1), sintagma „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se înlocuiește cu textul „ inspectoratelor fiscale de stat teritoriale, iar în cazul cînd bunurile au fost sechestrate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de subdiviziunea responsabilă.”;

la alineatul (3), cuvintele „cu licență pentru activitatea respectivă” se exclud, iar sintagma „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat” se înlocuiește cu textul „inspectoratele fiscale de stat teritoriale, iar în cazul cînd bunurile au fost sechestrate de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de subdiviziunea responsabilă.”;

la alineatul (4), cuvîntul „stabilește” se înlocuiește cu cuvîntul „aprobă”, iar textul „ , formînd loturi de bunuri care urmează să fie comercializate la

licitație.” se înlocuiește cu textul „ale bunurilor care urmează să fie comercializate la licitație.”.

106. Se completează cu un nou articol, 223¹, cu următorul cuprins:

„Articolul 223¹. Cumpărătura de control

(1) Cumpărătura de control – modalitatea de control, exprimată în crearea artificială de către funcționarul fiscal a situației privind procurarea bunurilor materiale, efectuarea comenzii de executare a lucrărilor și serviciilor fără scopul de a le achiziționa (consuma) sau de a le realiza. Cumpărătura de control poate fi efectuată atât în valuta națională, cât și valuta străină.

(2) Despre aplicarea cumpărăturii de control se informează contribuabilul (reprezentantul său în persoana vânzătorului, casierului sau altei persoane împuternicirile de a acționa în numele contribuabilului la realizarea bunurilor materiale, primirea comenzii de executare a lucrărilor și serviciilor rezultă din situația sau din documente confirmative) după efectuarea acestora.

(3) Mijloacele bănești, inclusiv în valută străină, obținute de la comercializarea bunurilor materiale, primirea comenzii de executare a lucrărilor și serviciilor urmează a fi restituite funcționarului fiscal, care a efectuat cumpărătura de control. Bunurile materiale se restituie contribuabilului.”.

107. La articolul 225, alineatul (2) se completează cu literele m¹ și m² cu următorul cuprins:

„m¹) indicatorii contoarelor de evidență a elementelor de consumuri și cheltuieli;

m²) capacitatea normativă a utilajului de producție/prelucrare;”.

108. Titlul V se completează cu capitolul 11¹ cu următorul cuprins:

„Capitolul 11¹

METODELE INDIRECTE DE ESTIMARE A VENITULUI IMPOZABIL AL PERSOANELOR FIZICE

Articolul 226¹. Noțiuni

În sensul prezentului capitol se definesc următoarele noțiuni:

1) *metode indirecte de estimare* – metode de determinare a venitului impozabil estimat prin intermediul analizei situației fiscale a persoanei fizice, utilizând informații dintr-o gama largă de surse mai mult decât dările de seamă fiscale ale persoanei respective;

2) *surse indirecte de informații* – orice sursă, pasibilă a furniza documente, informații, explicații și/sau alte probe referitoare la persoana fizică supusă verificării și/sau referitoare la situații similare produse în condiții similare, relevante pentru estimarea venitului impozabil prin metode indirecte;

3) *situația fiscală* – starea de fapt fiscală reală a persoanei fizice pe perioada verificată, care se exprimă prin totalitatea caracteristicilor cantitative,

calitative și/sau valorice ale elementelor enumerate la art. 6 alin.(9) din prezentul Cod și relațiilor cu bugetul public național;

4) *venitul impozabil estimat* – venitul apreciat (rezultat) prin aplicarea metodelor indirecte de estimare;

5) *valoare mobilă* – titlu financiar care confirmă drepturile patrimoniale sau nepatrimoniale ale unei persoane în raport cu altă persoană, drepturi ce nu pot fi realizate sau transmise fără prezentarea acestui titlu financiar, fără înscrierea respectivă în registrul deținătorilor de valori mobiliare nominative ori în documentele de evidență ale deținătorului nominal al acestor valori mobiliare;

6) *mijloace bănești* – sume de bani în valută națională și/sau valuta străină deținute în numerar, în conturi din instituțiile financiare naționale și din străinătate și/sau eliberate în posesie altor persoane fizice și/sau juridice;

7) *mijloc de transport* – orice mijloc destinat transportului de bunuri și pasageri pe toate căile posibile, inclusiv unitățile de transport utilizate în scopuri sportive și de agrement;

8) *bunuri imobiliare* – bunurile care corespund caracteristicii expuse la pct.2) al art.276 din prezentul Cod;

9) *cheltuieli individuale* – plăți efectuate pentru procurarea bunurilor, lucrărilor și/sau serviciilor pentru consum curent și/sau pe termen lung, în scopuri personale sau în alte scopuri, exceptând pozițiile expuse la pct.5) - 8) din prezentul articol.

Articolul 226². Termenul de prescripție pentru determinarea venitului impozabil estimat

Termenul de prescripție pentru determinarea venitului impozabil estimat a persoanei fizice nu va depăși termenul stabilit de art.264 alin.(1).

Articolul 226³. Subiecții estimării prin metode indirecte

Subiecții estimării sînt persoanele fizice rezidente, cetățeni ai Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător și care:

- în perioada unui an fiscal obțin proprietăți (bunuri imobiliare, valori mobiliare, mijloace de transport, mijloace bănești) ce depășesc cumulativ suma de 1 milion de lei, cu excepția persoanelor fizice proprietari ai bunurilor imobiliare care au început construcția pînă la 1 ianuarie 2012, iar înregistrarea la organul cadastral au efectuat-o după aceasta dată;

- efectuează pe parcursul unui an fiscal cheltuieli individuale, altele decît cele specificate mai sus, ce depășesc suma de 300 mii lei.

Articolul 226⁴. Obiectul estimării prin metode indirecte

Obiectul estimării sînt orice venituri obținute de persoana fizică din sursele de venit impozabile stabilite conform art.18 din prezentul Cod.

Articolul 226⁵. Modalitatea impozitării

Impozitarea venitului impozabil estimat se efectuează în mod general stabilit de legislația fiscală pentru impozitarea veniturilor persoanelor fizice.

Articolul 226⁶. Metodele indirecte de estimare

(1) Organul fiscal este în drept să utilizeze următoarele metode indirecte de estimare a venitului impozabil:

- metoda cheltuielilor;
- metoda fluxului mijloacelor bănești;
- metoda proprietății;
- alte metode utilizate în practica internațională.

(2) Selectarea metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil, se face în funcție de situația constatată, sursele de informații și înscrisurile identificate și/sau documentele obținute.

(3) Utilizarea metodelor indirecte se efectuează individual sau combinat, în funcție de complexitatea, dificultățile, sursele de informații și de perioada verificată.

(4) La determinarea venitului impozabil estimat se va ține cont de mijloacele bănești declarate conform art.226⁷ și veniturile neimpozabile conform art.20 obținute după 1 ianuarie 2012. Totodată, la determinarea venitului impozabil estimat, veniturile obținute de persoanele fizice în afara Republicii Moldova, inclusiv cele ce sînt transmise rudelor pîna la gradul III pe linie dreaptă, se vor considera ca neimpozabile, cu condiția că:

a) sînt confirmate documentar prin declarațiile vamale, documentele ce confirmă transferul bancar, alte documente care autentifică proveniența lor legală în țară după 1 ianuarie 2012;

b) este prezentată organului fiscal confirmarea privind gradul de rudenie.

(5) Prin derogare de la prevederile alin.(4) nu se vor considera ca neimpozabile veniturile persoanelor fizice ce sînt stipulate în lit.c) art.14 și/sau cele ce sînt obținute pentru activitatea în Republica Moldova.

(6) Pentru subiecții estimării care nu au obligația de a depune declarația conform art.226⁷ la determinarea venitului impozabil estimat se va ține cont de veniturile obținute pînă la 1 ianuarie 2012 în sumă pînă la 300 mii lei.

(7) Obligația de a prezenta dovezi privind caracterul neimpozabil al venitului estimat de organul fiscal prin metode indirecte de estimare este pusă pe seama persoanei fizice supusă verificării.

(8) Calcularea suplimentară la buget a impozitului pe venit se va efectua în baza diferenței pozitive obținute dintre impozitul pe venit ce este determinat din venitul impozabil estimat și impozitul pe venit declarat de persoana fizică.

Articolul 226⁷. Declararea disponibilului de mijloace bănești

(1) Persoanele fizice, cetățeni ai Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător și care, conform situației de la 1 ianuarie 2012, dispun de mijloace bănești în sume mai mari de 300 mii lei, au obligația de a depune la inspectoratul fiscal teritorial după locul de reședință, în termen de pînă la 31 martie 2012, declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești. În cazul în care suma declarată va fi mai mare de 1 milion lei persoanele fizice sînt obligate să anexeze la declarație documentele care confirmă proveniența sumei declarate.

(2) Formularul declarației și modul de declarare va fi aprobat de către Ministerul Finanțelor.

(3) Sumele declarate în conformitate cu alin.(1) din prezentul articol se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat în calitate de venituri obținute în perioada de până la 1 ianuarie 2012. Persoanele fizice care nu vor depune declarațiile în conformitate cu alin.(1) din prezentul articol nu vor avea dreptul să argumenteze veniturile obținute până la 1 ianuarie 2012.

Articolul 226⁸. Metoda cheltuielilor

(1) Metoda cheltuielilor constă în compararea cheltuielilor individuale efectuate de către persoana fizică cu veniturile declarate în perioada supusă verificării.

(2) Diferența pozitivă între cheltuielile individuale efectuate și veniturile declarate constituie venitul nedeclarat.

Articolul 226⁹. Metoda fluxului mijloacelor bănești

(1) Metoda fluxului mijloacelor bănești constă în compararea intrărilor și ieșirilor de sume în/din conturile bancare, precum și a intrărilor și ieșirilor de sume în numerar, cu sursele de venit și utilizarea acestora.

(2) Diferența pozitivă între, pe de o parte, intrările mijloacelor bănești din conturile bancare și/sau cele folosite la plata în numerar și, pe de altă parte, veniturile declarate constituie venitul nedeclarat.

Articolul 226¹⁰. Metoda proprietății

(1) Metoda proprietății permite stabilirea venitului impozabil estimat, analizând creșterea, respectiv, descreșterea proprietății persoanei fizice supusă verificării.

(2) Creșterea sau descreșterea valorii proprietății se determină prin compararea valorii proprietății la începutul perioadei cu cea de la sfârșitul perioadei.

(3) Drept bază pentru determinarea venitului nedeclarat va constitui diferența pozitivă dintre creșterea sau descreșterea valorii proprietății și venitul declarat, cu excepția cazurilor când legislația prevede altfel.

Articolul 226¹¹. Surse indirecte de informații

(1) În scopul determinării venitului impozabil estimat, pot fi utilizate următoarele surse indirecte:

a) informații de la instituțiile financiare (sucursale sau filiale ale acestora), birourile notariale, organele vamale, organele de drept, bursele de valori și/sau alte organe publice privind tranzacțiile și operațiunile efectuate de persoana fizică și datele despre aceasta, precum și privind tranzacțiile și operațiunile similare efectuate de către alte persoane fizice în condiții similare;

b) informații deținute de către persoanele fizice și persoanele juridice referitoare la bunuri, lucrări, servicii și mijloace bănești comercializate și/sau transmise, cu titlul gratuit, referitoare la mijloacele bănești sau bunurile materiale procurate și/sau primite de persoana fizică supusă verificării;

c) înscrisuri pe suport de hîrtie, înregistrări de date pe suport electronic, care conțin informații referitoare la unele operațiuni, tranzacții efectuate, dar valoarea cărora nu se regăsește în dările de seamă fiscale ale persoanei fizice;

d) informația disponibilă din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat;

e) informația sau alte probe obținute de organul fiscal prin utilizarea mijloacelor speciale, analize, măsurări, comparări, cercetări;

f) alte documente, informații, explicații și/sau alte probe obținute atât de la persoanele terțe cît și de la persoana fizică supusă verificării.

(2) În vederea executării prezentului capitol persoanele fizice și/sau juridice enumerate mai jos vor prezenta Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, în termenele și modul stabilit în contractul încheiat între acestea, și Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, următoarele informații

1) Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru”:

- informația privind datele personale;

- informația privind documentarea mijloacelor de transport, inclusiv celor transmise de către proprietari în folosință oneroasă sau gratuită;

2) instituțiile financiare – informația privind toate tipurile de conturi deschise, inclusiv rulajele (mișcările) pe aceste conturi;

3) Serviciul Grăniceri – informația privind trecerea frontierei de stat;

4) companiile turistice – informația privind foile turistice procurate;

5) notarii:

- informația privind contractele de vânzare-cumpărare, de schimb, de arendă a bunurilor imobiliare și mobiliare;

- informația privind contractele de împrumut și de donații;

- alte contracte aferente activelor de capital;

6) companiile de asigurare – informația privind contractele de asigurare a bunurilor imobiliare, mijloacelor de transport, bijuteriilor de lux, lucrărilor de artă de valoare și anticariat;

7) registratorii independenți ai valorilor mobiliare – informația privind deținătorii valorilor mobiliare;

8) Banca Națională a Moldovei – informația despre persoanele cărora li s-au autorizat deschiderea conturilor în străinătate, precum și rapoartele privind conturile deschise în străinătate prezentate, conform legislației, de către titularii de conturi.

Articolul 226¹². Etapele aplicării metodelor indirecte de estimare

(1) Procedura de verificare a persoanei fizice cu aplicarea metodelor indirecte de estimare se va efectua în următoarele etape:

a) analiza și selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării;

b) verificarea fiscală prealabilă a persoanelor fizice;

c) controlul fiscal.

Articolul 226¹³. Analiza și selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării

(1) În procesul analizei și selectării persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării, organul fiscal va întreprinde următoarele acțiuni:

a) aplicarea metodelor de analiză a riscurilor în scopul stabilirii domeniilor cu cel mai înalt nivel al riscurilor;

b) selectarea persoanelor fizice care vor fi supuse verificării fiscale prealabile.

(2) Analiza de risc reprezintă activitatea efectuată de către organul fiscal pentru a identifica riscurile de nedeclarare a venitului impozabil de către persoanele fizice și selectarea acestora pentru verificarea prealabilă.

(3) Metoda de analiză a riscurilor se aprobă de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(4) Selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării fiscale prealabile se va efectua de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat în conformitate cu procedura aprobată.

Articolul 226¹⁴. Verificarea fiscală prealabilă

(1) Verificarea fiscală prealabilă constă în reconstituirea prealabilă a situației fiscale a persoanei fizice supuse verificării și compararea venitului impozabil estimat ce decurge din situația fiscală constatată cu venitul impozabil declarat de aceasta.

(2) La reconstituirea situației fiscale prealabile organul fiscal va purcede la următoarele:

a) va acumula documente, informații, explicații și/sau alte probe din toate sursele indirecte disponibile;

b) va cerceta minuțios datele și probele obținute;

c) va constata situația fiscală prealabilă.

(3) Activitatea de verificare fiscală prealabilă se desfășoară fără înștiințarea persoanei fizice.

(4) Prin verificarea prealabilă se stabilește:

a) mărimea diferenței, pe de o parte, între venitul impozabil estimat, determinat din situația fiscală prealabilă constatată și, pe de altă parte, venitul impozabil declarat de persoana fizică;

b) necesitatea efectuării controlului fiscal sau încetării în totalmente a procedurii de determinare a venitului impozabil estimat.

(5) Rezultatele verificării fiscale prealabile se consemnează într-un raport de verificare fiscală prealabilă.

(6) Raportul de verificare fiscală prealabilă va conține toate constatările stabilite de organul fiscal pe perioada desfășurării verificării, precum și propunerea de a iniția controlul fiscal sau de a înceta procedura de verificare. După examinarea raportului de verificare fiscală prealabilă, conducătorul organului fiscal, emite decizia privind inițierea controlului fiscal sau încetarea în totalmente a procedurii de determinare a venitului impozabil estimat.

(7) Decizia privind inițierea controlului fiscal va conține lista persoanelor propuse spre control ținând cont de valoarea descrescândă a diferenței între venitul impozabil estimat și cel declarat și capacitatea de a efectua un număr de controale. Conducătorul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat este în drept să modifice lista persoanelor propuse spre control în cazul apariției informației suplimentare.

Articolul 226¹⁵. Controlul fiscal

(1) În baza deciziei de inițiere a controlului fiscal, organul fiscal citează persoana fizică supusă verificării pentru a o înștiința despre inițierea controlului fiscal. Citația se va emite în conformitate cu prevederile alin.(1),(2) și (3) art.226 din prezentul Cod.

(2) Persoana citată este obligată să prezinte pînă la inițierea controlului fiscal declarația cu privire la avere, conform formularului și modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

(3) La data prezentării persoanei fizice citate, organul fiscal o va anunța despre rezultatele verificării fiscale prelabile și despre inițierea controlului fiscal. În final se va întocmi un proces-verbal de înștiințare unde se va menționa:

- a) temeiul inițierii controlului fiscal;
- b) data efectuării controlului fiscal;
- c) perioada ce urmează a fi supusă verificării;
- d) posibilitatea de a solicita amînarea datei începerii controlului fiscal;
- e) dreptul persoanei fizice de a fi reprezentată conform prevederilor art.244 din prezentul Cod;
- f) materialele anexate la acesta;
- g) alte date relevante.

(4) La procesul-verbal de înștiințare se va anexa:

- a) extrasul din raportul de verificare fiscală prelabilă ce conține concluziile verificării, care au stat la baza luării deciziei de inițiere a controlului fiscal;
- b) Carta contribuabilului.

(5) Procesul-verbal de înștiințare se contrasemnează de ambele părți, un exemplar al căruia, cu anexe, se înmînează persoanei fizice.

(6) Controlul fiscal se va iniția nu mai devreme de 15 zile de la data înmînării procesului-verbal de înștiințare, cu prezentarea deciziei privind inițierea controlului fiscal.

(7) Amînarea datei de inițiere a controlului fiscal se poate face o singură dată, la solicitarea scrisă a persoanei supuse verificării, pentru motive justificate. În solicitare persoana fizică prezintă motivele pentru care solicită amînarea și, după caz, documentele justificative în susținerea acestora.

(8) Cererea de amînare se examinează în termen de 5 zile de la data înregistrării acesteia. Decizia luată se comunică persoanei fizice în mod oficial. În cazul în care cererea a fost soluționată pozitiv în decizie se indică data la care a fost reprogramată inițierea controlului fiscal.

(9) Controlul fiscal se efectuează la sediul organului fiscal cu respectarea prevederilor alin. (2) – (6) art.145 din prezentul Cod.

(10) La data inițierii controlului fiscal persoana fizică va prezenta organului fiscal toate documentele, informațiile și/sau alte probe disponibile, și/sau explicațiile necesare ce vizează obiectul controlului fiscal.

(11) Ori de câte ori organul fiscal apreciază că sînt necesare noi documente, informații, explicații și/sau alte probe relevante pentru control, le poate solicita de la persoana fizică supusă controlului. În acest caz, organul fiscal va stabili, cu consultarea persoanei verificate, un termen rezonabil, care nu poate fi mai mic de 10 zile, pentru prezentarea documentelor, informațiilor, explicațiilor și/sau altor probe solicitate și nu poate depăși 45 de zile calendaristice. În cazul în care se atestă unele circumstanțe ce împiedică persoanei fizice să se încadreze în termenul respectiv, la decizia organului fiscal acesta poate fi prelungit.

(12) Durata efectuării controlului fiscal este stabilită de organul fiscal și nu poate fi mai mare de 3 luni de la data inițierii controlului. Perioadele stabilite pentru prezentarea documentelor, informațiilor, explicațiilor și/sau altor probe solicitate de organul fiscal, nu vor fi incluse în calculul duratei controlului fiscal.

(13) Controlul fiscal poate fi sistat la apariția uneia din următoarele condiții ce țin de obiectul controlului:

a) necesitatea obținerii de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau altor probe suplimentare;

b) solicitarea efectuării unor expertize;

c) solicitarea scrisă a persoanei fizice ca urmare a apariției unei situații obiective, confirmate de organul fiscal, care conduce la imposibilitatea continuării controlului fiscal. Pe perioada unui control fiscal, persoana fizică poate solicita sistarea acestuia doar o singură dată.

(14) Data de la care se sistează controlul fiscal se comunică în scris persoanei fizice prin decizia de sistare. După încetarea condițiilor care au generat sistarea, controlul fiscal va fi reluat, data acestuia fiind comunicată persoanei fizice prin citație cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data reluării.

(15) Perioada sistării controlului nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua inițierii lui pînă la ziua semnării actului de control fiscal.

(16) Pe parcursul efectuării controlului fiscal persoana fizică are dreptul să colaboreze cu organul fiscal prin prezentarea suplimentară a oricăror documente, informații, explicații și/sau altor probe relevante pentru stabilirea situației fiscale. La prezentarea acestora, organul fiscal va întocmi un proces-verbal semnat de ambele părți.

(17) Cu acordul persoanelor fizice supuse verificării, organul fiscal este în drept să efectueze controlul fiscal suplimentar la domiciliul acestuia. În caz de refuz, organul fiscal va întocmi un act de control fiscal în baza căruia va înainta o acțiune în instanța de judecată. După ce instanța de judecată emite o hotărîre în

favoarea organului fiscal, acesta însoțit de colaboratorul poliției va efectua controlul fiscal faptic la domiciliul persoanei fizice supuse verificării.

(18) Toate documentele, informațiile, explicațiile și/sau alte probe cunoscute de organul fiscal ce țin de obiectul controlului vor fi luate în considerare la stabilirea situației fiscale a persoanei fizice.

(19) La finalizarea controlului fiscal, organul fiscal prezintă persoanei fizice constatările și consecințele fiscale cu întocmirea unui act de control fiscal, în conformitate cu prevederile alin.(5),(6) și (8) art.216, unde se vor menționa toate constatările stabilite.

(20) La actul de control fiscal se anexează toate materialele ce au stat la baza rezultatelor stabilite.

(21) Procedura de examinare a cazurilor de încălcare fiscală și contestare a deciziei pronunțate se vor efectua în condițiile generale stabilite de prezentul Cod.

(22) Dacă documentele, informațiile, explicațiile și/sau alte probe prezentate de persoana fizică sînt incorecte, incomplete, false, dacă persoana fizică refuză la prezentarea documentelor sau prin orice alte acțiuni împiedică efectuarea controlului fiscal, inclusiv prin neprezentarea neîntemeiată la controlul fiscal, organul fiscal va determina valoarea estimată a obiectului impozabil în baza probelor reale acumulate și va adopta decizia corespunzătoare.

(23) La orice etapă, dacă persoana fizică supusă verificării va fi de acord cu obligațiile fiscale estimate și le va achita, controlul fiscal nu va fi inițiat sau în cazul în care a fost inițiat va fi finisat prin emiterea deciziei corespunzătoare, fără aplicarea amenzilor fiscale.”.

109. La articolul 227 alineatul (2), după cuvîntul „legal” se introduc cuvintele „și convențional”.

110. Articolul 228:

se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) În cazul în care contribuabilul descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conține o greșeală sau o omisiune și prezintă darea de seamă corectată, precum și în cazul în care contribuabilul nu are obligația prezentării dării de seamă, dar descoperă că a fost efectuat greșit calculul și plata impozitelor și taxelor, iar în urma acestora apar obligații fiscale suplimentare, se aplică majorarea de întîrziere (penalitatea), în conformitate cu prezentul articol, dar nu mai mult decît obligația fiscală corespunzătoare.”;

alineatul (5) se completează cu o nouă literă, a²), cu următorul cuprins:

„a²) contribuabililor care au depus cerere pentru compensarea datoriilor față de buget din contul restituirii TVA sau accizelor – pentru perioada de la data adoptării deciziei și pînă la data transferului efectiv;”;

alineatul (8) se exclude.

111. Articolul 229:

se completează cu două alineate (2¹) și(2²) cu următorul cuprins:

„(2¹) Dispozițiile privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului, emise pentru încasarea mijloacelor bănești în contul stingerii obligației fiscale, nu împiedică executarea ordinelor incaso sau a documentelor executorii emise de către executorul judecătoresc. În acest sens, organul fiscal se va alătura procedurii de executare conform art. 92 din Codul de executare prin emiterea ordinelor incaso aferente dispozițiilor de suspendare respective.

(2²) După eliberarea sumelor realizate în faza de executare, executorul judecătoresc, în termen de 3 zile, va prezenta informații cu privire la sumele distribuite creditorilor în modul stabilit de Codul de executare. În cazul neexecutării prescripțiilor sus-menționate, precum și în cazul nedistribuirii sumelor conform categoriilor de creanțe prevăzute de art.145 din Codul de executare, în partea ce ține de obligația fiscală aferentă bugetului, în baza deciziei organului fiscal, față de executorul judecătoresc responsabil se va aplica o sancțiune prevăzută de art.253 alin.(1¹) și (4¹) cu obligarea executorului judecătoresc, în cazul în care nu a distribuit sau a distribuit incorect sumele bănești, de a le transfera în termen de 3 zile la bugetul respectiv”;

alineatul (3) se completează în final cu textul „și are valoare de document executoriu.”;

112. Articolul 234:

se completează cu un nou alineat, (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Sancțiunea fiscală nu se aplică, în întregime, iar în cazul în care a fost deja stabilită se anulează, în întregime, în cazul în care nu apar obligații fiscale suplimentare.

Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra art.253, 254, 255, 256, 257, 259, 260 alin.(4), 262, 262¹ și 263.”;

se completează în final cu un nou alineat, (5), cu următorul cuprins:

„(5) Persoanele care au calculat greșit impozitul și/sau taxa, însă acest fapt nu a fost depistat în cadrul controlului fiscal anterior, la efectuarea repetată a controlului fiscal în condițiile reglementate prin art.214 alin.(8), sînt absolvite de aplicarea amenzilor și penalităților pentru încălcările fiscale depistate aferente perioadelor supuse controlului repetat.”.

113. Articolul 236 se completează cu un nou alineat, (3), cu următorul cuprins:

„(3) În cazul în care contribuabilul descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conține o greșeală sau o omisiune și prezintă darea de seamă corectată, precum și în cazul în care contribuabilul nu are obligația prezentării dării de seamă, dar descoperă că a fost efectuat greșit calculul și plata impozitelor și taxelor, iar în urma acestora apar obligații fiscale suplimentare și acestea sînt achitate pînă la anunțarea unui control fiscal, amenda nu se aplică.”.

114. La articolul 241 alineatul (2), cuvintele „ conducătorii organelor fiscale sau adjuncții lor” se înlocuiesc cu cuvintele „conducerea organului fiscal”.

115. Articolul 246 se completează cu un nou alineat, (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Prin derogare de la prevederile alin.(1), la solicitarea scrisă a contribuabilului cu menținerea că este de acord cu rezultatele controlului, examinarea cazului de încălcare fiscală poate fi efectuată fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului prevăzut la art.216 alin.(8).”.

116. Articolul 253:

la alineatul (1), cifra „3000” se înlocuiește cu cifra „10000”;

se completează cu un nou alineat, alin.(1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Neprezentarea, prezentarea tardivă și/ sau neautentică a informației conform prevederilor art.197 alin.(3²) și art.229 alin.(2²) se sancționează cu amenda de 3000 de lei;

la alineatul (4), cuvintele „organului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „organului cu atribuții de administrare fiscală”;

se completează cu un nou alineat, (4¹), cu următorul cuprins:

„(4¹) Neexecutarea sau executarea neconformă a prevederilor art.197 alin.(3²) și alin.(3³) și art.229 alin.(2²) din Codul fiscal se sancționează cu o amendă în proporție de 30%, pentru fiecare încălcare, din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale.”;

la alineatul (5), cifra „3000” se înlocuiește cu cifra „10000”.

117. Articolul 254:

în titlul articolului cuvintele „și a terminalelor POS” se exclud;

titlul articolului va avea următorul cuprins:

„Neutilizarea mașinilor de casă și de control. Neeliberarea biletelor de călătorie”;

la alineatul (1), după cuvintele „unei activități” se introduc cuvintele „de către contribuabil și persoana împuternicită de eliberarea bonului de casă”, iar cifra „5000” se înlocuiește cu cifra „10000”;

la alineatul (2), cifra „6000” se înlocuiește cu cifra „10000”;

alineatul (2¹) va avea următorul cuprins:

„(2¹) Desfășurarea activității de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto pe rute regulate (suburbane, urbane, interurbane, transfrontaliere, internaționale) fără bilete de călătorie (bilet de călătorie – bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat, înregistrat la agentul transportator, confecționat în mod tipografic în conformitate cu actele normative în vigoare), se sancționează cu amendă în mărime de 10000 de lei contribuabilul și persoana împuternicită înregistrată la agentul transportator, pentru fiecare caz de încălcare.”;

alineatul (3) se exclude;

la alineatul (4), textul „, (2¹) și (3)” se înlocuiește cu textul „și (2¹)”;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

“(4) Comiterea repetată a încălcărilor specificate la alin.(1), (2) și (2¹) se sancționează cu o amendă de 50000 lei. În cazul în care încălcările specificate la

alin.(1), (2) și (2¹) se comit a treia oară și mai mult, se sancționează cu o amendă de 10% din cifra de afaceri a anului precedent, dar nu mai puțin de un milion de lei, pentru fiecare caz.

118. Articolul 255:

textul „(filialelor, reprezentanțelor, sucursalelor, secțiilor, magazinelor, depozitelor, unităților comerciale etc.)” se exclude;

se completează în final cu propoziția:

„Amenda se aplică în cazurile subdiviziunilor, care corespund noțiunii indicate la art.5 pct.29) al prezentului Cod.”

119. Articolul 256:

la alineatul (4), cifra „1500” se înlocuiește cu cifra „3000”;

la alineatul (5), textul „la 5000 la 8000” se înlocuiește cu cifra „6000”;

la alineatul (7), după cuvântul „Neînregistrarea” se introduc cuvintele „sau înregistrarea tardivă”, iar în final se completează cu propoziția: „În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin.(5) nu se aplică.”

120. Articolul 257:

la alineatul (5), cifra „30000” se înlocuiește cu cifra „50000”;

alineatul (6) se exclude;

se completează în final cu un nou alineat, (7), cu următorul cuprins:

„(7) Prin derogare de la alin.(1), alin.(2) și alin.(5) ale prezentului articol, entităților care țin contabilitatea și întocmesc rapoartele financiare în baza S.I.R.F., pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării S.I.R.F., prevederile alin.(1), alin.(2) și alin.(5) ale prezentului articol nu se aplică”.

121. Se completează cu un nou articol, 257¹, cu următorul cuprins:

„**Articolul 257¹**. Neeliberarea facturii fiscale în cazul bunurilor gajate

Se sancționează cu amendă în mărime de 50% din valoarea tranzacției, debitorul gajist înregistrat în calitate de plătitor al TVA, în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele debitorului gajist.”

122. Articolul 260 va avea următorul cuprins:

„Articolul 260. Nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale și facturii fiscale

(1) Neprezentarea dării de seamă fiscale se sancționează cu o amendă în mărime de 1000 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 10000 lei din numărul total de dări de seamă fiscale care nu au fost prezentate.

(2) Prezentarea tardivă a dării de seamă fiscale se sancționează cu o amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2000 lei din numărul total de dări de seamă fiscale care au fost prezentate tardiv.

(3) Prezentarea dării de seamă fiscale care conține informație neautentică se sancționează cu o amendă în mărime de 1000 lei pentru fiecare dare de seamă

fiscală prezentată care conține informație neautentică, dar nu mai mult de 10000 lei din numărul total de dări de seamă fiscale care nu au fost prezentate.

(4) Neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art.117 și art.117¹ se sancționează cu o amendă în mărime de 3600 lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 108000 lei din numărul total de facturi fiscale care nu au fost prezentate în termenele stabilite.

(5) În cazul micșorării (diminuării) venitului impozabil declarat de către contribuabilul care a aplicat cota zero în perioada 1 ianuarie 2008-31 decembrie 2011 la impozitul pe venit, se aplică o amendă în mărime de 15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.”.

123. Articolul 261:

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Eschivarea de la calculul și de la plata impozitelor, taxelor se sancționează cu o amendă în mărimea impozitului, taxei nedeclarate.”;

la alineatul (6), cifra „500” se înlocuiește cu cifra „1000”.

124. La articolul 262, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Lipsa timbrelor de acciz, "Timbrelor de acciz" la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcă obligatorie sau utilizarea unor timbre de acciz, "Timbrelor de acciz" falsificate ori nevalabile se sancționează în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără timbre de acciz, "Timbrelor de acciz" sau cu timbre de acciz, "Timbrelor de acciz" falsificate ori nevalabile, cu o amendă în mărime de 50000 lei, iar în cazul comiterii repetate a încălcărilor în cauză se sancționează cu o amendă de 150000 lei. În cazul în care încălcările specificate în prezentul alineat se comit a treia oară și mai mult, se sancționează cu o amendă de 10% din cifra de afaceri a anului precedent, dar nu mai puțin de un milion de lei, pentru fiecare caz.”.

125. Articolul 263:

la alineatul (1), cifrele „1000” și „5000” se înlocuiesc cu cifrele „5000” și „10000”;

la alineatul (2), cifrele „1000” și „5000” se înlocuiesc cu cifrele „5000” și „10000”;

126. La articolul 278 alineatul (1):

după cuvântul „construcțiile,” se introduc cuvintele „casele de locuit individuale,”;

textul „ , inclusiv bunurile imobiliare aflate la o etapă de finisare a construcției de 50% și mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcție” se înlocuiește cu textul „inclusiv bunurile imobiliare aflate în proces de construcție, indiferent de gradul de finisare a acestora”.

127. Articolul 280:

litera a):

după cuvintele „cu excepția satelor (comunelor)” se introduce textul „ ce nu se află în componența mun. Chișinău și mun. Bălți”;

la prima liniuță, cifra „0,25” se înlocuiește cu cifra „0,3”;

la liniuța a doua, cifra „0,02” se înlocuiește cu cifra „0,05”;
 după litera a) se introduce o literă nouă a¹), cu următorul cuprins:
 „ a¹) pentru terenurile agricole cu construcții amplasate pe ele:
 – cota maximă – 0,3 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare;
 – cota minimă – 0,1 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

Cota concretă se stabilește anual de către autoritatea reprezentativă a administrației publice locale;”.

128. Se completează cu un nou articol, 280¹, cu următorul cuprins:

„**Articolul 280¹**. Perioada fiscală
 Perioada fiscală este anul calendaristic.”.

129. Articolul 281:

alineatul (1):

cuvintele „desfășoară activitate” se înlocuiesc cu cuvintele „sînt înregistrate în calitate”, iar cuvintele „a anului fiscal respectiv” se înlocuiesc cu cuvintele „a perioadei fiscale respective”;

propoziția a doua se exclude;

alineatul (1¹) va avea următorul cuprins:

„(1¹) Înștiințarea subiecților impunerii specificați la alin.(1) cu privire la suma impozitului pe bunurile imobiliare ce urmează a fi achitată se realizează de către serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale ale primăriilor, cu participarea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale, prin intermediul avizelor de plată a impozitului pe bunurile imobiliare.”;

se completează cu un nou alineat, (1²), cu următorul cuprins:

„(1²) Persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), calculează de sine stătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, pornindu-se de la baza impozabilă a acestora, conform situației de la 1 ianuarie a perioadei fiscale respective.”;

la alineatul (2), după cuvintele „de folosință și” se introduce cuvîntul „/sau”;

la alineatul (3) propoziția a doua, cuvintele „costul” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea estimată a”;

se completează cu un nou alineat, (4), cu următorul cuprins:

„(4) În cazul în care după începerea perioadei fiscale au apărut noi obiecte ale impunerii, impozitul pe bunurile imobiliare se calculează din momentul înregistrării de stat a drepturilor de proprietate sau din momentul stabilirii faptului exercitării de către subiectul impunerii a dreptului de posesie, de folosință și/sau de dispoziție asupra bunurilor imobiliare.

În cazul în care obiectul impunerii existent a fost lichidat, demolat sau distrus complet, impozitul pe bunurile imobiliare se calculează pînă la momentul radierii drepturilor de proprietate asupra bunurilor imobiliare din registrul bunurilor imobile sau pînă la momentul încetării exercitării de către persoană a

dreptului de posesie, de folosință și/sau de dispoziție asupra bunurilor imobiliare.”.

130. Se completează cu un nou articol, 281¹, cu următorul cuprins:

„**Articolul 281¹**. Termenele de prezentare a calculului impozitului pe bunurile imobiliare

(1) Persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), sînt obligate să prezinte calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la 1 iulie inclusiv a perioadei fiscale respective. Pentru bunurile imobiliare dobîndite după 1 iulie a perioadei fiscale respective, calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă la inspectoratul fiscal de stat teritorial nu mai tîrziu de 31 martie a perioadei fiscale următoare perioadei fiscale de gestiune.

(2) Întreprinzătorii individuali al căror număr mediu anual de salariați, pe parcursul perioadei fiscale, nu depășește 3 unități și care nu sînt înregistrați ca plătitori de TVA, prezintă, în termen de pînă la 31 martie a perioadei fiscale următoare perioadei fiscale de gestiune, o dare de seamă unificată.

(3) Calculul impozitului pe bunurile imobiliare, specificat la alin.(1) al prezentului articol, se prezintă obligatoriu, utilizînd metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate în alin.(2¹) art.187 din Codul fiscal.”.

131. Articolul 282 se completează în final cu trei alineate (3), (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(3) Întreprinzătorii individuali al căror număr mediu anual de salariați, pe parcursul perioadei fiscale, nu depășește 3 unități și care nu sînt înregistrați ca plătitori de TVA, prin derogare de la prevederile alin.(1), achită impozitul pe bunurile imobiliare pînă la 31 martie a perioadei fiscale următoare perioadei fiscale de gestiune.

(4) Prin derogare de la prevederile alin.(1), persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător, cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), care dobîndesc bunurile imobiliare după 1 iulie a perioadei fiscale respective, achită impozitul pe bunurile imobiliare nu mai tîrziu de 31 martie a perioadei fiscale următoare perioadei fiscale de gestiune.

(5) Impozitul pe bunurile imobiliare se achită la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la locul amplasării obiectelor impunerii.”.

132. La articolul 283 alineatul (2), după cuvintele „cu excepția satelor (comunelor)” se introduce textul „ ce nu se află în componența mun. Chișinău și mun. Bălți”.

133. La anexa la titlul VI în denumire, după cuvintele „cu excepția satelor (comunelor)” se introduce textul „ ce nu se află în componența mun. Chișinău și mun. Bălți”;

mențiunea de la anexa la titlul VI se completează în final cu textul „ce nu se află în componența mun. Chișinău și mun. Bălți”.

134. La articolul 289 alineatul (2), litera l) se exclude.

135. Articolul 290:

se completează cu o nouă literă, c¹), cu următorul cuprins:

„c¹) În cazul transmiterii în posesie și/sau folosință a afișelor, pancartelor, panourilor și altor mijloace tehnice pentru amplasarea publicității exterioare, a căror proprietari sînt autoritățile publice, instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile și organizațiile necomerciale, subiecți ai impunerii se consideră deținătorii drepturilor patrimoniale, în condițiile în care aceștia sînt persoane juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzător;”;

litera l) se exclude.

136. La articolul 291 alineatul (1), litera l) se exclude.

137. Articolul 293:

la alineatul (1) și alineatul (2), textul „și l)” se exclude;

se completează cu un nou alineat, (5), cu următorul cuprins:

„(5) În cazul obiectelor impunerii (aferele publicității exterioare), stipulate la art.291 lit.c) și obiectelor impunerii stipulate la art.291 lit. e), taxele aferente acestora se calculează din ziua indicată de către autoritatea administrației publice locale în autorizațiile (coordonările) corespunzătoare eliberate de către aceasta și pînă în ziua în care autorizațiile (coordonările) au fost suspendate, anulate, retrase în modul stabilit de către autoritatea administrației publice locale sau pînă în ziua în care a expirat termenul de valabilitate al acestora.

Autoritatea administrației publice locale va prezenta inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, o informație cu privire la subiecții impunerii care au primit autorizații (coordonări), cărora le-au fost suspendate, anulate, retrase autorizațiile (coordonările) sau la care au expirat termenele de valabilitate al acestora, inclusiv cu privire la data la care au fost eliberate autorizațiile (coordonările) și data la care autorizațiile (coordonările) au fost suspendate, anulate, retrase sau la care termenul de valabilitate a expirat.”.

138. La articolul 294, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Taxa de la posesorii de cîini poate fi achitată organului împuternicit de autoritatea administrației publice locale.”.

139. La articolul 295, litera h) se exclude.

140. Anexa la titlul VII:

la litera i) coloana 3, cuvîntul „autoturism,” se înlocuiește cu cuvintele „unitate de transport”;

la litera l), coloana 4 va avea următorul cuprins:

„Plata se efectuează la intrarea în și/sau ieșirea din Republica Moldova. Prezentarea dărilor de seamă fiscale se efectuează trimestrial, pînă în ultima zi a lunii imediat următoare a trimestrului gestionar”;

litera l) se exclude.

141. La articolul 299 punctul 7), cuvintele „și de masă” se exclud.

142. La articolul 341, alineatul (7) se completează în final cu textul „, în condițiile în care pentru perioada fiscală curentă nu a fost calculată și achitată de către proprietar sau posesorul anterior.”.

143. Articolul 352:

alineatul (5) se completează în final cu cuvintele „în conformitate cu regulamentul aprobat de Guvern.”;

alineatul (6) se completează în final cu cuvintele „cu înștiințarea acesteia cel târziu a doua zi lucrătoare din momentul constatării.”;

alineatul (7) se completează în final cu cuvintele „în termen de 5 zile calendaristice din data întocmirii procesului-verbal”;

la alineatul (10), sintagma „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor” se înlocuiește cu sintagma „inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său.”.

144. La articolul 356 alineatul (5), sintagma „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor” se înlocuiește cu sintagma „inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său”.

145. Articolul 361:

alineatul (5):

în prima propoziție, sintagma „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor” se înlocuiește cu sintagma „inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său”;

alineatul (9) se completează în final cu cuvintele „de organul abilitat al autorității publice centrale”.

146. Articolul 366:

la alineatul (3) prima propoziție, sintagma „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor” se înlocuiește cu sintagma „inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său”;

alineatul (7) se completează în final cu propoziția „Obiectivul se consideră că a încetat să funcționeze din data retragerii autorizației de către organul abilitat al autorității publice centrale.”;

se completează în final cu două alineate (9) și (10) cu următorul cuprins:

„(9) Organul abilitat al autorității publice centrale prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, o informație cu privire la subiecții impunerii cărora le-au fost retrase autorizațiile, inclusiv data retragerii autorizațiilor.

(10) Organul abilitat al autorității publice centrale prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial de la sediul său, trimestrial, o informație cu privire la subiecții impunerii care și-au retras obiectivele, inclusiv cu privire la data la care obiectivele au fost retrase în modul stabilit de acesta.”.

147. Anexa nr.1 la titlul IX va avea următorul cuprins:

„Anexa nr.1

**Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele
înmatriculate în Republicii Moldova**

Nr. d/o	Obiectul impunerii	U.m.	Taxa, lei u.m.
1	2	3	4
1.	Motociclete,		
	pînă la 500 cm ³ inclusiv	unitatea	100
	peste 500 cm ³	unitatea	200
2.	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 1500 cm ³ inclusiv	cm ³	0,20
	b) de la 1501 la 2000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,20
	c) de la 2001 la 2500 cm ³ inclusiv	cm ³	0,30
	d) de la 2501 la 3000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,30
	e) de la 3001 la 3500 cm ³ inclusiv	cm ³	0,40
	f) de la 3501 la 4000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,40
	g) de la 4001 la 4500 cm ³ inclusiv	cm ³	0,50
	h) de la 4501 la 5000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,50
	i) de la 5001 la 5500 cm ³ inclusiv	cm ³	0,60
	j) de la 5501 la 6000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,60
3.	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 0,75 t inclusiv	tona	120
	b) de la 0,75 la 3,5 t inclusiv	tona	120
	c) de la 3,5 la 10 t inclusiv	tona	120
	d) de peste 10 t	tona	120
4.	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 15 t inclusiv	tona	100
	b) de la 15 la 20 t inclusiv	tona	100
	c) de la 20 la 25 t inclusiv	tona	100
	d) de la 25 la 30 t inclusiv	tona	100
	e) de la 30 la 35 t inclusiv	tona	100
5.	Autoremorchere, tractoare	unitatea	1000

6.	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 1,6 t inclusiv	tona	120
	b) de la 1,6 la 5 t inclusiv	tona	120
	c) de la 5 la 10 t inclusiv	tona	120
	d) de peste 10 t	tona	120
7.	Autobuze cu capacitatea:*		
	a) de pînă la 11 locuri	unitatea	1300
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitatea	1600
	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitatea	1900
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitatea	2100
	e) de peste 40 locuri	unitatea	2400

* Pentru autobuze, numărul de locuri se calculează fără locul șoferului.”.

Art.VI. – Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 24:

alineatul (20) se exclude;

aliniatul (21) va avea următorul cuprins:

„ (21) Veniturile angajaților agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe și corespunde activităților din anexa nr.1 se consideră venit neimpozabil dacă sînt întrunite cumulativ următoarele condiții:

a) agentul economic a achitat integral, la momentul acordării facilității, obligațiile fiscale și a efectuat alte plăți la bugetul public național, iar pe parcursul întregii perioade de beneficiere de facilități, întârzierea achitării integrale la bugetul public național a obligațiilor fiscale și a efectuării altor plăți declarate, precum și calculate în urma controlului fiscal, nu va depăși 30 de zile calendaristice;

b) ponderea venitului agentului economic din realizarea programelor constituie mai mult de 50% din venitul din vânzări;

c) posturile angajaților corespund ocupațiilor menționate la anexa nr.2;

d) posturile fac parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului;

e) angajatul nu transmite scutirea personală soției (soțului) prevăzută în Codul fiscal la art.34.

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

- cererea agentului economic privind scutirea de plata impozitului pe venit;
- actul de constituire al agentului economic;
- contractul individual de muncă;
- organigrama angajatorului;
- fișa postului;
- copia legalizată de pe diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt acreditată din Republica Moldova sau diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt din străinătate recunoscută pe teritoriul Republicii Moldova, conform legislației în vigoare;
- carnetul de muncă sau copia de pe carnetul de muncă;
- statul de plată întocmit pentru angajații agentului economic;
- confirmarea scrisă a angajatului privind netransmiterea scutirii personale soției (soțului), prevăzute în Codul fiscal la art.34, cu indicarea locului de muncă al soției (soțului).

Veniturile, altele decît cele scutite de impozitul pe venit conform prezentului alineat, obținute de angajații de specialitățile indicate la anexa nr.2 se impozitează în modul general prevăzut în Codul fiscal, titlurile I și II, cu privarea dreptului de a folosi scutirile, conform art.33, 34 și 35 din Codul fiscal.

Înlesnirea fiscală prevăzută în prezentul alineat se acordă la veniturile salariale obținute la locul de muncă în baza unui contract individual de muncă.

Răspunderea pentru nerespectarea condițiilor prevăzute în prezentul alineat privind neimpozitarea veniturilor angajaților revine exclusiv agentului economic angajator, acesta fiind obligat să achite la buget impozitul pe venit calculat conform principiilor generale, majorările de întîrziere, precum și sancțiunile fiscale aferente.

Prevederile prezentului alineat se aplică pînă în perioada fiscală 2016 inclusiv.

alineatele (21¹), (22) și (23³) se exclud;

se completează cu două alineate, (23⁴) și (23⁵), cu următorul cuprins:

„(23⁴) Se scutesc de impozitul pe venit veniturile obținute de persoane fizice și juridice în urma primirii compensațiilor pentru daunele cauzate și a venitului ratat, inclusiv a creșterii de capital în cadrul implementării Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, prin intermediul Corporației „Provocările Mileniului”, semnat la Washington la 22 ianuarie 2010.”

(23⁵) Constatarea veniturilor în scopuri fiscale pentru perioadele 2010 și 2011 se efectuează conform Standardelor Naționale de Contabilitate și prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a Moldovei cu privire la creditele expirate.”

2. Anexa nr.3, precum și mențiunea de la anexa nr.3 se exclud.

Art.VII. – 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 19 alineatul (1), cuvântul „fabricată” se înlocuiește cu cuvântul „obținută”.

2. Articolul 20 va avea următorul cuprins:

„Articolul 20. Marfa obținută integral în țara respectivă

Drept mărfuri obținute integral în țara respectivă se consideră:

a) zăcămintele minerale și alte substanțe naturale, extrase din solul țării respective sau de pe fundul apelor ei teritoriale;

b) plantele și produsele vegetale crescute sau recoltate în țara respectivă;

c) animalele vii născute și crescute în țara respectivă;

d) produsele obținute de la animale vii crescute în țara respectivă;

e) produsele obținute din vînatul și pescuitul practicate pe teritoriul țării respective;

f) produsele rezultate din pescuitul maritim și alte produse extrase din mare de către vasele țării respective sau închiriate de către aceasta dincolo de apele teritoriale;

g) produsele fabricate la bordul navelor prelucrătoare ale țării respective, în exclusivitate din produsele menționate la lit.f);

h) deșeurile și rebuturile provenite din operațiuni de producere și prelucrare desfășurate în țara respectivă;

i) articolele uzate colectate în țara respectivă și care pot fi folosite numai pentru recuperarea materiilor prime;

j) produsele fabricate în țară exclusiv din produsele specificate la lit.a) - i).”.

3. Articolul 21:

alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(4) Se consideră că nu corespund criteriilor prelucrării suficiente a mărfii:

a) operațiunile de păstrare pentru a asigura că produsele rămîn în stare bună în timpul transportului și depozitării;

b) operațiunile de desfacere și asamblare a ambalajelor;

c) spălarea, curățarea, înlăturarea prafului, eliminarea oxidului, a uleiului, a vopselei sau a altor materiale de acoperire;

d) călcarea sau presarea textilelor;

e) operațiunile simple de vopsire sau lustruire;

f) decorticarea, albirea parțială sau totală, șlefuirea și lustruirea cerealelor și orezului;

g) operațiunile de măcinare, colorare a zahărului sau de formare a bucăților de zahăr;

h) cojirea, scoaterea sîmburilor și dezghiocarea fructelor, nucilor și legumelor;

i) ascuțirea, simpla măcinare sau simpla tăiere;

j) cernerea, ciuruirea, sortarea, clasificarea, trierea, asortarea (inclusiv formarea seturilor de articole);

k) simpla îmbuteliere, punerea în borcane, flacoane, saci, lăzi, cutii, fixarea pe plăci sau carton și toate celelalte operațiuni simple de împachetare;

l) aplicarea sau imprimarea mărcilor, etichetelor, logotipurilor și a altor semne similare distinctive pe produse sau pe ambalajele acestora;

m) amestecarea simplă a produselor, chiar de diferite tipuri, atunci cînd unul sau mai mulți compuși ai amestecului nu îndeplinesc condițiile stabilite pentru a putea fi considerați originari;

n) simpla asamblare a părților de articole pentru constituirea unui articol complet sau dezasamblarea produselor în părți;

o) combinația din două sau mai multe operațiuni specificate la lit.a) - n);

p) sacrificarea animalelor.

(5) Dacă un anumit produs întrunește criteriul de prelucrare suficientă, prevăzut în alin.(3) exclusiv numai prin efectuarea operațiunilor enumerate în alin.(4), atunci acest produs nu va fi considerat ca fiind originar în țara în care aceste operațiuni au avut loc.”

4. La articolul 25 alineatul (3), textul „ , precum și din zonele vamale libere și depozitele vamale libere situate pe teritoriul Republicii Moldova” se exclude.

5. Articolul 28:

litera h) se completează în final cu propoziția:

„În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depășește limita neimpozabilă de 200 euro, taxa vamală se va calcula pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acesteia.”;

litera j) va avea următorul cuprins:

„j) producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic) de la pozițiile tarifare 4901 și 4902, materialele didactice pentru instituțiile preșcolare, de învățămînt și curative;”;

la litera l), textul „ , precum și mărfurile originare din zona economică liberă introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova” se exclude;

la litera q), cifra „3000” se înlocuiește cu cifra „6000”.

6. După art.28 se introduce un nou articol, art.28¹, cu următorul cuprins:

„ **Articolul 28¹**. Dispoziții suplimentare privind scutirea de taxa vamală
Prevederile art.28 lit.q) se aplică pînă la 31 decembrie 2012, inclusiv.”.

7. Anexa nr.1:

poziția tarifară 0101 va avea următorul cuprins:

„0101	Cai, măgari, catîri, asini,vii:	0”;
-------	---------------------------------	-----

la poziția tarifară 0102 va avea următorul cuprins:

„0102	Animale vii din specia bovină	0”;
-------	-------------------------------	-----

poziția tarifară 0103 va avea următorul cuprins:

„0103	Animale vii din specia porcină	0”;
-------	--------------------------------	-----

poziția tarifară 0104 va avea următorul cuprins:

„0104	Animale vii din specia ovină sau caprină	0”;
-------	--	-----

la poziția tarifară 010512000 coloana 3, cifra „20” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 010519 coloana 3, cifra „20” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 0106 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „0”;

poziția tarifară 0502 va avea următorul cuprins:

„0502	Păr de porc sau de mistreț ;păr de bursuc și alte sorturi de păr pentru perii ; deșeuri din aceste sorturi de păr :	15”;
-------	---	------

la poziția tarifară 0811 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 0813 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 1212 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 1507 coloana 3, cifra „0” se înlocuiește cu cifra „5”;

la poziția tarifară 1521 coloana 3, cifra „0” se înlocuiește cu cifra „15”;

la poziția tarifară 2003 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2005 51 000 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2005 59 000 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2005 60 000 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2006 00 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2007 10 919 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2007 10 999 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2007 91 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2008 92 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2008 99 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „20”;

la poziția tarifară 2009 11 coloana 3, cifra „0” se înlocuiește cu cifra „10”;

la poziția tarifară 2009 19 110 coloana 3, cifra „5” se înlocuiește cu cifra „10”;

la poziția tarifară 2009 19 190 coloana 3, cifra „5” se înlocuiește cu cifra „10”;

poziția tarifară 2102 va avea următorul cuprins:

„102	Drojii (active sau inactive); alte microorganisme monocelulare moarte (cu excepția vaccinurilor de la poziția tarifară 3002); prafuri de copt preparate	
210210	– Drojii active:	15
210210100	– – Drojii de cultură	15
	– – Drojii pentru panificație:	
210210310	– – – Uscate	15
210210390	– – – Altele	15
210210900	– – Altele	0
210220	– Drojii inactive; alte microorganisme monocelulare moarte:	15
210230000	– Prafuri de copt preparate	15”;

poziția tarifară 2828 va avea următorul cuprins:

„828	Hipocloriți; hipoclorit de calciu tehnic; cloriți; hipobromiți	
282810000	– hipoclorit de calciu comercial și alți hipocloriți de calciu altele	5,5
282890000	– Altele	0”;

la poziția tarifară 283539000 coloana 3, cifra „5,5” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 291813000 coloana 3, cifra „6,5” se înlocuiește cu cifra „0”;

poziția tarifară 3802 va avea următorul cuprins:

„3802	Cărbune activ; materiale minerale naturale activate; negru de origine animală, inclusiv negru animal rezidual:	0”;
-------	--	-----

la poziția tarifară 380899 coloana 3, cifra „5” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 3901 30 000 coloana 3, cifra „5” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 3909 20 000 coloana 3, cifra „5” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 401110000 coloana 3, cifra „0” se înlocuiește cu cifra „5”;

la poziția tarifară 401120 coloana 3, cifra „0” se înlocuiește cu cifra „10”;

la poziția tarifară 401130000 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „0”;

poziția tarifară 450410 va avea următorul cuprins:

„450410	– Cuburi, blocuri, plăci, foi și benzi, plăci de orice formă; cilindri plini, inclusiv discuri:	
	– – Dopuri:	
450410110	– – – Pentru vin spumos, inclusiv cele cu garnitură de etanșare din plută naturală	5
450410190	– – – Altele	0
	– – Altele	
450410910	– – – Cu lianți	5
450410990	– – – Altele	5”;

poziția tarifară 4804 va avea următorul cuprins:

„4804	Hîrtii și cartoane kraft, necretate, în rulouri sau în coli, altele decît cele specificate la poziția tarifară 4802 sau 4803	
	– Hîrtii și cartoane pentru coperți, numite "Kraftliner":	
480411	– – Nealbite:	5
480419	– – Altele	5
480421	– – Nealbite:	
480421100	– – – În care minimum 80% din greutatea totală a compoziției fibroase este constituită din fibre de conifere obținute prin procedeul chimic cu sulfat sau cu sodă	0
480421900	– – – Altele	5
480429	– – Altele:	5
480431	– – Nealbite:	5
480439	– – Altele:	
	– – – În care minimum 80% din greutatea totală a compoziției fibroase este constituită din fibre de conifere obținute prin procedeul chimic cu sulfat sau cu sodă:	
480439510	– – – – Albite uniform în masă	0
480439580	– – – – Altele	5
480439800	– – – Altele	5
	– Alte hîrtii și cartoane Kraft, cîntărind peste 150 g/m ² , dar sub 225 g/m ²	
480441	– – Nealbite:	5
480442	– – Albite uniform în masă și la care peste	

	95% din greutatea compoziției fibroase totale este constituită din fibre de lemn obținute printr-un procedeu chimic:	5
480449	-- Altele:	5
480451	-- Nealbite:	5
480452	-- Albite uniform în masă și la care peste 95% din greutatea compoziției fibroase totale este constituită din fibre de lemn obținute printr-un procedeu chimic:	5
480459	-- Altele:	5”;

poziția tarifară 4805 va avea următorul cuprins:

„4805	Alte hîrtii și cartoane, necretate, în rulouri sau în coli, care nu au fost supuse unor tratamente sau procese complementare, altele decît cele stipulate în Nota 3 de la prezentul Capitol:	
	- Hîrtie pentru caneluri	
480511000	- - Hîrtie semichimică pentru caneluri	0
480512000	- - Hîrtie din paie pentru caneluri	5
480519	-- Altele:	0
	- Testliner (carton din fibre recuperate):	
480524000		
	-- cu o greutate pe m ² de maximum 150 g	0
480525000	-- cu o greutate pe m ² de peste 150 g	0
480530	- Hîrtie sulfite pentru ambalaj:	5
480540000	- Hîrtie și carton filtru	5
480550000	- Hîrtie și carton fetru, hîrtie și carton lînos	5
	- Altele:	
480591000	-- cu o greutate pe m ² de maximum 150 g/m ²	0
480592000	-- Hîrtie și carton, altele, cu o greutate peste 150g/m ² , dar sub 225g/m ²	0
480593	-- cu o greutate pe m ² de maximum 225 g/m ² ”;	0

la poziția tarifară 481910000 coloana 3, cifra „15” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 482110900 coloana 3, cifra „11” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 701090430 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „0”;

la poziția tarifară 701090530 coloana 3, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „0”;

în note la anexa nr.1, punctele 7 și 8 se exclud.

8. În Note la anexa nr.2, după punctul 7 se completează cu un nou punct, 8, cu următorul cuprins:

„(8) Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru importul și/sau exportul valutei în/de pe teritoriul Republicii Moldova, efectuate de către bancile comerciale.”

Art.VIII. – La articolul 46 din Codul electoral nr.1381-XIII din 21 noiembrie 1997 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.81, art.667), cu modificările și completările ulterioare, alineatul (4) se exclude.

Art.IX. – Articolul 4 din 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 din 8 februarie 2007, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

alineatul (6):

în propoziția a patra, cuvintele „de prelucrare” se exclud;

în propoziția a cincea, cuvintele „producerea mărfurilor pe teritoriul republicii” se înlocuiesc cu cuvintele „obținerea integrală pe teritoriul republicii în sensul art.20 al Legii nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal”;

alineatele (8), (8¹), (9), (10), (11), (12) și (20¹) se exclud.

Art.X. – La articolul 31 din Codul navigației maritime comerciale al Republicii Moldova, aprobat prin Legea nr.599-XIV din 30 septembrie 1999 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.1-4, art.2), cu modificările și completările ulterioare, alineatul (2) se exclude.

Art.XI. – La articolul 4 alineatul (7¹) prima propoziție 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, 2007, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, după cuvintele „(pe pachetul de țigarete cu filtru)” se introduce textul „, cu excepția țigaretelor cu filtru din import introduse pe teritoriul vamal sub destinație vamală magazin duty-free,”.

Art.XII. – Articolul 4 al Legii nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (2), cifra „2012” se înlocuiește cu cifra „2013”;

alineatul (3) se completează cu o nouă literă, a¹), cu următorul cuprins:

„a¹) bunurilor imobiliare cu destinație locativă (apartamente și case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri) din satele (comunele) municipiului Bălți și Chișinău– începînd cu 1 ianuarie 2012”;

se completează cu o nouă literă, c), cu următorul cuprins:

„c) pentru terenurile agricole cu construcții amplasate pe ele – începând cu 1 ianuarie 2012.”;

la alineatul (3¹), textul „lit.b)” se exclude;

la alineatul (7) litera a), textul „nu mai târziu de ultima zi de lucru a anului fiscal în curs” se înlocuiește cu textul „nu mai târziu de 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune.”;

la litera c), textul „nu mai târziu de ultima zi de lucru a anului fiscal în curs” se înlocuiește cu textul „nu mai târziu de 31 martie al anului următor anului fiscal de gestiune.”;

alineatul (11) se exclude.

Art.XIII. – La articolul 5 alineatul (2) litera i) din Legea nr.1100-XIV din 30 iunie 2000 cu privire la fabricarea și circulația alcoolului etilic și a producției alcoolice (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.98-99, art.293), cu modificările ulterioare, cifra „36” se înlocuiește cu cifra „75”, iar cifra „50” se înlocuiește cu cifra „100”.

Art.XIV. – 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

la punctul 1), după cuvintele „mijloace de transport” se introduc cuvintele „(care fac obiectul unei tranzacții economice externe)”;

punctul 2) va avea următorul cuprins:

„2) *mărfuri autohtone* – mărfuri:

a) obținute integral pe teritoriul vamal al Republicii Moldova în condițiile menționate la art. 20 al Legii nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal și care nu încorporează mărfurile importate din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, cu excepția mărfurilor obținute din mărfurile plasate sub un regim vamal suspensiv;

b) importate din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova și care au fost puse în circulație liberă;

c) obținute sau produse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, fie din mărfuri menționate la lit.b), fie din mărfuri menționate la lit.a) și b).”;

la punctul 4), după cuvintele „mijloc de transport” se introduc cuvintele „(care nu face obiect al unei tranzacții externe)”;

punctul 13) va avea următorul cuprins:

„13) *declarant* – orice persoană care are dreptul de a dispune de mărfuri și/sau mijloacele de transport, sau persoana care întocmește declarația vamală în numele său, sau persoana în numele căreia o asemenea declarație vamală este întocmită.”;

se completează cu punctele 13¹⁾ și 13²⁾ cu următorul cuprins:

„13¹⁾ *reprezentare directă* – raportul în care brokerul vamal acționează în numele și pe contul unei alte persoane;

13²⁾ *reprezentare indirectă* – raportul în care brokerul vamal acționează în nume propriu, dar pe contul unei alte persoane;”;

punctul 15) va avea următorul cuprins:

„15) *punere în circulație liberă* – acțiunea prin care organul vamal lasă necondiționat și fără restricții la dispoziția persoanei mărfurile și mijloacele de transport după vămuire;”;

la punctul 16), după cuvântul „circulație” se introduce cuvântul „liberă;”;

la punctul 17), cuvântul „comerciale” și textul “ , orice regim vamal începe cu prezentarea către organele vamale a mărfurilor și mijloacelor de transport și se încheie prin acordarea liberului de vamă” se exclud;

la punctul 32), după cuvântul „reexportul” se introduce cuvântul „reimportul;”;

la punctul 43), cifra „ (5)” se exclude;

se completează cu punctele 52) – 57) cu următorul cuprins:

„52) *fișă de evidență a plătitorului vamal* – fișa individuală a persoanei fizice sau juridice de reflectare a apariției, modificării, stingerii sau anulării obligației vamale aferente tranzacțiilor economice externe efectuate;

53) *citația de audit postvămuire* – este un înscris prin care persoana este invitată la organul vamal ca să depună documente sau să prezinte alte informații relevante pentru efectuarea auditului postvămuire;

54) *citația bancară* – reprezintă o cerere specifică, adresată în scris instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia), în care acesteia i se solicită să prezinte informații despre persoana audiată ori pasibilă de el și referitoare la operațiunile din conturile bancare ale persoanei;

55) *informații obligatorii privind originea mărfurilor* – informații privind originea mărfurilor, emise de Serviciul Vamal, care sînt obligatorii pentru birourile (posturile) vamale;

56) *solicitant de informații obligatorii privind originea mărfurilor* – orice persoană care solicită în scris o informație obligatorie privind originea mărfurilor;

57) *titular al informației obligatorii privind originea mărfurilor* – persoana pe numele căreia se eliberează informația obligatorie privind originea mărfurilor.”.

2. La articolul 2 alineatul (1), cuvântul „promovarea” se înlocuiește cu cuvântul „implementarea”, iar cuvintele „din alte activități de promovare a politicii vamale” se exclud.

3. Articolul 3 se exclude.

4. Articolul 11:

la litera a), cuvântul „promovează” se înlocuiește cu cuvântul „implementează”;

la litera b), după cuvîntul „vamale” se introduc cuvintele „și fiscale”;

la litera o), cuvintele „ , asigură pregătirea și reciclarea specialiștilor în domeniul vamal” se înlocuiesc cu cuvintele „în domeniu”;

la litera p), cuvintele „promovează o politică financiară și economică unică” se exclud.

5. Articolul 20:

la alineatul (4), partea introductivă va avea următorul cuprins:

„Introducerea și/sau plasarea sub regimurile vamale de import, de antrepozit vamal, de admitere temporară, sub destinația vamală zonă liberă:

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

- a tractoarelor clasificate la poziția tarifară 8701, precum și a motoarelor și caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 12 ani;

- a mijloacelor de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703 (cu excepția autovehiculelor de epoca), precum și a motoarelor și caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 7 ani;

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

este interzisă, cu excepția cazurilor cînd acestea se introduc și se plasează sub regimul vamal de admitere temporară.”;

se completează cu două alineate (9) și (10) cu următorul cuprins:

„(9) Introducerea în țară și plasarea în orice destinație vamală a anvelopelor din cauciuc uzate (subpoziția tarifară 4012 20), a deșeurilor, resturilor și bavurilor din cauciuc neîntărit, chiar transformate în pulbere sau granule (poziția tarifară 4004 00000), a părților și accesoriilor pentru autovehicule uzate este interzisă.

(10) Prin derogare de la prevederile alineatului (9) al prezentului articol, se permite introducerea în regim de tranzit internațional a mărfurilor menționate la alineatul (9), cu condiția prezentării pentru lotul respectiv a notificării „Transportarea transfrontieră a deșeurilor” eliberată conform prevederilor normative în vigoare.”.

6. La articolele 22 și 24, cuvintele „regimul vamal” se înlocuiesc cu cuvintele „destinația vamală”.

7. Articolul 28 se exclude.

8. Articolul 29:

alineatul (6) se completează în final cu propoziția:

„În acest caz, organul vamal prezintă organelor controlului de stat responsabile de aplicarea măsurilor de politică economică informația despre mărfurile a căror regim vamal se încheie din oficiu.”;

se completează cu un nou alineat, (7), cu următorul cuprins:

„(7) Titularul regimului vamal suspensiv nu este responsabil pentru încheierea regimului, pentru mărfurile și mijloacele de transport distruse în urma acțiunii unei forțe majore, confirmate în modul stabilit.”

9. La articolul 30 alineatul (6), cuvintele „(supuse accizelor)” se înlocuiesc cu cuvintele „(subpozițiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271011110 – 271019290, 271019310 - 2710 19 490, 290110000, 290124100, 290129000, 290211000, 290219, ex.290220000, 290230000, 290244000, 290290900, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, ex.290519000, 2909, 381400900, 381700500, 381700800)”

10. La articolul 33 alineatul (1) litera a), cuvintele „în totalitate” se înlocuiesc cu cuvântul „integral”.

11. Articolul 35 va avea următorul cuprins:

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

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 sînt exportate, distruse sau utilizate în alte scopuri decît cele prevăzute pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale prin legislație.”

12. Articolul 37 :

la alineatul (1), cuvintele „persoanei interesate” se înlocuiesc cu cuvintele „persoanei care anterior a efectuat exportul”;

se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Scutirea de drepturi de import, specificată la alin.(1), se acordă în cazul în care mărfurile date sînt reintroduse pe teritoriul vamal în aceeași stare în care acestea se aflau la data înregistrării declarației vamale de export, cu excepția uzurii normale, pierderilor naturale aferente transportării și păstrării în condiții bune.”;

alineatul (2) se completează în final cu propoziția „În cazul în care la realizarea exportului, pentru marfa respectivă, drepturile de import au fost restituite, nu se acordă scutirea de drepturi de import.”.

13. Articolul 41 se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Titularul regimului exportului temporar nu este responsabil pentru încheierea regimului, pentru mărfurile și mijloacele de transport distruse în urma acțiunii unei forțe majore, confirmate în modul stabilit.”

14. Se completează cu un nou articol, 41¹, cu următorul cuprins:

„Articolul 41¹. Exportul temporar al mijloacelor de transport

(1) Mijloacele de transport înmatriculate în Republica Moldova pot fi exportate temporar în cazul în care urmează a fi reintroduse în țară fără a suferi vreo modificare, cu excepția uzurii lor normale.

(2) Exportul temporar al mijloacelor de transport, utilizate la transportarea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe, se autorizează de către organul vamal fără obligația depunerii unei declarații vamale sau perfectarea altor formalități vamale.

(3) Prin derogare de la alin.(2), în cazul în care legislația națională sau internațională solicită efectuarea unui control asupra circulației mijloacelor de transport înmatriculate în țară, organele vamale pot condiționa exportul temporar al mijlocului de transport de depunerea declarației vamale respective cu preluarea operațiunii în evidență.

(4) La reimportul mijloacelor de transport exportate temporar, declarația de reimport nu se depune, cu excepția mijloacelor de transport aflate în evidența temporară a organului vamal, stabilită la alin.(3).”.

15. Articolul 45:

alineatul unic devine alineatul (1);

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

„(2) Încheierea procedurii de tranzit de către agenții economici autorizați poate fi efectuată cu derogarea de la prevederile alin.(1), conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.”.

16. Se completează cu un nou articol, 73¹, cu următorul cuprins:

„Articolul 73¹. Respectarea legislației internaționale

În cazul utilizării procedurilor de admitere temporară în conformitate cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte, organul vamal le acceptă fără a emite documente interne.”.

17. Se completează cu Secțiunea 15¹ cu următorul cuprins:

„Secțiunea 15¹. Reimportul

Articolul 99¹. Dispoziții generale

(1) Reimportul este destinația vamală care constă în reintroducerea, fără perceperea drepturilor de import, cu excepția taxei pentru proceduri vamale, și fără aplicarea măsurilor de politică economică, a mărfurilor și mijloacelor de transport, scoase anterior temporar în afara teritoriului vamal, în conformitate cu prezentul cod și cu alte acte normative.

(2) Pot fi reimportate mărfurile autohtone și produsele compensatoare rezultate din perfecționarea pasivă.

(3) Declarația de reimport se depune și pentru mărfurile autohtone, introduse temporar în zona liberă, ce se reintroduc și se pun în liberă circulație pe teritoriul republicii.

Articolul 99². Reimportul mijloacelor de transport

Reimportul mijloacelor de transport se efectuează fără perfectarea actelor vamale, cu excepția cazului în care exportul temporar al acestora a fost perfectat printr-o declarație vamală corespunzătoare.”.

18. La articolul 117, literele (f) și (g) se exclud.

19. Articolul 125 se completează cu alineatul (1) cu următorul cuprins:

„(1) Achitarea drepturilor de import-export se efectuează în monedă națională. Plata se efectuează prin virament și/sau în numerar, inclusiv prin intermediul cardurilor bancare și se transferă la conturile trezoreriale de încasări ale bugetului de stat. Plata prin virament și/sau în numerar se efectuează prin intermediul instituțiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora), dacă legislația nu prevede altfel.

Sumele încasate în numerar de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia), selectată prin concurs de Serviciul Vamal, se transferă la buget nu mai târziu de ziua operațională următoare zilei în care au fost încasate.”

20. Se completează cu articolele 125¹ și 125² cu următorul cuprins:

„**Articolul 125¹**. Modul de asigurare a evidenței obligațiilor vamale

(1) Organele vamale asigură evidența drepturilor de import-export, penalităților și amenzilor aplicate pentru contravențiile vamale a căror administrare și/sau evidență, în corespundere cu legislația în vigoare, sînt atribuite organelor vamale.

(2) Evidența obligației vamale se asigură prin înscrierea în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a datelor privind apariția, modificarea și stingerea acesteia.

(3) Sumele obligațiilor vamale se înscriu în sistemul de evidență în monedă națională.

(4) Evidența obligațiilor vamale se ține în mod electronic, cu prelucrarea automatizată a informației din sistemul informațional integrat vamal.

(5) Organizarea evidenței obligațiilor vamale se bazează pe următoarele acțiuni:

a) deschiderea fișei personale de evidență a plătitorului vamal, corespunzător pentru fiecare cod fiscal, la înregistrarea acestuia conform setului de documente de constituire, ca participant la activitatea economică externă;

b) reflectarea în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a apariției, modificării și stingerii obligațiilor vamale pentru perioada de un an bugetar;

c) orice înscriere în sistemul informațional de evidență ce ține de apariția, modificarea sau stingerea obligației vamale se efectuează în regim on-line, în temeiul documentelor justificative;

d) înscrierile în fișele personale de evidență a plătitorului vamal se efectuează în ordine cronologică a datei de efectuare a operațiunilor privind apariția, modificarea și stingerea obligației vamale;

e) înregistrarea și reflectarea zilnică în fișele personale de evidență a plătitorului vamal a achitării prin virament a drepturilor de import-export în avans, efectuate în baza informației recepționate de la Trezoreria de Stat;

f) înregistrarea și reflectarea în regim on-line în fișele personale de evidență a plătitorilor vamali a achitării în numerar a drepturilor de import-export, efectuate de către colaboratorul vamal responsabil de perfectarea documentului administrativ unic vamal, în baza ordinului de încasare a

numerarului, pe care este aplicată mențiunea respectivă a reprezentanței bancare;
 g) verificarea zilnică și lunară, conform situației din data de întâi a lunii imediat următoare a lunii de gestiune, a încasărilor drepturilor de import-export între organele vamale și Serviciul Vamal și respectiv Trezoreria Centrală;

h) asigurarea stingerii obligațiilor vamale prin compensare, inclusiv restituirea mijloacelor bănești la conturile bancare ale plătitorului vamal, în modul stabilit de legislația în vigoare;

i) perfectarea de către organele vamale și Serviciul Vamal a rapoartelor privind sumele calculate și încasate a drepturilor de import-export;

j) întocmirea, la solicitarea plătitorului vamal, a actului de verificare privind sumele calculate și achitate a drepturilor de import-export și starea decontărilor la buget;

k) eliberarea certificatelor privind lipsa sau existența datoriilor la bugetul de stat, compartimentul plăți vamale.

Articolul 125². Modul de ținere și actualizare a fișelor personale de evidență a plătitorilor vamali

(1) Apariția obligației vamale se reflectă cumulativ, în creștere, în temeiul sumelor indicate în documentele menționate la alin.(2), cu reflectarea în compartimentul Debit – „calculat” al fișei personale de evidență a plătitorului vamal.

(2) Fișa personală de evidență a plătitorului vamal se actualizează prin reflectarea înscrierilor privind apariția, modificarea și/sau stingerea obligațiilor vamale în temeiul următoarelor documente:

a) declarația vamală în detaliu;

b) formularul tipizat TV-14 – Chitanța de percepere a drepturilor de import-export;

c) actul constatator;

d) decizia organului vamal privind aplicarea amenzii pe cazul de contravenție vamală;

e) formularul nr.PV-1 – calculul procedurilor vamale.

(3) Calculul obligației vamale în fișa personală de evidență a plătitorului vamal se efectuează cu data emiterii (validării) documentului de calcul.

(4) Înscrierile în fișa personală de evidență a plătitorului vamal privind stingerea obligațiilor vamale, reflectate în compartimentul Credit – „Încasat” se efectuează în temeiul următoarelor documente:

a) în cazul stingerii prin plată – în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor, privind schimbul de informații prezentate în mod electronic despre încasările veniturilor bugetare;

b) în cazul anulării – în temeiul actului constatator;

c) în cazul stingerii prin prescripție – în temeiul actelor vamale, elaborate de Serviciul Vamal în scopul reflectării în sistemul de evidență a Deciziei

privind stingerea obligației vamale și/sau a sumelor plătite în plus a căror termen de prescripție a expirat;

d) în cazul stingerii prin compensare cu executare de casă – în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor;

e) în cazul executării silite – în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

(5) Corectarea erorilor admise de către organele vamale la reflectarea în sistemul de evidență a apariției, modificării și stingerii obligației vamale se efectuează de către organele vamale de sine stătător, fără implicarea plătitorului vamal.

(6) La finele anului bugetar, Serviciul Vamal efectuează transferul soldurilor supraplăților și obligațiilor vamale nestinse, în fișele personale de evidență a plătitorilor vamali pentru anul bugetar următor.

(7) Serviciul Vamal efectuează suspendarea dreptului de efectuare a operațiunilor vamale a plătitorului vamal în vederea asigurării:

a) stingerii obligației vamale;

b) executării încheierilor instanțelor judecătorești privind intentarea procedurii de insolvabilitate.”.

21. Articolul 126 se completează cu un nou alineat, (5), cu următorul cuprins:

„(5) Înscrierile în fișele de evidență ale plătitorilor vamali privind eşalonarea termenului de stingere a obligațiilor vamale se efectuează în temeiul contractelor de eşalonare a obligației vamale încheiate cu organele vamale.”.

22. La articolul 128, alineatul (3) se completează în final cu propoziția „Modul și procedura de stingere prin compensare se stabilește de Ministerul Finanțelor.”.

23. Se completează cu articolele 128¹ - 128⁴ cu următorul cuprins:

„Articolul 128¹. Modul de stingere a obligației vamale prin achitare

(1) Stingerea obligației vamale prin achitare se efectuează în conformitate cu modalitatea stabilită de către Ministerul Finanțelor pentru anul bugetar corespunzător.

(2) Reflectarea informației privind data stingerii obligației vamale achitate în virament se execută cu data la care sumele au fost înscrise la buget, în contul drepturilor de import-export achitate în avans.

(3) Se consideră data stingerii obligației vamale achitate în numerar sau prin intermediul cardurilor bancare, data la care sumele au fost depuse la reprezentanțele bancare deservente ale birourilor (posturilor) vamale.

Articolul 128². Modul de stingere a obligației vamale prin anulare

(1) Stingerea obligației vamale prin anulare se efectuează în cazurile reglementate de art.128, în temeiul actului constatator, prin stornarea sumelor calculate.

(2) Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale, în cazul anulării obligației vamale, ca rezultat al anulării actului administrativ unic, nu se restituie.

(3) Reflectarea informației privind data stingerii obligației vamale prin anulare se efectuează cu data actului de anulare sau data intrării în vigoare a actului legislativ privind anularea obligației vamale.

Articolul 128³. Modul de stingere a obligației vamale prin prescripție

(1) Stingerea obligației vamale a cărui termen de prescripție este expirat, se efectuează în conformitate cu prevederile prezentului Cod prin emiterea Deciziei privind stingerea obligației vamale prin prescripție în modul stabilit de Guvern.

(2) Reflectarea informației privind data stingerii obligației vamale prin prescripție se efectuează cu ziua aprobării întocmirii Deciziei privind stingerea obligației vamale prin prescripție.

Articolul 128⁴. Reflectarea în fișa personală de evidență a informației privind apariția, stingerea sau anularea sumelor amenzilor aplicate de organele vamale pentru cazurile de contravenție vamală.

(1) Organele vamale recurg la executarea deciziei privind aplicarea de sancțiuni pentru contravenția vamală, după expirarea termenului de atac sau la data emiterii de către instanța de judecată a hotărârii definitive.

(2) Reflectarea în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a sumei amenzi aplicate pentru cazul de contravenție vamală se efectuează cu prima zi după expirarea termenului de atac și neatacarea acesteia în instanța de judecată sau primirea spre executare a hotărârii definitive privind aplicarea amenzi pentru încălcarea regulilor vamale.”.

24. Articolul 129 se completează cu alineatele (2¹) - (2⁵) cu următorul cuprins:

„(2¹) Calcularea majorării de întârziere (penalității) și reflectarea acesteia în fișa de evidență a plătitorului vamal se efectuează lunar.

(2²) Pentru sumele obligației vamale stabilite în procesul auditului postvămuire sau în urma recalculării drepturilor de import-export majorarea de întârziere se calculează pentru perioada de timp de când sumele obligațiilor vamale respective urmau să fie achitate și până la data stingerii acestora. Înscrierile în fișele de evidență a plătitorilor vamali a majorării de întârziere calculate în procesul controlului postvămuire sau ca rezultat al recalculării drepturilor de import-export se efectuează în baza actului constatator.

(2³) Majorarea de întârziere se calculează separat pentru fiecare tip de impozit sau taxa în mărimea stabilită de Codul fiscal.

(2⁴) În cazul în care plătitorul vamal dispune de mijloace bănești disponibile în contul personal de evidență, majorarea de întârziere nu se va calcula în limitele sumelor de supraplată la buget.

(2⁵) Anularea obligației vamale atrage după sine anularea penalității aferente acesteia.”.

25. La articolul 130, alineatul (1) se completează în final cu textul „Modul și procedura de restituire a drepturilor de import se stabilește de Ministerul Finanțelor.”.

26. Articolul 137 va avea următorul cuprins:

„Articolul 137. Începutul vămuirii

Vămuirea începe în momentul în care:

a) mărfurile și mijloacele de transport sînt prezentate organului vamal abilitat; sau

b) este depusă declarația vamală (pe suport de hîrtie sau varianta electronică autentică) în modul stabilit, respectînd procedura efectuării operațiunilor prealabile, prevăzute de actele normative în vigoare.”.

27. Se completează cu articolul 137¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 137¹. Efectele juridice ale operațiunii de vămuire

(1) Ca rezultat al finalizării operațiunilor de vămuire cu mărfurile și mijloacele de transport, organul vamal validează declarația vamală depusă, iar mărfurile și mijloacele de transport se consideră plasate în destinația vamală solicitată.

(2) În cazul în care în procesul controlului vamal, organul vamal constată imposibilitatea validării declarației vamale, aceasta se consemnează în modul stabilit de Serviciul Vamal și se aduce la cunoștința titularului mărfurilor. Persoana responsabilă de mărfuri sau mijloace de transport supuse vămuirii este obligată, cel tîrziu a doua zi lucrătoare imediat următoare zilei primirii refuzului în validare, să depună o altă declarație vamală, cu înlăturarea neajunsurilor depistate sau să plaseze mărfurile și mijloacele de transport într-o altă destinație vamală.

Dacă, pînă la expirarea termenului menționat la alin.(2), titularul mărfurilor și mijloacelor de transport nu a soluționat destinația acestora, acestea se consideră abandonate și se valorifică conform procedurii stabilite.”.

28. Articolul 140 se exclude.

29. La articolul 157, în denumirea articolului, la alineatele (1) și (2) cuvintele „sau de export” se exclud.

30. La articolul 158, alineatul (2) se completează în final cu propoziția: „Depozitarea provizorie se încheie odată cu depunerea declarației vamale de plasare în destinație vamală a întregii cantități a mărfurilor depozitate sau a ultimii cantități, în cazul scoaterii mărfurilor în mai multe loturi.”.

31. La articolul 162 alineatul (1), cuvintele „în numele și pentru terțe persoane” se înlocuiesc cu cuvintele „pe principiile reprezentării directe sau indirecte”.

32. La articolul 163 alineatul (2), literele a) și c) se exclud.

33. Articolul 164:

la alineatul (1), cuvintele „, în numele și pentru terțe persoane, ” se exclud;

alineatul (3) se completează în final cu propoziția:

„Brokerul vamal răspunde în fața organelor vamale pentru acțiunile proprii iar pentru acțiunile persoanelor reprezentate – în funcție de tipul reprezentării.”.

34. Articolul 166 se exclude.

35. Articolul 167 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 167.** Taxa de licență pentru activitatea de broker vamal

Taxa de eliberare/prelungire, reperfectare și/sau eliberare a copiei de pe licența pentru activitatea de broker vamal este stabilită în Legea nr. 451-XV din 30 iulie 2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător.”.

36. Articolul 168:

denumirea articolului va avea următorul cuprins:

„**Articolul 168.** Asigurarea confidențialității informației primite de către brokerul vamal de la persoanele pe care le reprezintă”;

la alineatul (1), cuvintele „și specialiștii săi” se exclud, iar cuvântul „primesc” se înlocuiește cu cuvântul „primește”;

la alineatul (2), cuvintele „și de specialiștii lui” se exclud.

37. Articolul 175:

la alineatul (1), textul „alcoolului etilic nedenaturat (poziția tarifară 2207), țigărilor de foi (subpoziția tarifară 2402 10), trabucurilor și țigărilor din tutun (subpoziția tarifară 2402 20)” se înlocuiește cu cuvintele „celor menționate la alin.(4) al prezentului articol”;

la alineatul (4), cifrele „2207, 2710 11 410 – 2710 11 590 și 2710 19 310 – 2710 19 490) se înlocuiesc cu cifrele „2207, 240210000, 240220, 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271011110 – 271019290, 271019310 - 2710 19 490, 290110000, 290124100, 290129000, 290211000, 290219, ex.290220000, 290230000, 290244000, 290290900, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, ex.290519000, 2909, 381400900, 381700500, 381700800”.

38. Articolul 176 se completează cu un nou alineat, (4), cu următorul cuprins:

„(4) Responsabil pentru depunerea declarației în cadrul termenului stabilit este titularul mărfurilor sau mijloacelor de transport supuse declarării sau, în lipsa acestuia, transportatorul lor.”.

39. Articolul 177 se exclude.

40. Articolul 184¹ va avea următorul cuprins:

„**Articolul 184¹.** Declararea prin acțiune a mijloacelor de transport introduse pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice.

(1) Persoanele fizice rezidente și cele nerezidente, prin derogare de la prevederile art.20, au dreptul de a introduce pe teritoriul vamal, fără achitarea drepturilor de import, în scopuri personale, mijloace de transport clasificate la pozițiile tarifare 8702, 8703, 8711 și remorcile atașate la acestea (poziția tarifară 8716)”, indiferent de termenul de exploatare a acestora, doar în cazul în care vor

fi declarate prin acțiune și plasate pe un termen de până la 90 de zile pe parcursul unui an calendaristic, cu respectarea următoarelor condiții:

- a) mijloacele de transport se află la evidență permanentă în alte state;
- b) mijloacele de transport ale persoanelor fizice rezidente să fie deținute în proprietate sau cu drept de folosință, fapt confirmat prin actele respective; persoanele fizice nerezidente să fie proprietari ai mijloacelor de transport și să locuiască temporar în Republica Moldova, acestea fiind confirmate prin actele respective;
- c) mijloacele de transport să fie scoase de pe teritoriul vamal până la expirarea termenului acordat, conform prevederilor prezentului articol;
- d) mijloacele de transport să nu fie folosite pentru transportul de mărfuri și de pasageri;
- e) în cazul în care persoanelor fizice nerezidente li se acordă un alt regim de ședere pe teritoriul Republicii Moldova, documentele confirmative se vor prezenta organului vamal în vederea prelungirii termenului de aflare a mijlocului de transport declarat prin acțiune, informația respectivă incluzându-se în Registrul de stat al transporturilor.

(2) Nerespectarea condițiilor stabilite la alin.(1) lit.a)–d) se sancționează conform legislației în vigoare.

(3) Persoanele fizice rezidente și cele nerezidente, care nu au scos de pe teritoriul vamal mijloacele de transport declarate prin acțiune, în cadrul termenului stabilit în baza prezentului articol nu au dreptul de a introduce pe teritoriul Republicii Moldova alte mijloace de transport în condițiile alin.(1).”.

41. La articolul 185 alineatul (1), după litera f) se introduce litera f¹) cu următorul cuprins:

„f¹) audit postvămuire;”.

42. La articolul 187 alineatul (5), cifra „4” se înlocuiește cu cifra „6”.

43. Articolul 188 se exclude.

44. La articolul 189¹, alineatul (3) se completează în final cu propoziția: „Unitățile de transport de serviciu utilizate de echipele vamale mobile vor fi echipate cu dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră și vor avea inscripționate vizibil „VAMA/CUSTOMS.”.

45. Articolul 189³:

alineatul unic devine alineatul (1);

alineatul (1) se completează în final cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) să efectueze controlul clădirilor, depozitelor, terenurilor, sediilor și altor obiective, unde se găsesc sau ar putea să se găsească mărfuri supuse controlului vamal.”;

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

„(2) Pe întreg teritoriul vamal, mijloacele de transport aflate în tranzit pot fi însoțite de echipele vamale mobile între două birouri vamale, în cazul în care marfa prezintă grad sporit de risc.”.

46. Articolul 197:

la alineatul (4), după cuvintele „punerii în circulație” se introduce cuvântul „ liberă”.

47. La articolul 198, după cuvintele „puse în circulație” se introduce cuvântul „ liberă”.

48. La articolul 200, cifra „140” se înlocuiește cu cuvintele „Secțiunea 29² a prezentului cod”.

49. Se completează cu secțiunile 29¹ și 29² cu următorul cuprins:

„Secțiunea 29¹ Audit postvămuire

Articolul 202¹. Audit postvămuire

(1) Auditul postvămuire este o formă de control vamal, care are drept scop verificarea respectării legislației în vigoare de către persoanele stabilite în Republica Moldova la momentul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală a Republicii Moldova și plasării acestora într-o destinație vamală. Auditului postvămuire pot fi supuse orice persoană, care are tangențe cu activitatea supusă auditului.

(2) Auditul postvămuire este exercitat de organele vamale conform competențelor teritoriale.

(3) Pe parcursul desfășurării auditului postvămuire, organele vamale exercită controlul ulterior al declarațiilor vamale, verifică mărfurile, conturile contabile, documentele comerciale, financiar-contabile și alte documente necesare efectuării acestuia.

(4) În procesul auditului postvămuire organul vamal este obligat să identifice și să examineze imparțial toate faptele și circumstanțele ce au tangență cu scopul auditului postvămuire.

(5) Auditul postvămuire poate fi efectuat atât la sediul, cât și în încăperile titularului mărfurilor sau al reprezentantului său, al oricărei persoane legate direct sau indirect de aceste operațiuni, sau al oricărei persoane care dispune de aceste documente, sau la sediul organelor vamale.

(6) În cadrul auditului postvămuire poate fi examinat întregul sistem structural - organizatoric intern al persoanelor auditate.

(7) În cazul în care în procesul desfășurării auditului postvămuire este necesar de a stabili anumite fapte și circumstanțe, în baza documentelor sau mărfurilor care se află în posesia altei persoane cu care persoana auditată are sau a avut relații economico și/sau financiare, organul vamal este în drept, fără emiterea unui nou ordin de control, să desfășoare o verificare prin contrapunere.

(8) În cazul depistării unor erori și/sau divergențe între informațiile din declarațiile vamale și a documentelor verificate, organul vamal, întreprinde măsurile prevăzute în prezentul cod.

(9) În procesul efectuării auditului postvămuire organele vamale pot utiliza bazele de date automatizate și sistemele electronice de analiză a riscurilor.

(10) Auditul postvămuire este bazat pe analiza riscurilor, care utilizează metode informaționale de prelucrare a datelor și elaborarea măsurilor de identificare a riscurilor folosind anumite criterii stabilite de organele vamale sau

criterii stabilite la nivel internațional. Pentru a pune în aplicare gestionarea riscurilor, organele vamale pot utiliza sistemele electronice adecvate.

Articolul 202². Procedura de desfășurare a auditului postvămuire

(1) Auditul postvămuire se desfășoară în baza unui ordin de control emis de către directorul general al Serviciului Vamal, șeful biroului vamal sau persoanele împuternicite de aceștia.

(2) Ordinul de efectuare a auditului postvămuire este emis în forma stabilită de Serviciul Vamal.

(3) Despre efectuarea auditului postvămuire se aduce la cunoștința persoanei auditate cu cel puțin 3 zile lucrătoare, înainte de inițierea controlului, cu excepția controlului inopinat.

(4) Perioada desfășurării auditului postvămuire nu trebuie să depășească 2 luni din data inițierii auditului postvămuire. În cazuri întemeiate, persoanele nominalizate la alin.(1), pot să decidă prelungirea perioadei de desfășurare a auditului postvămuire, dar nu mai mult de 6 luni.

(5) Procedura de desfășurare a auditului postvămuire poate fi suspendată la decizia organelor vamale în următoarele cazuri:

- a) intervenției unei forțe majore, constatate în modul stabilit;
- b) intentării unui proces judiciar, care are importanță pentru auditul postvămuire;
- c) solicitării motivate (întemeiate) a persoanei auditate, însă nu mai mult de 30 zile.

(6) Auditul postvămuire se desfășoară în orele de lucru a organului vamal și a persoanei juridice/persoanei fizice controlate.

(7) În cazul în care persoana auditată nu dispune de sediu sau de încăpere ce poate fi utilizată pentru desfășurarea auditului sau sediul se află la adresa de domiciliu sau în alte cazuri în care nu există condiții optime de lucru, auditul postvămuire se desfășoară în sediul organului vamal, respectând prevederile art.145 al Codului Fiscal și cu întocmirea obligatorie a actului de ridicare a documentelor necesare, de la persoana juridică/persoana fizică.

(8) Contestarea ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de suspendare sau prelungire a acestuia, nu poate împiedica efectuarea controlului.

Articolul 202³. Obligațiile și drepturile organelor vamale la exercitarea auditului postvămuire

(1) În cazul exercitării auditului postvămuire, organul vamal este obligat să explice drepturile persoanei auditate.

(2) În cazul exercitării auditului postvămuire, organul vamal are următoarele drepturi:

- a) să verifice clădirile, depozitele și alte încăperi, mijloacele de transport predestinate transportării de mărfuri care au fost plasate sau urmează a fi plasate într-o destinație vamală, precum și a altor obiecte, în caz de necesitate să efectueze sigilarea obiectelor respective;

b) să verifice registrele de evidență contabilă, orice înscrieri, inclusiv înscrieri în format electronic, care au legătură directă sau indirectă cu mărfurile plasate într-o destinație vamală;

c) să primească sau să ridice pe parcursul derulării auditului de la persoanele auditate orice documente, inclusiv în format electronic, relevante sau care pot servi drept probe la constatarea încălcărilor legislației în vigoare. Ridicarea documentelor se face în baza Actului de ridicare, forma căruia este stabilită de către Serviciul Vamal;

d) să ceară administratorului persoanei auditate, efectuarea inventarierii mărfurilor și a mijloacelor de transport aflate în posesia și/sau gestiunea acestora;

e) să preleve, în conformitate cu legislația, mostre, pentru expertizarea și identificarea mărfurilor, în laboratorul vamal, sau alte instituții acreditate;

f) să calculeze și să încaseze la bugetul public național, în conformitate cu legislația în vigoare, obligațiile vamale constatate;

g) să colecteze, să proceseze și să utilizeze informația necesară pentru prevenirea încălcărilor legislației în vigoare;

h) alte drepturi prevăzute de legislația în vigoare.

Articolul 202⁴. Drepturile și obligațiile persoanei auditate

(1) Persoana auditată are dreptul:

a) să solicite obținerea pe parcursul auditului postvămuire, informații despre faptele și circumstanțele stabilite, cu respectarea legislației în vigoare;

b) să beneficieze de o atitudine corectă și imparțială din partea organelor vamale la efectuarea auditului postvămuire;

c) să prezinte organului vamal explicații referitoare la obiectul auditului postvămuire;

d) să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali;

e) să prezinte organului vamal informații și documente care confirmă corectitudinea calculării și achitării drepturilor de import;

f) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislație.

(2) Persoana auditată are următoarele obligații:

a) să țină evidența contabilă și să asigure integritatea documentelor respective în conformitate cu cerințele legislației,

b) să prezinte, la prima cerere, în procesul auditului postvămuire, colaboratorilor vamali, documentele de evidență contabilă, declarațiile vamale și alte documente și informații veridice privind desfășurarea tranzacțiilor economice externe sau care au tangențe cu acestea;

c) să asigure colaboratorilor vamali pe parcursul desfășurării auditului postvămuire, accesul liber în sediu, spațiile de producție, în depozite și alte încăperi (cu excepția încăperilor utilizate exclusiv ca spațiu locativ) pentru inspectarea lor;

d) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către colaboratorii vamali;

e) să asiste la efectuarea auditului postvămuire, să semneze actele privind rezultatul acestuia și în cazul dezacordului, în termen de până la 15 zile calendaristice, să prezente argumentarea acestuia, anexînd documentele de rigoare;

f) să asigure condiții adecvate pentru efectuarea auditului postvămuire, să pună la dispoziția colaboratorilor vamali un birou, asigurînd asistența necesară;

g) să asigure prezența personalului calificat din cadrul persoanei auditate în vederea acordării asistenței colaboratorilor vamali pe parcursul derulării auditului postvămuire.

(3) În caz de absență a administratorului persoanei auditate, obligațiile prevăzute la alin.(2) lit.b) - f) sînt îndeplinite de alte persoane desemnate de acesta.

Articolul 202⁵. Păstrarea și prezentarea informației necesare auditului postvămuire

(1) Pentru exercitarea procedurilor de audit postvămuire, instituțiile și persoanele, implicate direct sau indirect în tranzacții economice externe, sînt obligate să prezinte gratuit organelor vamale toate documentele, datele și informațiile necesare, care se referă la obiectul auditului postvămuire. Aceste date și informații se transmit în formă scrisă, sau pe orice suport material compatibil, în termenul stabilit de organele vamale, care nu poate fi mai mic de 24 ore din momentul solicitării.

(2) Persoanele care desfășoară tranzacții economice externe sînt obligate să păstreze documentele aferente acestor operațiuni, în scopul desfășurării auditului postvămuire în decurs de 5 ani calendaristici, care se calculează după cum urmează:

a) în cazul mărfurilor puse în liberă circulație cu drepturi de import reduse sau zero, în funcție de destinația lor finală – de la sfîrșitul anului calendaristic în care ele încetează a mai fi supuse supravegherii vamale;

b) în cazul mărfurilor puse în liberă circulație în alte împrejurări decît cele stabilite la lit.a) sau al mărfurilor declarate pentru export – de la sfîrșitul anului calendaristic în care sînt acceptate declarațiile de punere în liberă circulație sau cele de export;

c) în cazul mărfurilor plasate sub orice destinație vamală – de la sfîrșitul anului calendaristic în care acestea au fost încheiate.

Articolul 202⁶. Citația de audit postvămuire, citația bancară, procedura de audiere

(1) Organul vamal este în drept să citeze orice persoană pentru a depune mărturii sau a prezenta documente.

(2) Modelul citației de audit postvămuire și a citației bancare este stabilit de către Serviciul Vamal.

(3) În termen de 3 zile de la primirea citației bancare, instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) trebuie să asigure colectarea tuturor documentelor

pe care le deține referitor la contul bancar al persoanei auditate și la operațiunile efectuate în acest cont pentru perioada (perioadele) supusă auditului postvămuire și să le prezinte organului vamal.

Articolul 202⁷. Calculul obligațiilor vamale în cadrul auditului postvămuire

(1) Organele vamale calculează obligațiile vamale în baza rezultatelor auditului postvămuire, dacă acestea au fost constatate conform prevederilor legislației.

(2) Organele vamale pot determina quantumul obligației vamale, precum și decide asupra corectitudinii aplicării măsurilor de politică economică în baza informațiilor de care dispun, în următoarele cazuri:

- a) în lipsa sau ținerea neconformă a evidenței contabile;
- b) persoana auditată nu prezintă integral, sau prezintă parțial documentele luate la evidență și rapoartele corespunzătoare, conform termenilor din art. 202⁵ alin.(1);
- c) documentele solicitate au fost prezentate, însă conținutul sau starea acestora nu permite utilizarea lor;
- d) persoana auditată nu poate fi găsită la sediul juridic sau la subdiviziunile sale.

(3) În cazurile descrise la alin.(2), organele vamale vor lua în considerare fiecare din următoarele circumstanțe legate de persoana auditată:

- a) datele statistice deținute de organul vamal sau alte organe abilitate;
- b) mărimea patrimoniului persoanei auditate;
- c) volumul veniturii din vânzări, realizat de persoana auditată;
- d) analiza modificărilor valorii activelor nete aflate în proprietatea întreprinderii;
- e) cifra de afaceri și soldurile în conturile bancare ale întreprinderii;
- f) compararea veniturilor și cheltuielilor persoanei auditate;
- g) informații despre tranzacțiile comerciale și operațiunile efectuate de persoana auditată, primite de la instituțiile financiar-bancare (filialele sau sucursalele acestora), autorități publice și alte instituții;
- h) alte dovezi care sînt relevante pentru stabilirea quantumului obligațiilor vamale sau a stabilirii încălcărilor legislației.

(4) Circumstanțele specificate la alin. (1)-(3) sînt necesare de a fi indicate în actul de audit postvămuire, în cazul întocmirii acestuia.

(5) În cazul în care organele vamale stabilesc faptele și circumstanțele indicate la alin.(2) lit.a)-c), acestea informează în scris persoana auditată despre aplicarea măsurilor corespunzătoare, în baza prevederilor alin.(2), indicînd termenul de prezentare în scris a documentelor și a obiecțiilor.

Articolul 202⁸. Examinarea rezultatelor preliminare ale auditului postvămuire

(1) Dacă în procesul auditului postvămuire s-au constatat încălcări ale legislației, organele vamale efectuează împreună cu persoana auditată

examinarea acestora, întocmește un proces-verbal, în forma stabilită de Serviciul Vamal, și o informează despre consecințele juridice ale acestora.

(2) Persoana auditată este în drept de a refuza în formă scrisă de a participa la acțiunile nominalizate la alin.(1).

(3) În termen de 7 zile după întocmirea procesului-verbal, persoana auditată este în drept să prezinte în scris informații și documente suplimentare.

Articolul 202⁹. Actul de audit postvămuire

(1) Actul de audit postvămuire reprezintă un document de formă stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de colaboratorul vamal al organului care a exercitat controlul, în care se consemnează rezultatele auditului postvămuire. În act se va descrie obiectiv, clar și exact încălcarea legislației și/sau a corectitudinii calculării și achitării obligației vamale și respectării măsurilor de politică economică cu referire la documentele de evidență respective și la alte materiale, indicându-se actele normative încălcate.

(2) În termen de 10 zile lucrătoare după finalizarea procesului de audit postvămuire se întocmește actul de audit postvămuire. Copiile autentificate ale documentelor și a altor acte se anexează la acesta și constituie parte componentă a dosarului de audit postvămuire.

(3) În baza actului de audit postvămuire organele vamale întreprind măsuri de calculare și încasare a obligațiilor vamale datorate conform procedurii stabilite de legislație.

(4) Rezultatele auditului postvămuire pot fi contestate de către persoana auditată, în conformitate cu procedurile stabilite de legislație.

Secțiunea 29² Cercetarea (expertiza) mărfurilor la efectuarea controlului vamal

Articolul 202¹⁰. Desemnarea și efectuarea cercetării (expertizei) mărfurilor

(1) Cercetarea (expertiza) mărfurilor, mijloacelor de transport sau documentelor care conțin date relevante ale acestora, se dispune în cazurile în care pentru elucidarea unor întrebări la efectuarea controlului vamal sînt necesare cunoștințe speciale.

(2) Cercetarea (expertiza) se efectuează de către experții laboratorului vamal sau de alte instituții de expertiză sau experți, desemnați de către organele vamale.

(3) Pentru desemnarea cercetării (expertizei) mărfurilor în procesul vămuirii, colaboratorul vamal care efectuează controlul vamal, perfectează cererea pentru cercetări de laborator, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(4) Colaboratorul vamal care întocmește actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau urmărire penală emite o ordonanță privind efectuarea cercetării (expertizei), conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(5) În cerere sau în ordonanță se va indica următoarea informație:

a) organul care a inițiat desemnarea cercetării (expertizei);

- b) temeiurile pentru care se dispune cercetarea (expertiza);
- c) procesul-verbal de prelevare a probelor;
- d) obiectele, documentele și alte materiale prezentate expertului cu mențiunea când și în ce împrejurări au fost descoperite și ridicate;
- e) întrebările formulate expertului;
- f) denumirea laboratorului vamal sau a altor instituții de expertiză sau experți, desemnați de către organele vamale;
- g) procedura de transmitere a obiectelor, documentelor, materialelor relevante cercetării (expertizei);
- h) procedura de ridicare a concluziilor emise.

(6) Colaboratorul vamal care decide să dispună efectuarea cercetărilor (expertizei) are obligația de a comunica această decizie titularului mărfurilor sau reprezentantului împuternicit al acestuia, precizând data și ora la care urmează a se efectua operațiunea de prelevare a probelor de mărfuri și îi explică drepturile și obligațiile, prevăzute de prezentul cod.

(7) În cazul în care organele vamale prelevează probe și mostre de mărfuri pentru cercetări (expertiză), se acordă liberul de vamă mărfurilor respective fără așteptarea rezultatului cercetării (expertizei), cu excepția cazului în care există alte motive pentru a nu se proceda astfel și cu condiția că, în cazul existenței sau a posibilității apariției unei obligații vamale, aceasta să fi fost deja înscrisă în documentele de plată și achitată sau garantată. În cazurile în care există motive de a nu se acorda liberul de vamă, organele vamale, pe riscul și pe cheltuiala titularului mărfurilor sau reprezentantului împuternicit al acestuia, pot plasa mărfurile în cauză într-un loc special aflat sub supraveghere vamală.

(8) Titularul mărfurilor și reprezentantul împuternicit al acestuia sînt în drept să ia cunoștință de rezultatele cercetărilor (expertizei). Organul vamal trebuie să fie informat despre rezultatele cercetării (expertizei) probelor de mărfuri prelevate de titularul mărfurilor sau de reprezentantul împuternicit al acestuia sau de alt organ de control de stat.

(9) Colaboratorul vamal analizează concluziile și rapoartele prezentate spre examinare, inclusiv cele efectuate din inițiativa titularului mărfurilor sau reprezentantului împuternicit al acestuia sau altei persoane interesate.

(10) Rapoartele emise de laboratorul vamal sînt apreciate, în conformitate cu legislația în vigoare, sub aspectul exactității, obiectivității și plenitudinii cercetărilor, precum și al eficienței și caracterului fundamental al metodelor de cercetare folosite la efectuarea expertizei.

(11) Pentru emiterea deciziilor organelor vamale, rezultatele și concluziile cuprinse în actele emise de laboratorul vamal prevalează față de informațiile sau actele emise de alte instituții de expertiză sau experți, precum și alte documente care conțin informații referitoare la caracteristicile fizico-chimice sau proprietățile mărfurilor în cazul în care acestea sînt contradictorii.

(12) Rezultatele cercetării (expertizei) mărfurilor servesc temei la constatarea contravențiilor vamale.

(13) În cazul în care mostrele sînt prelevate în conformitate cu dispozițiile în vigoare, organele vamale nu sînt pasibile de plată sau compensații pentru aceasta, dar suportă costurile analizei sau verificării acestora.

Articolul 202¹¹. Probele și mostrele de mărfuri

(1) Pentru efectuarea controlului vamal, organul vamal este în drept să preleve probe și mostre de mărfuri, pentru a fi supuse cercetării (expertizei).

(2) Prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri se efectuează de către colaboratorii vamali. După necesitate prelevarea de probe și mostre de mărfuri se efectuează în prezența expertului. Organele vamale pot solicita ca prelevările să se efectueze sub supravegherea lor de către titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia.

(3) Probele și mostrele de mărfuri vor fi prelevate în cantități ce nu depășesc necesarul pentru cercetare sau expertiză, inclusiv pentru o eventuală contraexpertiză.

(4) La prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri se întocmește procesul-verbal de prelevare a probelor, în forma stabilită de Serviciul Vamal. Procesul-verbal de prelevare a probelor se întocmește în 2 exemplare, dintre care unul se înmînează titularului mărfurilor sau reprezentantului împuternicit al acestuia.

(5) Pot fi prelevate, cu permisiunea organului vamal, probe și mostre de mărfuri aflate sub supraveghere vamală și de către titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia, precum și de organele de control de stat. Această permisiune poate fi oferită numai în cazurile în care astfel de prelevări:

- a) nu împiedică efectuarea controlului vamal;
- b) nu pot influența la schimbarea caracteristicilor mărfurilor;
- c) nu pot atrage o eschivare de la plata obligației vamale sau de la respectarea restricțiilor și interdicțiilor impuse prin legislația în vigoare.

(6) Titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia sînt în drept să asiste la prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri de către colaboratorii vamali și de alte organe de control de stat. Colaboratorii vamali asistă la prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri de către alte organe de control de stat, precum și de către titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia.

(7) Titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia sînt obligați să acorde asistență colaboratorilor vamali la prelevarea de probe și mostre de mărfuri și să efectueze din contul lor operațiuni de încărcare-descărcare, alte operațiuni necesare prelevării, precum și să asigure condiții pentru prelevarea probelor.

(8) În cazul în care titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia nu se prezintă la prelevarea probelor de mărfuri sau refuză să desemneze o persoană capabilă să ofere asistența pe care organele vamale o consideră necesară, organul vamal în prezența a cel puțin 2 martori asistenți care nu sînt interesați în rezultatul cercetării (expertizei) sau după caz și cu participarea expertului, procedează la prelevarea probelor pe riscul și pe cheltuiala titularului

mărfurilor. Faptul prezenței martorilor se indică în procesul-verbal de prelevare a probelor.

(9) Prelevarea de probe se efectuează fără ca organul vamal să fie pasibil de plată sau orice compensații pentru operațiunile de prelevare și cantitățile prelevate.

(10) Metodologia de prelevare a probelor de mărfuri, precum și condițiile de dispunere de ele se stabilesc de către Serviciul Vamal.

Articolul 202¹². Antrenarea specialiștilor și experților la efectuarea controlului vamal

(1) Organul vamal este în drept să antreneze specialiști și experți din organele de drept și de control din diferite unități economice, indiferent de tipul de proprietate și forma de organizare juridică, pentru acordarea asistenței la efectuarea controlului vamal.

(2) Cererea organului vamal de a antrena specialiști și experți la efectuarea controlului vamal este executorie pentru conducătorii de autorități publice, de unități economice în care activează specialistul sau expertul solicitat.

(3) Cheltuielile suportate în legătură cu antrenarea specialiștilor și experților din inițiativa colaboratorilor vamali sînt acoperite de organele vamale.

Articolul 202¹³. Expertul

(1) Pentru efectuarea cercetării (expertizei) mărfurilor, în calitate de expert poate fi desemnată persoana care nu este interesată în rezultatele cercetărilor sau expertizei mărfurilor și care, aplicînd cunoștințele sale speciale, prezintă concluzii întemeiate și obiective.

(2) Expertul este obligat:

a) să facă în raportul său concluzii obiective și întemeiate asupra întrebărilor ce i se pun, să delimiteze concluziile făcute în baza aplicațiilor electronice sau a literaturii de specialitate care nu au fost verificate de el;

b) să prezinte organului de urmărire penală sau instanței documentele ce confirmă calificarea lui specială, să-și aprecieze obiectiv capacitatea și competența sa pentru darea concluziilor respective;

c) să nu divulge persoanelor terțe informațiile ce i-au devenit cunoscute în procesul efectuării cercetărilor (expertizei) sau în urma participării la ședința de judecată, precum și cele care constituie secret de stat, de serviciu, comercial sau alt secret ocrotit de lege;

d) alte obligații prevăzute de legislația în vigoare.

(3) Expertul are dreptul:

a) să ia cunoștință de materialele prezentate în legătură cu obiectul cercetării (expertizei);

b) să ceară să i se pună la dispoziție materiale suplimentare necesare pentru prezentarea concluziilor;

c) să refuze de a face concluzii, dacă obiectul expertizei depășește limitele cunoștințelor de specialitate sau dacă materialele ce i s-au pus la dispoziție nu

sînt suficiente pentru prezentarea concluziilor, comunicînd în scris despre aceasta organului care a dispus cercetările (expertiza), cu indicarea motivelor respective;

d) să prezinte concluzii nu numai referitor la întrebările puse, ci și la alte circumstanțe ce țin de competența sa și care au fost constatate în urma cercetărilor efectuate;

e) alte drepturi prevăzute de legislația în vigoare.

(4) Pentru prezentarea cu bună știință a concluziilor false, expertul poartă răspundere în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Articolul 202¹⁴. Întocmirea și prezentarea rapoartelor de către expert

(1) După efectuarea cercetărilor necesare, expertul întocmește un raport în scris, prin utilizarea unui procedeu de dactilografieră, clar, fără corectări și abrevieri, pe care îl confirmă prin semnătura sa și aplicarea sigiliului instituției respective.

(2) În raportul expertului obligatoriu trebuie să fie indicat următoarea informație:

a) data și locul efectuării cercetărilor (expertizei);

b) temeiul efectuării cercetărilor (expertizei);

c) persoana (numele, prenumele, funcția, studiile, titlul sau gradul științific, specialitatea, vechimea în muncă pe specialitate) care a efectuat cercetările (expertiza);

d) mențiunea că expertul este informat despre răspunderea penală pentru prezentarea cu bună știință a unor concluzii false;

e) descrierea amplă a investigațiilor și concluziile pe marginea lor;

f) răspunsul la întrebările puse în fața expertului;

g) materialele și documentele prezentate pentru efectuarea cercetărilor (expertizei);

h) descrierea detaliată a obiectelor supuse cercetărilor (expertizei);

i) rezultatele cercetărilor (expertizei) cu indicarea metodelor aplicate.

În concluziile sale expertii trebuie să dea un răspuns argumentat, laconic, concret și întemeiat, reieșind din date incontestabile și obiective, atît de clar, încît să nu fie necesară solicitarea unor explicații suplimentare.

(3) Dacă în procesul efectuării cercetărilor (expertizei), expertul constată circumstanțe ce pot prezenta interes pentru cauză, dar cu privire la care nu i s-au pus întrebări, el are dreptul să le menționeze în raportul său.

(4) La raportul expertului se anexează fotografii, schițe, grafice și alte materiale rămase după efectuarea cercetărilor (expertizei) ce confirmă concluziile expertului.

(5) În cazul în care materialele prezentate nu au fost suficiente sau întrebările formulate nu țin de competența expertului, ori nivelul științei și practica cercetărilor (expertizelor) nu permit de a răspunde la întrebările puse, expertul în raportul său va argumenta imposibilitatea de a răspunde la toate sau la unele întrebări ce au fost puse.

(6) Raportul expertului sau declarația expertului privind imposibilitatea prezentării concluziei se comunică imediat organelor vamale sau organelor care au ordonat cercetările (expertiza), dar nu mai târziu de 3 zile de la primirea cererii sau ordonanței de efectuare a cercetărilor (expertizei).

Articolul 202¹⁵. Expertiza suplimentară și cercetarea (expertiza) repetată

(1) Dacă organul care a dispus cercetările (expertiza) sau instanța de judecată consideră că raportul expertului nu este suficient de clar sau complet, poate fi dispusă efectuarea unei expertize suplimentare de către același expert sau de către un alt expert.

(2) În cazul în care concluziile expertului nu sînt întemeiate, există îndoieli în privința lor sau a fost încălcată ordinea de efectuare a cercetărilor (expertizei), poate fi dispusă efectuarea unei expertize repetate de către un alt expert sau o comisiei de experți. La efectuarea acestei expertize se poate pune și chestiunea autenticității metodelor utilizate anterior.

(3) Experții care au efectuat cercetările (expertiza) anterioară pot oferi altui expert sau comisiei de experți explicații, dar nu au dreptul să participe la efectuarea investigațiilor și la finalizarea concluziilor.

(4) În cererea sau în ordonanța prin care s-a dispus expertiza repetată trebuie să fie concretizate motivele efectuării ei sau respingerii raportului inițial.

(5) În cazul desemnării unei expertize suplimentare ori unei expertize repetate, expertului sau comisiei de experți i se prezintă toate materialele relevante expertizei și raportul inițial.”

50. Se completează cu secțiunea 34¹ cu următorul cuprins:

„**Secțiunea 34¹** Informații obligatorii privind originea mărfurilor

Articolul 215¹. Procedura de obținere a informațiilor obligatorii privind originea mărfurilor și de notificare a solicitantului

(1) Solicitanții de informații obligatorii privind originea mărfurilor se adresează în scris Serviciului Vamal.

(2) Solicitarea de informații obligatorii privind originea mărfurilor nu se poate referi decît la un singur tip de mărfuri și un singur set de circumstanțe ce determină originea.

(3) Informațiile obligatorii privind originea mărfurilor se notifică solicitantului cît mai curînd posibil, dar nu mai târziu de 150 de zile de la data acceptării solicitării.

(4) Datele transmise în solicitarea de informații obligatorii privind originea mărfurilor și informația obligatorie privind originea mărfurilor notificată se stochează în baza de date a Serviciului Vamal.

(5) Informația obligatorie privind originea mărfurilor nu poate fi invocată decît de titular.

(6) Titularul informației obligatorii privind originea mărfurilor este obligat, în momentul efectuării formalităților vamale, să declare autorității vamale că este în posesia unei informații obligatorii privind originea mărfurilor care se referă la mărfurile în cauză.

(7) Titularul unei informații obligatorii privind originea mărfurilor nu poate utiliza această informație la vămuirea mărfurilor, decât dacă, în materie de origine, face dovada față de autoritatea vamală, că mărfurile respective și circumstanțele, care au determinat originea, sînt conforme în toate privințele cu cele descrise în informația obligatorie prezentată.

(8) Procedura de emitere a informației obligatorii privind originea mărfurilor, precum și lista documentelor necesare se stabilește de Serviciul Vamal.

Articolul 215². Termenul de valabilitate a informației obligatorii privind originea mărfurilor

(1) Informația obligatorie privind originea mărfurilor este valabilă pentru o perioadă de 3 ani de la data emiterii.

(2) Informația obligatorie privind originea mărfurilor se anulează de Serviciul Vamal, dacă a fost emisă în baza unor informații eronate sau incomplete, furnizate de solicitant.

(3) Informația obligatorie privind originea mărfurilor încetează să mai fie valabilă:

a) ca urmare a adoptării unei reglementări sau încheierii de către Republica Moldova a unui acord cu ale căror prevederi informația obligatorie privind originea mărfurilor nu mai este conformă;

b) cînd devine incompatibilă cu regulile de origine a mărfurilor, prevăzute de legislația în vigoare;

c) cînd este modificată sau revocată la cererea titularului.

(4) Modalitatea și condițiile de revocare, anulare sau modificare a informației obligatorii privind originea mărfurilor se stabilește de Serviciul Vamal.”.

51. Articolul 281 se completează cu un nou alineat, (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Contravenientul beneficiază de o reducere cu 50% a amenzii aplicate, dacă acesta va achita suma amenzii în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei organului vamal privind aplicarea acesteia.”.

52. Articolul 283:

în denumirea articolului, cuvintele “sau atestatului de calificare” se înlocuiesc cu cuvintele “eliberate de organul vamal”;

la alineatul (1), cuvintele „sau atestatului de calificare” se exclud;

la alineatul (2), cuvintele „sau atestatului de calificare” se exclud, iar cuvintele „retrase devin nevalabile” se înlocuiesc cu cuvintele „retrasă devine nevalabilă”;

la alineatul (3), cuvintele „Persoana a cărei autorizație sau al cărei atestat de calificare sînt retrase” se înlocuiesc cu cuvintele “Persoana a cărei autorizație este retrasă”.

Art.XV. – 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 6 alineatul (1):

după textul „sau cu capacitate de exercițiu limitată” se introduce textul „persoana care este rudă, afin sau afiliată cu fondatorii sau organele de conducere ale unei persoane juridice care deține licență pentru activitatea de broker vamal”;

se completează cu textul:

„În sensul prezentei legi persoane afiliate persoanei juridice sînt:

a) organul executiv unipersonal, fondatorii, membrii organului executiv colegial și persoanele cu funcție de răspundere ale organului executiv al persoanei juridice respective;

b) membrii consiliului de observatori, consiliului de directori, precum și membrii comisiei de cenzori ai persoanei juridice respective;

c) persoana juridică sau fizică care, individual sau împreună cu persoanele afiliate acesteia, deține poziția de control în capitalul persoanei juridice respective;

d) agentul economic în al cărui capital persoana juridică respectivă, precum și persoanele afiliate acesteia dețin, individual sau în comun, poziția de control;

e) persoana juridică sau fizică care acționează în numele și pe contul persoanei juridice respective;

f) persoana juridică sau fizică în numele și pe contul căreia acționează persoana juridică respectivă;

g) persoana juridică sau fizică care acționează în comun cu persoana juridică respectivă;

h) persoana juridică care, în comun cu persoana juridică respectivă, se află sub controlul unei persoane terțe;

i) persoanele afiliate persoanelor specificate la lit. a)-h) din prezenta noțiune;

j) persoana a cărei afiliere este demonstrată de Serviciul Vamal sau de instanța de judecată.”

2. La articolul 43 alineatul (2) litera k), cuvintele „sau deținerii cetățeniei unui alt stat” se exclud.

Art.XVI. – 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 modifică și se completează după cum urmează:

alineatul (9):

la litera c), textul „dividendele aferente cotei de participare a statului în capitalul social al societăților pe acțiuni;” se exclude;

se completează cu literele c¹) și c²) cu următorul cuprins:

„c¹) aplică, în modul stabilit de legislație, sancțiuni pentru desfășurarea activității fără licență sau a activităților interzise pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a celor permise în mod exclusiv întreprinderilor de stat;

c²) aplică măsurile de administrare fiscală a defalcărilor din profitul net al întreprinderilor de stat și municipale, precum și a dividendelor la cota-parte a statului în capitalul social al societăților pe acțiuni în modul stabilit de legislația în vigoare;”.

alineatul (14) se exclude.

Art.XVII. – 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 și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 2, în textul noțiunii „activitate comercială externă”, cuvintele „de pe teritoriul Republicii Moldova sau” se exclud.

2. La articolul 7, alineatele (6) și (7) se exclud.

Art.XVIII. – La articolul 8 alineatul (1) punctul 5) din Legea nr. 451-XV din 30 iulie 2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr.26-28, art.95), după cuvintele „desfășurarea loteriilor” se introduce sintagma „cu excepția monopolului de stat exercitat în condițiile Legii nr. 285-XIV din 18 februarie 1999 cu privire la jocurile de noroc”.

Art.XIX. – 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3¹ alineatul (1) literele b) și c), după cuvântul „persoană” se introduce cuvântul „călătorie”.

2. La articolul 5 alineatul (1) litera d), propoziția a doua va avea următorul cuprins:

“În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depășește limita neimpozabilă de 200 euro, drepturile de import se vor calcula pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora.”.

3. Articolul 10:

la alineatul (1), literele a) și b) vor avea următorul cuprins:

„a) mijloace de transport auto clasificate la poziția tarifară 8702 destinate transportării a mai mult de 20 persoane și la poziția tarifară 8704 și 8705, precum și motoare și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 10 ani;

- tractoare clasificate la poziția tarifară 8701, precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 12 ani;

- mijloacele de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703 (cu excepția autovehiculelor de epocă), precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 7 ani;

- autovehiculele concepute pentru transportul de maximum 20 persoane clasificate la poziția 8702, precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 7 ani, procurate (obținute prin donație) în străinătate, cu condiția declarării și achitării drepturilor de import la organul vamal situat în punctul de trecere a frontierei de stat. Mijloacele de transport menționate trebuie să fie scoase de la evidență de la autoritatea competentă a statului de expediere;

b) mijloace de transport auto clasificate la poziția tarifară 8702 destinate transportării a mai mult de 20 persoane și la poziția tarifară 8704 și 8705, precum și motoare și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 10 ani;

- tractoare clasificate la poziția tarifară 8701, precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 12 ani;

- mijloacele de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703 (cu excepția autovehiculelor de epocă), precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 7 ani;

- autovehiculele concepute pentru transportul de maximum 20 persoane clasificate la poziția 8702, precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 7 ani, obținute în folosință (fapt confirmat prin actele respective), cu condiția că ele se vor afla la evidență permanentă în alt stat și vor fi declarate la intrare în țară conform modului stabilit, fără achitarea drepturilor de import. Aceste mijloace de transport nu se plasează în nici un regim vamal.”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Persoanele fizice rezidente nu au dreptul de a introduce pe teritoriul Republicii Moldova:

- mijloace de transport auto clasificate la poziția tarifară 8702 destinate transportării a mai mult de 20 persoane și la poziția tarifară 8704 și 8705, precum și motoare și caroseriile lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani;

- tractoare clasificate la poziția tarifară 8701, precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare de peste 12 ani;

- mijloacele de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703 (cu excepția autovehiculelor de epocă), precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare de peste 7 ani;

- autovehiculele concepute pentru transportul de maximum 20 persoane clasificate la poziția 8702, precum și motoarele și caroseriile lor, cu termenul de exploatare de peste 7 ani,

inclusiv cele obținute prin moștenire și în legătură cu stabilirea la un loc de trai permanent în Republica Moldova, indiferent de regimul vamal ales.”.

Art.XX. – 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 9 litera m), după cuvintele „diagnosticarea pietrelor prețioase” se introduc cuvintele „evaluarea pietrelor prețioase, giuvaiere, metalelor prețioase și a articolelor din ele,”.

2. Articolul 14:

la alineatul (2) litera c), după cuvintele ”pietrelor prețioase,” se introduc cuvintele ”evaluarea lor.”;

la alineatul (3), după cuvintele „în anexa” se introduce sintagma „nr.1” și se completează în final cu propoziția „Lista serviciilor și tarifelor pentru evaluarea pietrelor prețioase, giuvaiere, metalelor prețioase și a articolelor din ele se stabilesc în anexa nr.2 la prezenta lege .”.

3. Anexa devine anexa nr.1 și va avea următorul cuprins.

„Anexa nr.1

Nr. d/o	Servicii prestate de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării de pe lângă Ministerul Finanțelor	Unitatea de măsură	Tariful, în lei
1	2	3	4
1.	Probarea și marcarea bijuteriilor și articolelor de uz casnic din metale prețioase:		
	a) pentru producători autohtoni persoane juridice, care practică activitate de întreprinzător și dispun de laboratoare specializate, acreditate în modul stabilit:		
	din aur, platină, paladiu:		
	cu greutatea de pînă la 7,00 grame	un gram	1-60
	cu greutatea de peste 7,00 grame	un gram	1-20
	verighete	un gram	1-44
	cu detalii de diferite culori	un gram	2-20
	din argint cu greutatea:		
	de pînă la 10,00 grame	un gram	1-10
	de peste 10,00 grame	un gram	1-00
	b) pentru persoane fizice și pentru persoane juridice - producătorii autohtoni, care practică activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare:		
	din aur, platină, paladiu:		
	cu greutatea de pînă la 3,00 grame	o unitate	6-00
	cu greutatea de la 3,01 pînă la 10,00 grame	un gram	2-40
	cu greutatea de peste 10,00 grame	un gram	2-70
	cu detalii de diferite culori	un gram	3-60
	din argint cu greutatea:		
	de pînă la 3,00 grame	o unitate	3-00
	de la 3,01 pînă la 20,00 grame	un gram	1-20

	de peste 20,00 grame	un gram	24 lei + 0,60 lei pentru fiecare gram care depășește 20 grame
	c) în cazul importării articolelor din metale prețioase și pietre prețioase de către persoane fizice și juridice, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare:		
	din aur, platină, paladiu:		
	cu greutatea de pînă la 3,00 grame	o unitate	12-00
	cu greutatea de la 3,01 pînă la 10 grame	un gram	4-80
	cu greutatea de peste 10,00 grame	un gram	5-40
	cu detalii de diferite culori	un gram	7-20
	din argint cu greutatea:		
	de pînă la 3,00 grame	o unitate	6-00
	de la 3,01 pînă 20,00 grame	un gram	2-40
	de peste 20,00 grame	un gram	48 lei + 1,20 lei pentru fiecare gram care depășește 20 grame
	d) în cazul importării articolelor, confirmate prin marca de stat a țării producătoare, aplicată pe articole:		
	din aur, platină, paladiu	o unitate	4-10
	din argint	o unitate	2-65
2.	Expertizarea articolelor, determinarea veridicității și calității mărcii de stat și a semnelor nominale personale:		
	bijuterii și obiecte de uz casnic din aur, platină, paladiu, argint	o unitate	3-00
	articole cu destinație tehnică	un gram	0-72
	articole pentru unități stomatologice	un gram	0-96
3.	Efectuarea analizelor:		
	a) aliajelor pentru bijuterii, proteze dentare și altor aliaje pentru determinarea aurului, argintului, platinei, paladiului:		
	spectrometria rengheno-fluorescenta	o analiza	216-00
	prin metoda cu muflă (cu cecul de control din aur)	o analiza	264-00
	prin metoda chimica	un element	216-00
	prin metoda potentiometrica	o analiza	120-00
	prin metoda fizico-chimica	un element	216-00
	b) electroliților și soluțiilor pentru probarea:		

	aurului	o analiza	180-00
	argintului	o analiza	180-00
	platinei, paladiului	o analiza	240-00
	c) acoperirilor și șlamurilor electrolitice pentru determinarea aurului, argintului, platinei, paladiului	un element	216-00
	d) diferitelor materiale fotosensibile pentru determinarea argintului	o analiza	180-00
	e) șlifurilor și așchiilor de bijuterii pentru determinarea aurului, argintului, platinei, paladiului	un element	216-00
	f) pentru determinarea argintului în apele de spălare și de scurgere ale secțiilor galvanice și ale altor secții	o analiza	180-00
4.	Prepararea reactivelor pentru probare:		
	aur percloric (fără valoarea aurului)	un mililitru	7-20
	azotat de argint	un mililitru	3-60
	acizi	un mililitru	2-40
5.	Înregistrarea semnelor nominale personale:		
	înregistrarea semnelor nominale personale noi		60-00
	înregistrarea anuală		36-00
6.	Diagnosticarea pietrelor prețioase și semiprețioase:		
	stabilirea tipului pietrelor prețioase (briliante)	o unitate	12-00
	diagnosticarea completă a pietrelor prețioase (briliante etc.) cu masa de pînă la 0,10 carate	o unitate	36-00
	diagnosticarea completă a pietrelor prețioase (briliante etc.) cu masa de la 0,10 pînă la 0,99 carate	o unitate	60-00
	diagnosticarea completă a pietrelor prețioase (briliante etc.) cu masa de peste 1,00 carat	pentru un carat	300-00
	e) diagnosticarea pietrelor prețioase colorate și giuvaiere	o unitate	60-00
7.	Păstrarea valorilor recepționate pentru expertiză peste termenul stabilit, pentru o zi	un gram	0,36''.

4. Se completează cu anexa nr.2 cu următorul cuprins:

„Anexa nr.2

Lista serviciilor și tarifelor pentru evaluarea pietrelor prețioase, giuvaiere, metalelor prețioase și a articolelor din ele

Greutatea pietrelor prețioase, carate/mm	Tariful pentru evaluarea unei pietre montate sau nemontate, în funcție de numărul acestora, lei						
		2-5	6-14	15-24	25-39	0-64	65 și mai mult
<u>1) evaluarea pietrelor prețioase</u>							
a) <u>briliantelor</u>							
pînă la 0,03 carate	20	10	10	10	10	10	10
0,04-0,10	50	35	30	20	20	20	15
0,11-0,49	200	100	60	50	30	25	20
0,50-0,99	500	250	150	125	100	75	50
1,00-2,99	1000	500	300	250	200	150	100
3,00-4,99	1500	750	500	375	300	225	150
b) <u>smaraldelor, alexandritelor, rubinelor, safirelor</u>							
pînă la 0,05 carate	10	5	3	3	3	3	3
0,06-0,10	50	35	25	20	15	10	10
0,11-0,49	70	40	30	25	20	10	10
0,50-0,99	100	50	40	30	25	20	20
1,00-2,99	250	150	100	70	50	40	30
3,00-4,99	400	250	150	100	70	50	40
<u>2) mărgăritarelor cultivate artificial</u>							
pînă la 10 mm în diametru	20	10	5	5	5	5	5
10 mm - > în diametru	40	20	10	10	10	10	10
<u>3) evaluarea pietrelor sintetice</u>							
indiferent de greutate, buc.	20	10	5	5	5	5	5
<u>4) evaluarea pietrelor semiprețioase</u>							
pînă la 9,99 carate	20	10	5	5	5	5	5
de la 10,00 pînă la 19,99 carate	50	25	10	10	10	10	10
20,00 și > carate	100	50	25	25	25	25	25
<u>5) evaluarea muasonitelor sintetice</u>							
Tariful pentru evaluarea unei pietre montate sau nemontate în funcție de numărul acestora, lei							
1 piatră			2 - > pietre				
50			30				
<u>6) evaluarea articolelor din metale prețioase</u>							

Greutatea articolului, grame	Tariful pentru evaluarea articolelor din metale prețioase, lei	
	Aur, platină, paladiu	Argint
a) pînă la 5 grame	15 lei / buc	5 lei/buc – indiferent de greutatea articolului
b) 5 grame ->	20 lei / buc	
<u>7) evaluarea materiei prime</u>		
Tipul metalului prețios	Tariful pentru evaluarea a unui gram, lei	
a) aur, platină, paladiu	0,50 lei	
b) argint	0,10 lei	

Note:

1. Toate serviciile se prestează în termen de pînă la 10 zile lucrătoare.
2. La evaluarea articolelor din metale prețioase cu montări se aplică cuantumul tarifelor stabilite pentru evaluarea montărilor (pietrelor prețioase, giuvaiere) și a articolelor din metale prețioase.
3. Tarifele pentru serviciile prestate de către Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării se aplică cu taxa pe valoare adăugată la cota standard.”.

Art. XXI. – Articolul 7 din 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 după cum urmează:

la alineatul (4), litera c) se exclude;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Se consideră origine din Portul Internațional Liber „Giurgiulești” mărfurile produse integral sau prelucrate suficient pe teritoriul acestuia în condițiile prevăzute de Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal.”;

alineatul (6) se exclude.

Art.XXII. – La articolul 3 din Legea nr.68-XVI din 5 mai 2005 pentru punerea în aplicare a titlului VIII al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, alineatul (2) se exclude.

Art. XXIII. – La articolul 3 din Legea nr.317-XVI din 2 noiembrie 2006 pentru punerea în aplicare a titlului IX al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, alineatul (2) se exclude.

Art. XXIV. – Articolul 34 din Legea nr.419-XVI din 22 decembrie 2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.32-35, art.114), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul în care debitorul garantat nu poate respecta obligațiile sale financiare conform graficului de rambursare a datoriei stabilit, Ministerul Finanțelor, în urma analizei economico-financiare a debitorului garantat este în drept să adopte decizii privind reeșalonarea datoriei acestuia. Pentru perioada reeșalonată debitorul garantat va achita o dobândă stabilită de către părți.”

Art. XXV. – La articolul 6 alineatul (6) din Legea nr.438-XVI din 28 decembrie 2006 privind dezvoltarea regională în Republica Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.21-24, art.68), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „prin trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor” se înlocuiesc cu cuvintele „prin bănci comerciale”.

Art. XXVI. – Legea nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.117-126, art.530), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În textul legii, noțiunea „raport de audit” se înlocuiește cu noțiunea „raportul auditorului”, iar cuvintele „privind conduita profesională a auditorilor și contabililor” se substituie cu cuvântul „etic”, la cazul gramatical respectiv.

2. Articolul 2:

după noțiunea „*certificat de calificare al auditorului*” se introduce o nouă noțiune „cod etic” cu următorul cuprins:

„*cod etic* – codul etic al profesioniștilor contabili, emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Audit și Asigurare”;

în noțiunea „*stagiar*”, cuvintele „efectuarea auditului” se înlocuiesc cu cuvintele „misiuni de audit”;

noțiunea „*standarde de audit*” avea următorul cuprins:

„*standarde de audit* – standarde internaționale de control al calității, audit, pentru misiunile de examinare, certificare și servicii conexe, emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Audit și Asigurare”.

3. Articolul 3 va avea următorul cuprins:

„Articolul 3. Principiile fundamentale ale activității de audit

Activitatea de audit se bazează pe următoarele principii:

- a) independență;
- b) integritate;
- c) obiectivitate;
- d) competență profesională și prudență;
- e) confidențialitate;
- f) comportament profesional.”

4. La articolul 4, alineatul (2) în final se completează cu cuvintele „și la alte entități conform prevederilor legislației în vigoare”.

5. La articolul 5, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Auditorul poate desfășura activitate de audit în calitate de auditor întreprinzător individual sau salariat al unei societății de audit, unui auditor întreprinzător individual.”.

6. Articolul 6:

alineatul (1) se completează cu o nouă literă, l), cu următorul cuprins:

„l) de îndeplinire a funcțiilor cenzorului/comisiei de cenzori.”;

alineatul (2) în final se completează cu textul „, l)”.

7. La articolul 7 alineatul (1), cuvintele „cunsumul retribuirii serviciilor” se înlocuiesc cu cuvântul „onorariile”.

8. Articolul 8 va avea următorul cuprins:

„Articolul 8. Raportul auditorului

(1) Raportul auditorului va conține opinia auditorului cu privire la măsura în care rapoartele financiare auditate sînt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, respectiv, opinie cu rezerve, opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii.

(2) Raportul auditorului va corespunde cerințelor standardelor de audit și va conține elementele fundamentale în următoarea succesiune:

a) titlul;

b) destinatarul;

c) partea introductivă cu enumerarea rapoartelor financiare auditate;

d) descrierea responsabilității conducerii pentru întocmirea rapoartelor financiare;

e) descrierea responsabilității auditorului de a exprima o opinie asupra rapoartelor financiare și a domeniului de aplicare a auditului, inclusiv:

- o referire la standardele de audit și la alte reglementări din domeniul auditului aplicate;

- descrierea auditului efectuat în conformitate cu standardele menționate;

f) paragraful care conține opinia auditorului asupra rapoartelor financiare și o referire la cadrul general de raportare financiară utilizat pentru întocmirea rapoartelor financiare;

g) numele, prenumele, semnătura auditorului, datele din certificatul de calificare al auditorului;

h) data emiterii raportului auditorului;

i) adresa societății de audit, auditorului întreprinzător individual în numele căreia/căruia activează auditorul, datele din licență și ștampila societății de audit, auditorului întreprinzător individual.

(3) În caz de încălcare a restricțiilor prevăzute la art.11 alin.(4), Consiliul de supraveghere al activității de audit declară nul raportul auditorului, fapt care atrage efectuarea repetată a auditului de către un alt auditor.”.

9. La articolul 9 alineatul (1), cuvintele „compania de asigurări” se înlocuiesc cu cuvântul „asigurătorul”, iar după cuvintele „contractul de audit” se introduc cuvintele „sau activitatea de audit a rapoartelor financiare”.

10. Articolul 10:

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Procedurile de control al calității lucrărilor de audit aplicate de societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali se documentează conform criteriilor stabilite în standardele de audit și Codul etic și cuprind:

a) responsabilitatea conducerii societății de audit, a auditorului întreprinzător individual privind calitatea lucrărilor de audit;

b) cerințe relevante de etică, inclusiv independența;

c) acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;

d) resursele umane, inclusiv desemnarea echipelor misiunii;

e) realizarea misiunii, inclusiv:

consultarea;

revizuirea controlului calității misiunii;

diferențele de opinie;

documentarea misiunii;

f) monitorizare, inclusiv:

monitorizarea politicilor și procedurilor de control al calității;

evaluarea, comunicarea și remedierea deficiențelor identificate;

plângeri și contestații.”;

la alineatul (5) litera b), după cuvintele „pagina web” se introduc cuvintele „oficială a Consiliului de supraveghere a activității de audit”.

11. Articolul 11:

alineatul (4):

litera f) se exclude;

la litera g), în prima propoziție, cifra „3” se înlocuiește cu cifra „7”, iar în propoziția a doua cifrele „3” se înlocuiește, respectiv, cu cifrele „7” și „2”;

la alineatul (5), cuvintele „Costurile serviciilor” se înlocuiesc cu cuvintele „Onorariile pentru serviciile”.

12. La articolul 14 litera a),

cuvintele „standardele profesionale” se înlocuiesc cu cuvintele „standardele de audit”.

13. Articolul 15:

la litera a), cuvintele „actelor normative” se înlocuiesc cu cuvintele „standardelor de audit și legislației”;

litera f) în final se completează cu cuvintele „conform modului stabilit de Guvern”.

14. La articolul 16 litera a), cuvintele „actelor normative” se înlocuiesc cu cuvintele „standardelor de audit și a legislației”.

15. Articolul 19 litera c), în final se completează cu cuvintele „și participă la misiuni de audit”.

16. Articolul 20:

alineatul (3):

la litera a), cuvântul „licență” se înlocuiește cu cuvintele „studii superioare complete”, iar cuvintele „și Tineretului” din ultima frază se exclud;

la litera b), textul ”care poate fi acumulată pe parcursul perioadei de susținere a examenelor,” se exclude;

alineatul se completează cu o nouă literă, d), cu următorul cuprins:

„d) să posede limba de stat”;

la alineatul (4), cuvintele „de calificare” se exclud, iar cuvintele „mărimea stabilită de Guvern” se înlocuiesc cu cuvintele „mărime de 350 lei”.

la alineatul (5), cuvintele „organele abilitate respective” se înlocuiesc cu sintagma „Banca Națională a Moldovei și Comisia Națională a Pieței Financiare”.

17. La articolul 21 alineatul (1), după cuvintele „reprezentanți ai” se completează cu sintagma „Ministerului Finanțelor și a altor organe centrale de specialitate ale administrației publice,”.

18. Articolul 22 alineatul (2), după cuvintele „al auditorului” se completează cu cuvintele „se eliberează de Ministerul Finanțelor și”.

19. Articolul 23:

la alineatul (1), cuvântul „Consiliul” se înlocuiește cu sintagma „Ministerul Finanțelor în baza deciziei Consiliului”;

la alineatul (3) litera b), cuvintele „executarea sentinței” se înlocuiesc cu cuvintele „stingerea antecedentelor penale”.

20. Articolul 24 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 24.** Suspendarea activității auditorului

(1) Activitatea auditorului se suspendă de Ministerul Finanțelor în cazul în care auditorul:

a) deține o funcție publică incompatibilă, conform legislației, cu activitatea în calitate de auditor;

b) depune o cerere de suspendare a activității pe un termen maxim de 3 ani.

(2) În cazul prevăzut la alin. (1) lit. a), auditorul va înștiința, în termen de 30 de zile, Consiliul de supraveghere a activității de audit despre apariția situației de incompatibilitate.

(3) În cazul prevăzut la alin. (1) lit. b), auditorul va depune Consiliului de supraveghere a activității de audit o cerere scrisă de suspendare a activității în calitate de auditor. Consiliul de supraveghere a activității de audit va înștiința auditorul despre decizia adoptată în termen de 30 de zile.

(4) La sfârșitul fiecărui trimestru, Consiliul de supraveghere a activității de audit va prezenta Ministerului Finanțelor informația privind auditorii care și-au suspendat activitatea, pentru actualizarea informației din Registrul de stat al auditorilor.

(5) Orice raport al auditorului întocmit în perioada pentru care i s-a suspendat activitatea este declarat nul de către Consiliul de supraveghere a activității de audit.”.

21. Articolul 26 se completează cu un nou alineat, (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul dispariției situației de incompatibilitate conform art. 24 alin.(1) lit.a), auditorul va înștiința, în termen de 30 de zile, Consiliul de supraveghere a activității de audit despre reluarea activității. Consiliul de supraveghere a activității de audit informează Ministerul Finanțelor privind reluarea activității auditorului, pentru actualizarea informației din Registrul de stat al auditorilor.”.

22. Articolul 27:

la alineatul (2), cuvintele „Consiliul de supraveghere a activității de audit” se exclud;

alineatul (3):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) punerea în aplicare și publicarea standardelor de audit și a Codului etic, elaborarea, aprobarea și publicarea programului de examinare pentru conferirea calității de auditor pentru auditul general și a altor acte normative din domeniul auditului;”;

litera b) în final se completează cu cuvintele „și evidența stagiatorilor în activitatea de audit”;

alineatele (4) și (5) se exclud.

23. Articolul 28:

la alineatul (4), litera d) se exclude;

se completează cu un nou alineat, (5), cu următorul cuprins:

„(5) Suspendarea licenței pentru desfășurarea activității de audit se efectuează în conformitate cu Legea privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător, precum și în cazul în care auditorul sau auditorii angajați în cadrul societății de audit, auditorului întreprinzător individual și-au suspendat activitatea conform art. 24 alin.(1).”.

24. La articolul 29, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Extrasul din Registrul de stat al auditorilor, care cuprinde informația de la lit. b), c) și j), se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova anual, conform situației de la 1 ianuarie, și se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor la începutul fiecărui trimestru sau pe măsura survenirii modificărilor.”.

25. Articolul 30:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Extrasul din Registrul de stat al societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali, care cuprinde informația de la lit. b), c), h) și l), se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova anual, conform situației de la 1 ianuarie, și se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor la începutul fiecărui trimestru sau pe măsura survenirii modificărilor.”;

la alineatul (5), după cuvintele „informația indicată la alin.(2) lit.” se completează cu textul „b) și”.

26. Articolul 31:

la alineatul (2), cuvintele „reglementarea și supravegherea de stat a” se înlocuiesc cu cuvântul „supravegherea”;

alineatul (3):

la litera a), cuvintele „standardelor naționale de audit și ale altor acte” se înlocuiesc cu cuvântul „actelor”;

litera g) va avea următorul cuprins:

„g) adoptă decizii privind retragerea certificatelor de calificare ale auditorilor, suspendarea activității auditorului;”;

litera h) în final se completează cu cuvintele „, stagiarilor în activitatea de audit”.

27. Articolul 32:

la alineatul (2), cifra „2” se înlocuiește cu cifra „3”;

la alineatul (4), după cuvintele „economico-financiar” se completează cu cuvintele „sau juridic”, iar cuvintele „angajați pe bază de contract individual de muncă, în conformitate cu prevederile Codului muncii” se înlocuiesc cu cuvintele „încadrați în conformitate cu prevederile Legii cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public;

în propoziția a doua, cuvintele „actelor legislative” se înlocuiesc cu sintagma „legislației în vigoare în domeniul activității de audit, a standardelor de audit și Codului etc.”.

28. La articolul 33 alineatul (2), cifra „2” se înlocuiește cu cifra „3”.

29. La articolul 35 alineatul (1), cuvintele „de audit în conformitate cu art.8” se înlocuiesc cu cuvântul „auditorului”.

30. La articolul 36 alineatul (3), cuvântul „auditate” se exclude.

Art. XXVII. – Legea nr.96-XVI din 13 aprilie 2007 privind achizițiile publice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.107-111, art.470), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 4, se introduce litera n) cu următorul cuprins:

” (n) contractelor de achiziții publice încheiate de către misiunile diplomatice și oficiile consulare ale Republicii Moldova cu operatorii economici rezidenți ai statului în care acestea își desfășoară activitatea.”

2. La articolul 9 alineatul (2), cuvintele ”nivelul regiunilor de dezvoltare” se înlocuiesc cu cuvintele ”nivel teritorial”.

3. La articolul 15 alineatul (1), textul ” cu excepția cazurilor când autoritatea contractantă achiziționează obligatoriu bunuri și servicii indigene conform listei aprobate anual de către Guvern” se exclude.

4. La articolul 44 alineatul (6) se exclude.

5. La articolul 54 alineatul (5), cifra ”100000” se înlocuiește cu cifra ”50000”, iar cifra ”500000” se înlocuiește cu cifra ”100000”.

Art.XXVIII. – Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art.399), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 4, alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Instituțiile publice aplică sistemul contabil în partidă dublă, țin contabilitatea și întocmesc rapoartele financiare în baza S.N.C.S.P. sau a Normelor Metodologice aprobate de Ministerul Finanțelor pentru sectorul bugetar.”.

2. Articolul 9:

la litera b), cuvintele „și ale S.N.C.S.P.” se înlocuiesc cu cuvintele „, S.N.C.S.P sau Normelor Metodologice aprobate de Ministerul Finanțelor pentru sectorul bugetar”;

litera c) se completează în final cu textul „sau Normelor Metodologice aprobate de Ministerul Finanțelor pentru sectorul bugetar”.

3. La articolul 10 litera a), sintagma „Comisia Națională a Valorilor Mobiliare” se înlocuiește cu sintagma „Comisia Națională a Pieței Financiare”.

4. Articolul 11:

alineatul (2) litera a):

liniuța doi se completează în final cu cuvintele „și Normelor Metodologice pentru sectorul bugetar”;

la liniuța trei, după cuvintele „aplicarea standardelor” se introduc cuvintele „și/sau normelor”;

la alineatul (6), sintagma „cu aprobarea Ministerului Finanțelor” se înlocuiește cu sintagma „cu coordonarea acestora cu Ministerul Finanțelor”.

5. La articolul 16, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Politica de contabilitate a instituțiilor publice:

a) politica de contabilitate tip pentru instituțiile publice se elaborează și se aprobă de Ministerul Finanțelor;

b) organele centrale de specialitate ale administrației publice pot elabora prevederi suplimentare la politica de contabilitate tip, reieșind din specificul activității acestora, coordonate cu Ministerul Finanțelor.

Instituțiile publice elaborează și aprobă politica de contabilitate în conformitate cu prevederile expuse în lit. a) și b).”.

6. Articolul 23 se completează cu un nou alineat, (7), cu următorul cuprins:

„(7) Nomenclatorul și structura registrelor contabile pentru instituțiile publice se elaborează și se aprobă de Ministerul Finanțelor.”.

7. În denumirea capitolului IV, după sintagma „Trezoreria de Stat” se introduce sintagma „, trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor”.

8. Articolul 25:

denumirea articolului va avea următorul cuprins:

„Articolul 25. Contabilitatea în Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.”;

la alineatele (1), (2), (3), (4), (5) și (6), după cuvintele „trezoreriile teritoriale” se introduc cuvintele „ale Ministerului Finanțelor”.

9. Articolul 28 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 28.** Prezentarea raportului executării bugetului public național

Raportul anual privind executarea bugetului public național se prezintă de către Ministerul Finanțelor Guvernului pentru informare, concomitent cu raportul anual privind executarea bugetului de stat.

Raportul anual privind executarea bugetului public național se prezintă de către Guvern Parlamentului pentru informare, concomitent cu raportul privind executarea bugetului de stat.”.

10. La articolul 38 alineatele (6) și (7) vor avea următorul cuprins:

„(6) Instituțiile publice și celelalte entități ai căror conducători au calitatea de executori de buget întocmesc și prezintă rapoarte financiare la organele centrale de specialitate ale administrației publice, la autoritățile administrației publice locale, în conformitate cu termenele și periodicitatea stabilite de acestea.

(7) Organele centrale de specialitate ale administrației publice, autoritățile administrației publice locale și instituțiile publice autonome întocmesc și prezintă rapoarte financiare la Ministerul Finanțelor potrivit normelor aprobate și în conformitate cu termenele și periodicitatea stabilite de acesta.”.

Art.XXIX. – 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, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 26:

la alineatul (3), cuvântul „beneficiul” se înlocuiește cu cuvintele „profitul net”;

la alineatul (4), cuvintele „beneficiului net” se înlocuiesc cu cuvintele „profitului net”.

2. La articolul 31 alineatul (3), cuvintele „din beneficiul ei” se înlocuiesc cu cuvintele „din profitul net”, iar cuvintele „din beneficiul net” se exclud.

3. La articolul 33 alineatul (2) litera a), cuvintele „din contul beneficiului net” se înlocuiesc cu cuvintele „din contul profitului net”.

4. Articolul 39:

în denumirea articolului, cuvântul „beneficiului” se înlocuiește cu cuvintele „profitului net”;

la alineatul (1), cuvintele „beneficiul rămas” se înlocuiesc cu cuvintele „profitul net înregistrat”, iar cuvintele „părții beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „părții profitului net”;

la alineatul (2), cuvântul „beneficiul” se înlocuiește cu cuvintele „profitul net”, iar cuvintele „a beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „a profitului net al”;

la alineatul (3), cuvântul „beneficiul” se înlocuiește cu cuvintele „profitul net”, iar cuvintele „distribuirea beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „distribuirea acestuia”.

5. Articolul 40:

în titlul articolului, cuvântul „beneficiului” se înlocuiește cu cuvintele „profitului net”;

la alineatul (1) litera b), cuvântul „beneficiului” se înlocuiește cu cuvintele „profitului net”;

la alineatul (2), cuvântul „beneficiul” se înlocuiește cu cuvintele „profitul net”, iar cuvintele „distribuirii beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „distribuirii acestuia”;

la alineatele (3) și (4), cuvântul „beneficiul” se înlocuiește cu cuvintele „profitul net”.

6. La articolul 47 alineatul (4), cuvintele „dreptul la beneficiu” se înlocuiesc cu cuvintele „dreptul la profit net”, cuvintele „Plata beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „Plata profitului net”, iar cuvintele „distribuirea beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „distribuirea acestuia”.

7. La articolul 49 alineatul (1) litera h), cuvintele „a beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „a profitului net”.

8. Articolul 58:

alineatul (1):

la punctul 1) litera b), cuvintele „a beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „a profitului net al”;

la punctul 3) litera b), cuvintele „repartizarea beneficiului” se înlocuiesc cu cuvintele „repartizarea profitului net”.

Art. XXX. – La articolul 19 alineatul (3) litera b) din Legea nr.220 din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.184-187, art.711), sintagma „Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se înlocuiește cu sintagma „inspectoratului fiscal de stat teritorial”.

Art.XXXI. – La articolul IV din Legea nr.113-XVI din 22 mai 2008 pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr. 103-105, art. 395), alineatul (2) se exclude.

Art. XXXII. – Articolul 4 din Legea nr.178-XVI din 10 iulie 2008 cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.143-144, art.585), se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (4), litera c) se exclude;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Se consideră originare din Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” mărfurile produse integral sau prelucrate suficient pe teritoriul acestuia în condițiile prevăzute de Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal”;

alineatul (6) se exclude.

Art.XXXIII. – 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 402 alineatul (1), după textul „art.301, 311” se introduce textul „, 330, art.349 alin. (1)”.

2. La articolul 403 alineatul (1), după cifra „287” se introduce cifra „, 287¹”.

Art.XXXIV. – La articolul 22 alineatul (2) din Legea nr.231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerțul interior (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.206-209, art.681), sintagma „organele fiscale ” se înlocuiește cu sintagma „Serviciul Control Financiar și Revizie din subordinea Ministerului Finanțelor ”.

Art.XXXV. – La articolul XII punctul 4 din Legea nr.48 din 26 martie 2011 pentru modificarea și completarea unor acte normative alineatul doi se exclude.

Art.XXXVI. – Colaboratorii vamali care activează urmează a depune în termen de 1 lună de la data intrării în vigoare a art.XV din prezenta lege, declarația, pe propria răspundere, că nu este rudă, afin sau afiliată cu fondatorii sau organele de conducere ale unei persoane juridice care deține licență pentru activitatea de broker vamal.

Art.XXXVII.

(1) De la 1 ianuarie 2012 pe teritoriul Republicii Moldova se pun în aplicare standardele de audit și Codul etic.

(2) Standardele de audit și Codul etic intră în vigoare pentru auditul rapoartelor financiare ce cuprind perioadele începând cu 1 ianuarie 2012.

(3) Guvernul este responsabil pentru inițierea negocierilor cu Consiliul pentru Standardele Internaționale de Audit și Asigurare privind acceptarea și implementarea Standardelor de audit și Codului etic în Republica Moldova.

Art.XXXVIII. – Legea nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.117-126, art.530), cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele aduse prin prezenta lege, va fi republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Art.XXXIX. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția articolului V punctul 130 referitor la articolul 281¹ alineatul (2) și punctul 131 care se pun în aplicare cu începere de la 1 ianuarie 2010; articolului III punctele 1), 2) și 4); articolului V punctul 1 referitor la articolul 5 punctul 37), punctul 5 referitor la articolul 12 punctele 1) și 4¹), punctul 6, punctul 8 referitor la articolul 18 literele f), f¹) și m¹), punctul 10 referitor la articolul 20 litera i¹), punctul 12 referitor la articolul 24 alineatul (10), punctul 14 referitor la articolul 26 alineatele (2) și (8), punctul 15 referitor la articolul 27 alineatul (5), punctele 16 și 17, punctul 18 referitor la articolul 34 alineatele (1) și (2), punctul 19 referitor la articolul 35 alineatele (1) și (2) litera d), punctul 20 referitor la articolul 36 alineatul (2), punctul 21, punctul 22 referitor la articolul 44 alineatul (9), punctele 23, 24, 25, 29, 30 și 36 referitor la articolul 71 litera e), punctele 40 și 41 și 42 referitor la articolul 84 alineatul (1), punctele 45 și 46 referitor la articolul 90¹ alineatul (3¹), punctele 47, 48, 49 și 50 referitor la articolul 93 punctul 18), punctul 51, punctul 54 referitor la articolul 101 alineatele (5) și (8), punctul 55, punctul 57 referitor la articolul 103 alineatul (1) punctul 23) și alineatul (1¹), punctele 60, 69 și 71 referitor la modificarea Anexei la Titlul IV, punctul 75 referitor la articolul 133 alineatul (1) litera h¹) și alineatul (2) litera d¹), punctele 86 și 92 referitor la articolul 188 alineatul (2), punctul 93 referitor la articolul 189 alineatul (3), punctele 107, 108 și 110 referitor la articolul 228 alineatele (2¹) și (8), punctul 112 referitor la articolul 234 alineatul (1¹), punctele 113 și 116 referitor la articolul 253 alineatele (1) și (4), punctul 117 referitor la articolului 254 în parte ce ține de expunerea denumirii articolului într-o nouă redacție, alineatele (1), (2), (2¹) și în partea ce ține de expunerea într-o nouă redacție a alineatului (4), punctele 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125 și 126 referitor la articolul 278 în partea ce ține de a doua modificare a textului alineatului (1), punctele 127, 132, 133, 134 și 135 referitor la articolul 290 litera l), punctele 136 și 137 referitor la articolul 293 alineatele (1) și (2), punctele 138, 139 și 140 referitor la anexa titlului VII privind excluderea literei l), punctul 146 referitor la articolul 366 alineatul (3), punctul 147; articolului VI punctul 1 referitor la articolul 24 alineatele (20), (21), (21¹), (22), (23³) și (23⁵), punctul 2; articolului VII punctul 5 referitor la articolul 28 litera q), punctul 6, punctul 7 referitor la Anexa nr.1; articolului XII referitor la articolul 4 alineatul (3) literele a¹) și c) și alineatul (11), articolului XXII; articolului XXIII; articolului XXVI; articolului XXXV; articolului XXXVII alineatele (1) și (2), care se pun în aplicare cu începere de la 1 ianuarie 2012.

Nota informativă
la proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative

Prezentul proiect de lege, în fond, conține propuneri de modificare și completare a unor acte legislative, care rezultă din politicile fiscale, vamale și bugetare pe anul 2012, bazate pe prevederile Programului de activitate al Guvernului pe anii 2011-2014 „Integrarea Europeană: Libertate, Democrație, Bunăstare”, Programului de stabilizare și relansare economică pe anii 2009-2011, Planului de acțiuni în vederea realizării Memorandumului privind Politicile Economice și Financiare aferent misiunii Fondului Monetar Internațional, Acordului de Liber Schimb Aprofundat și Comprehensiv cu Uniunea Europeană, altor programe și strategii naționale, acestea urmărind scopul armonizării legislației naționale privind impozitarea la ACQUIS-ul comunitar, sporirii veniturilor la buget și simplificării administrării fiscale, consolidării și eficientizării utilizării resurselor financiare publice, relaxării agenților economici în aspect de relansare a activității lor, reducerea presiunii fiscale a contribuabililor, îmbunătățirea nivelului de trai al populației cât și diminuării proporțiilor de evaziune fiscală și vamală.

Principalele amendamente de ordin fiscal ce se conțin în acest set sunt următoarele.

1. Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997

La capitolul privind impozitul pe venitul persoanelor fizice se prevede majorarea mărimilor scutirii anuale personale, scutirii personale majore și scutirii pentru persoanele întreținute la rata inflației prognozată pentru anul 2012.

Pe lângă acesta, se prevede menținerea regimului fiscal existent privind impozitul pe venit pentru persoanele ce desfășoară activitate profesională: notari, avocați, executori judecătorești și mediatori.

La aceasta, se mai propune menținerea facilității fiscale privind impozitul pe venit acordate pentru angajații agențiilor economice a căror activitate de bază este realizarea de programe – sectorul IT, întru dezvoltarea sectorului privat, inclusiv pentru sporirea investițiilor, dar și a celui public, prin implementarea Guvernării electronice, crearea noilor locuri de muncă și majorarea ratei de penetrare a tehnologiilor informaționale în societatea din Republica Moldova.

În partea ce ține de impozitul pe venitul persoanelor juridice se prevede reintroducerea impozitului pe venitul agențiilor economice în mărime de 12%, cu anularea tuturor facilităților fiscale generale și individuale, exceptând cele garantate pentru o perioadă de timp concretă: zonele economice libere, dobânzile la depozite bancare și valori mobiliare corporative. Modificarea dată a fost determinată de necesitatea creării unui echilibru bugetar prin diversificarea surselor de venituri, în vederea balansării modelului de formare a finanțelor publice și consolidarea sistemului de impozitare directă, precum și pierderea actualității scopurilor propuse la instituirea cotei zero a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător. Mai mult ca atât, modificarea dată reiese din Planul de acțiuni al Guvernului pe anii 2011-2014 și reprezintă o recomandare a FMI pentru politica fiscală națională. Modificările date vizează și cele propuse în același context în **Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II din Codul fiscal nr. 1164-XIII din 24.04.1997.**

O altă măsură ține de impozitului simplificat unic în mărime de 4% din venitul obținut din activitatea operațională de către agenții micului business, care nu vor atinge plafonul de înregistrare benevolă în calitate de contribuabil al TVA de 100 mii lei sau plafonul de înregistrare obligatorie în calitate de contribuabil al TVA de 600 mii lei, determinată prin metode și surse directe și indirecte. Totodată, acei agenți economici care au cifra de afaceri de la 100 mii lei la 600 mii lei pot alege sistemul general de impunere, la cota de 12%. Scopul măsurii privind introducerea impozitului simplificat unic pe venitul obținut din

activitatea de întreprinzător de către agenții micului business ține de simplificarea impozitării, evidenței contabile, administrării și raportării fiscale.

De asemenea, se propune menținerea cotei impozitului reținut final la sursă din venitul sub formă de dividende obținut de persoane fizice - cetățeni rezidente și nerezidente, agenți economici nerezidenți, de 15%, iar pentru agenți economici rezidenți, de 0%, cu includerea ulterioară a acestui venit în venitul brut.

Totodată, în vederea diminuării presiunii fiscale, respectării principiului echității fiscale, se propune diminuarea mărimii cotei impozitului reținut la sursă din venitul obținut de agenți economici și cetățeni nerezidenți, de la 15% la 12%, în aceeași mărime ca și impozitul pe venitul agenților economici, cu excepția venitului sub formă de dividende (15%).

Odată cu acestea, se prevede instituirea unor norme care vor permite reținerea la sursă din dividendele repartizate, începând cu perioada fiscală 2012 aferente profitului nerepartizat din perioadele fiscale 2008-2011 inclusiv, precum și a sumelor retrase din capitalul social în perioada fiscală 2012 aferente majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse în perioadele fiscale 2010-2011 inclusiv, la cota de 15 %, în vederea respectării principiului echității fiscale.

În scopul asigurării unui tratament echitabil între agenții economici din sectorul leasingului cu ceilalți agenți economici din sectorul financiar, se prevede introducerea sistemului de deducere a provizioanelor pentru companiile de leasing destinate acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și dobânzilor de leasing în mărime de pînă la 5% inclusiv din soldul mediu ponderat anual al creanțelor aferente contractelor de leasing.

În vederea facilitării implementării Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii în sensul acordării de facilități persoanelor ce vor suporta daune în urma acțiunilor ce rezultă din punerea în aplicare a acordului dat și, totodată, întru stimularea persoanelor ce vor fi părți ale

proiectelor implementate de către Instituția Publică „Provocările Mileniului” în cadrul Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, se prevede scutirea de impozitul pe veniturile obținute de persoane fizice și juridice în urma primirii compensațiilor pentru daunele cauzate și a venitului ratat, inclusiv a creșterii de capital în cadrul implementării Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, prin intermediul Corporației „Provocările Mileniului”, semnat la Washington la 22 ianuarie 2010, Modificarea respectivă atrage după sine modificarea **Legii pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II din Codul fiscal nr. 1164-XIII din 24.04.1997.**

În vederea asigurării unei progresivități a normelor de uzură în scopuri fiscale, se propune majorarea normei de uzură, de la 10% la 12,5%, pentru proprietatea raportată la categoria III. Astfel, pentru mijlocele fixe cu durata de funcționare utilă 20-25 ani se majorează norma de uzură de la 10% la 12,5%, iar pentru cele cu durata de funcționare utilă de 16-20 ani se diminuează norma de uzură de la 20% la 12,5%.

Totodată, în scopul simplificării administrării fiscale și evidenței contabile, se prevede majorarea plafonului de atribuire la categoria de mijloace fixe pe care se calculează uzura în scopuri fiscale, de la 3000 lei la 6000 lei, și a cuantumului deducerilor cheltuielilor neconfirmate documentar, de la 0,1% la 0,2% din venitul impozabil.

Pe lângă acestea, un punct foarte important îl constituie excluderea din Codul fiscal a obligațiilor ce țin de utilizarea terminalelor POS, deoarece administrarea respectării obligației respective nu face obiectul de activitate ale organelor de administrare fiscală, iar însăși mecanismul și aspectele normative referitoare la aceasta nu au caracter fiscal. Astfel, se propune de a fi transferate normele ce țin de obligațiile instalării terminalelor POS din Codul fiscal și **Legea pentru punerea în aplicare a titlului V din Codul fiscal nr. 408-XV din 26.07.2001 în Legea cu privire la antreprenariat și întreprinderi nr. 845-XII**

din 03.01.92, în care sunt stipulate prevederile generale aferente activității întreprinderilor.

Un alt moment important - specificarea cheltuielilor aferente riscului de audit care se vor permite la deducere în scopuri fiscale, și anume: cheltuielile aferente formării provizioanelor și cheltuielile aferente primelor de asigurare conform contractelor de asigurare de răspundere civilă profesională. Totodată, în acest sens, în cazul neutilizării provizioanelor de către companiile de audit, acestea se vor considera ca surse de venit impozabile fiind incluse în venitul brut al contribuabilului, norma dată fiind extinsă și în cazul provizioanelor făcute de către companiile de leasing și instituțiile financiare.

În modificările efectuate sunt incluse mai multe norme prin care se stabilesc noi surse de venit neimpozabile conform Codului fiscal, astfel indemnizația unică primită conform legislației în urma unui accident de muncă sau în urma unei boli profesionale, de salariați ori de moștenitorii lor legali va constitui sursă de venit neimpozabilă.

La fel, vor constitui surse de venit neimpozabile, donațiile efectuate caselor de copii de tip familial, concomitent fiind asigurată și deductibilitatea acestor sume în scopuri fiscale în mărime de 10% din venitul impozabil (după regula generală).

De asemenea, vor constitui sursă de venit neimpozabilă veniturile din reevaluarea mijloacelor fixe, precum și a altor active (care în conformitate cu Codul fiscal nu se recunosc în scopuri fiscale), dividendele achitate în folosul persoanelor fizice rezidente aferente perioadelor fiscale de până la 1 ianuarie 2008 și în condițiile aplicării impozitului pe venit persoanelor juridice, dividendele sub formă de acțiuni care nu modifică în nici un fel cotele de participație ale acționarilor în capitalul agentului economic, acestea actualmente fiind scutite conform prevederilor Codului fiscal.

Totodată, se propune reglementarea prin care agentului economic nu i se va permite la deducere pierderile din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor

active, deoarece acestea nu cad sub incidența cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil, iar veniturile aferente reevaluărilor respective se propun a fi surse de venit neimpozabile.

Un alt bloc ține de ajustarea legislației fiscale, astfel ca venitul sub formă nemonetară să se determine potrivit prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (S.N.C.) și Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (S.I.R.F.), deoarece principiile generale stabilite în aceste standarde deja sunt recunoscute conform prevederilor Codului fiscal. În acest sens, se propune de a aduce în concordanță prevederile contradictorii ale normelor ce se conțin în Codul fiscal.

Un alt aspect ține de aducerea în concordanță a prevederilor Codului fiscal în ceea ce privește permiterea la deduceri în scopuri fiscale a sumelor plătite la procurarea terenurilor, în contextul principiului general de deducere a cheltuielilor necesare și ordinare făcute exclusiv în cadrul activității de întreprinzător. Astfel, în cazul în care agentul economic vinde terenuri, sumele aferente procurării acestora se vor permite la deducere după principiul general.

La momentul actual, legislația fiscală în partea ce ține de compartimentul organizațiilor necomerciale este neclară și prevede o procedură complicată de acordare a dreptului de scutire de la plata impozitului pe venit. Astfel, se propune de a ajusta legislația cu scopul de a elimina lacunele existente și asigurarea aplicabilității unui regim fiscal eficient asupra organizațiilor necomerciale, ținând cont de prevederile actelor normative și legislative care reglementează domeniul organizațiilor non-profit, nefiind necesară reactualizarea art.52 din Codul fiscal.

În acest sens, necesitatea deținerii certificatului de utilitate publică nu va mai exista, deoarece normele propuse stabilesc expres condițiile acordării scutirii de impozit pe venitul organizațiilor non-profit și care venit este scutit.

Dat fiind că prevederile din Codul fiscal ce țin de achitarea prealabilă a dividendelor nu sînt aplicabile pe perioada aplicării cotei zero la impozitul pe

venitul agenților economici, se propune de a le exclude cu reformularea principiului de impozitare a achitării prealabile de dividende. Totodată, dividendele se achită din profitul net, prin urmare determinarea mărimii dividendelor se poate face doar la sfârșitul perioadei de gestiune după determinarea profitului net.

Printre alte măsuri, în vederea aducerii în concordanță cu cota minimă de impozitare a persoanelor fizice, este prevăzută majorarea cotei impozitului pe venit reținut la sursa de plată de la 5 % la 7 %, concomitent cu introducerea obligației prezentării declarației privind impozitul pe venitul persoanelor fizice în cazul depășirii plafonului de venit impozabil (25200 lei) reținut la sursa de plată, conform art.90 din Codul fiscal.

Totodată, se prevede anularea plății prealabile a impozitului pe venitul obținut de către agenții economici de la prestarea serviciilor de locațiune, dare în arendă, servicii de publicitate, servicii de audit, servicii de management, marketing, consultanță, servicii de protecție și pază, servicii ce țin de instalarea, deservirea și reparația tehnicii de calcul, servicii de prelucrare a datelor.

Astfel, agenții economici vor putea utiliza aceste surse financiare în vederea dezvoltării afacerii pînă la apariția obligației de plată a impozitului pe venit.

Suplimentar, întru ajustarea prevederilor Codului fiscal și colaborarea acestora cu practicile internaționale inclusiv a regulilor fiscale stabilite de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OECD) în domeniul convențiilor de evitare a dublei impunerii, se propune expunerea într-o nouă formulă a prevederilor speciale privind tratatele internaționale care se conțin în Codul fiscal.

Proiectul de lege cuprinde și extinderea mecanismului de restituire a TVA la investițiile (cheltuielile) capitale efectuate începînd cu 01 ianuarie 2012 în localitățile republicii pentru mun. Chișinău și Bălți, exceptînd cele efectuate în clădiri și autoturisme, fără stabilirea plafoanelor de restituire a TVA, cu anularea

celor stabilite la investițiile (cheltuielile) capitale efectuate în alte localități decât mun. Chișinău și Bălți. Modificările respective au drept scop sporirea fluxului de investiții autohtone și externe, crearea noilor locuri de muncă, cât și susținerea creșterii economice. Totodată, în vederea atingerii scopului pus la baza acestei facilități vizate, s-a propus instituirea termenului maxim de 3 perioade fiscale pentru restituirea TVA, pe parcursul căreia agentul economic poate solicita restituirea sumei TVA și se va restitui această sumă.

Pe lângă aceasta, se mai prevede menținerea scutirii de TVA la mijloacele fixe depuse în capitalul social al agenților economici, până la 31 decembrie 2012 inclusiv.

Se mai prevede și menținerea cotei reduse a TVA de 8% la zahărul din sfecla de zahăr în vederea continuării stimulării ramurii agricole de producere a sfeclei de zahăr.

Totodată, în vederea simplificării administrării fiscale și evidenței contabile, se propune introducerea mecanismului de utilizare a sumei TVA pasibilă restituirii contribuabililor în contul stingerii obligațiilor viitoare ale acestora față de bugetul public național.

Actualmente, agentul economic care beneficiază de dreptul de restituire a TVA poate compensa datoriile sale sau ale creditorilor față de bugetul public național cu sumele TVA pasibile restituirii.

Totuși, compensarea este posibilă doar dacă datoriile față de bugetul public național există, aceasta însemnând reflectarea în fișa personală a contribuabilului a datoriei în baza rapoartelor (dărilor de seamă) depuse, datoria fiind generată doar după expirarea termenului de plată a respectivei obligații. Adică, în cazul nerestituirii fizice a TVA din buget, precum și în lipsa unor restanțe față de buget, contribuabilul nu poate utiliza efectiv sumele TVA spre restituire, acestea urmînd a fi îndreptate în contul obligațiilor viitoare față de bugetul public național (inclusiv obligațiilor fiscale, vamale și celor aferente contribuțiilor obligatorii de asigurare socială și primelor de asigurare medicală).

O altă modificare are drept scop concretizarea bazei de calcul pentru mărfurile de uz propriu sau consum personal importate de către persoanele fizice. În acest sens, dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri depășește quantumul neimpozabil (200 euro) drepturile de import (TVA, taxa vamală și accizele) se vor percepe reieșind din valoarea bunului în vamă, fără a fi micșorată cu quantumul neimpozabil de 200 euro. Modificările date vizează și **Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997.**

La capitolul accize, se prevede anularea accizului pentru vinul din struguri proaspeți și mustul de struguri (poziția tarifară 2204) în vederea alinierii legislației fiscale naționale la practica europeană și va contribui la diminuarea poverii fiscale asupra agenților economici și dezvoltarea ramurii vitivinicole în ansamblu.

Pe lângă aceasta, se mai propune anularea accizului pentru articolele din cristal, care pe perioada analizată a dat dovadă de ineficiență în cazul țării noastre.

În vederea acumulării de surse financiare suplimentare la buget și protecției mediului ambiant, se prevede majorarea cotelor accizelor la autoturisme.

Totodată, se prevede ajustarea cotelor accizelor la produsele petroliere și derivatele acestora la rata inflației prognozată pentru 2012.

Pe lângă aceasta, se propune introducerea accizului pentru gazul lichefiat în mărime de 1800 lei/tonă, concomitent cu anularea taxei pentru gazul lichefiat importat.

Pe lângă acestea, se prevede modificarea structurii mărimii cotei accizului la articole din tutun, alcoolul etilic nedenaturat cu o concentrație alcoolică de pînă la/mai mult de 80% volum (pozițiile tarifare 2207, 2208), alte băuturi alcoolice (pozițiile tarifare 2205, 220600), fapt ce va permite acumularea de noi surse financiare la buget, precum și diminuarea consumului produselor alcoolice

tari și a articolelor din tutun, mărfuri ce au o influență negativă asupra sănătății populației și a dezvoltării societății în general.

În scopul armonizării legislației naționale și respectării principiilor echității fiscale, s-a propus concretizarea și reglementarea achitării accizelor la momentul expedierii, transmiterii (transportării) mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz în cazul transmiterii mărfurilor supuse accizelor cu plată sau cu titlu gratuit, inclusiv în contul salariului, angajaților subiectului impunerii, altor persoane, în cazul însușirii mărfurilor de către subiectul impunerii sau de către membrii familiei acestuia, precum și în cazul deplasării în alt mod a mărfurilor.

În vederea aplicării uniforme a prevederilor cadrului legal s-a propus calcularea și achitarea accizului în valută națională la comercializarea țigaretelor cu filtru în magazinele duty-free. Modificările se introduc și în **Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr. 1054-XIV din 16.06.2000.**

O altă serie de măsuri vizează scutirea de accize a proprietății confiscate, proprietății fără stăpîn, proprietății trecute în posesia statului cu drept de succesiune și comori, avînd drept scop excluderea necesității achitării obligației fiscale de către autoritățile de stat la livrarea bunurilor confiscate. Această măsură se propune în contextul normei similare stabilite la TVA și asigurării unor reguli fiscale unice privind TVA și accize.

Un bloc aparte în proiectul de lege îl constituie administrarea fiscală.

Un moment important, în acest sens, ține de eliminarea normei care prevede aplicarea sancțiunilor privind prezentarea dării de seamă fiscale după termenul stabilit pentru prezentarea acesteia, ceea ce va permite contribuabililor să prezinte dări de seamă corectate pentru orîșicare perioadă fiscală pînă la anunțarea și/sau derularea controlului fiscal.

Totodată, norma actuală creează dificultăți de administrare atât pentru contribuabili cât și pentru organele fiscale, iar efectul acestei norme nu este eficient și constituie o barieră pentru prezentarea de către contribuabili din proprie inițiativă a dărilor de seamă corectate, care oricum în situațiile anunțării unui control fiscal nu mai au valoare.

La capitolul sancțiuni fiscale au fost concretizate cazurile de neaplicare a penalităților și amenzilor pentru diferite tipuri de încălcări fiscale, a fost modificată structura și mărimea sancțiunilor fiscale pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale și facturii fiscale, cât și majorate mărimile amenzilor la comiterea celor mai frecvente încălcărilor fiscale: împiedicarea activității organului fiscal în cadrul controlului fiscal, neexecutarea cerințelor din citația organului fiscal, neutilizarea mașinilor de casă și de control, neeliberarea biletelor de călătorie, etc. Cele propuse țin să asigure ca mărimea să fie proporțională costului încălcărilor fiscale datorate bugetului, să-i stimuleze pe contribuabili să-și depisteze și să-și corecteze de sine stătător erorile făcute.

La aceasta, se propune de a concretiza cazurile de neaplicare a majorării de întârziere (penalității) în cazul în care nu prejudiciază bugetul chiar și pentru situațiile în care au fost stabilite deja sancțiunile respective.

Un aspect important revine stabilirii în Codul fiscal a dreptului funcționarului fiscal și a principiilor generale de efectuare a cumpărăturii de control, fiind considerată drept metodă efectivă la verificarea corectitudinii respectării disciplinei decontărilor bănești cu populația și respectării de către contribuabil a altor prevederi ale legislației fiscale.

În vederea aducerii în concordanță a Codului fiscal cu prevederile în vigoare ale Codului de executare și ale Legii privind executorii judecătorești (referitor la procedura de executare a ordinelor incaso), se propun norme care vor crea pîrghii de asigurare a stingerii obligației fiscale a contribuabililor prin intermediul procedurii de executare efectuate de către executorii judecătorești.

Totodată, se propun norme prin intermediul cărora Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor va efectua controlul direct asupra procedurii de executare de către executorii judecătorești pentru situațiile în care statul apare ca creditor, deoarece activitatea executorilor judecătorești este una privată și măsurile disciplinare și de control în această situație sînt obligatorii.

Un capitol aparte în proiectul de lege revine modificărilor și completărilor propuse la Codul fiscal ce țin de implementarea conceptului de estimare a obligației fiscale a cetățenilor prin metode și surse indirecte, adică determinarea venitului impozabil estimat și calcularea suplimentară a impozitului pe venit nedeclarat de către aceștia, care se pune în aplicare de la 01 ianuarie 2012.

Procedura de estimare indirectă a venitului impozabil al persoanelor fizice se va constitui din următoarele etape: analiza și selectarea persoanelor fizice ce urmează a fi supuse verificării, verificarea prealabilă a persoanelor fizice și controlul fiscal. Conform acestor etape, organul fiscal inițial va analiza persoanele fizice ce cad sub categoriile sus-menționate și va selecta acelea la care s-a identificat cel mai mare risc de nedeclarare a impozitului pe venit. Ulterior persoanele respective vor fi supuse verificării fiscale prelabile, unde în baza surselor indirecte acumulate se va reconstitui situația fiscală prealabilă a persoanei fizice și se va determina venitul impozabil estimat.

Totodată, se propune ca persoanele fizice ce dispun la 01 ianuarie 2012 de mijloace bănești în sumă ce depășesc 300 mii lei, să le declare la organul fiscal. Nedeclararea sumelor respective va duce la lipsirea dreptului persoanei fizice supuse verificării la argumentarea cu venituri obținute pînă la 01 ianuarie 2012.

Un alt moment importat este faptul că proiectul de lege prevede finisarea procedurii de verificare a persoanei fizice și neaplicarea sancțiunilor din momentul din care această persoană va fi de acord cu impozitul pe venit calculat suplimentar și-l va achita. Dar, această opțiune nu va fi valabilă din momentul din care organul fiscal va emite decizie asupra cazului de încălcare fiscală.

La capitolul impozitul pe bunurile imobiliare se prevede continuarea implementării următoarelor etape ale noului sistem de impozitare, a bunurilor imobiliare cu destinație locativă – apartamente și case de locuit individuale din satele (comunele) din componența municipiilor Chișinău și Bălți cu stabilirea cotelor în mărime de 0,05% - cota minimă și 0,3% - cota maximă și pentru terenurile agricole cu construcțiile amplasate pe ele cu stabilirea cotelor în mărime de 0,1% - cota minimă și 0,3% - cota maximă (proponerile date atrag după sine și unele modificări în **Legea pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal nr. 1056-XIV din 16.06.2000**).

Totodată, se prevede majorarea limitelor cotelor impozitului pe bunurile imobiliare cu destinație locativă din municipii și orașe, inclusiv din localitățile aflate în componența acestora, cu excepția satelor (comunelor); pentru garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate, loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele: cota minimă, de la 0,02% la 0,05%, iar cota maximă, de la 0,25% la 0,3%, în vederea majorării gradului de autonomie financiară a APL.

Pe lîngă acestea, se mai prevede anularea prevederii ce ține de neimpozitarea bunurilor imobiliare cu un grad de finalizare mai mic de 50%. Astfel, urmare modificărilor propuse urmează a fi impozitate toate bunurile imobiliare indiferent de gradul de finalizare al acestora.

De asemenea, se propun un șir de modificări menite să îmbunătățească administrarea impozitelor pe bunurile imobiliare, cum ar fi:

- concretizarea aspectelor ce țin de perioada fiscală pentru care urmează a se calcula și achita impozitul pe bunurile imobiliare;
- clarificarea modului de înștiințare a contribuabililor persoane fizice-cetățeni de către serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale despre obligația achitării impozitului pe bunurile imobiliare.
- clarificarea aspectului legat de obligarea tuturor persoanelor juridice de a calcula de sine stătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, dar

nu doar a celor ce desfășoară activitate de întreprinzător, inclusiv și de necesitatea specificării unor momente ce țin de impozitare în cazul apariției a unor obiecte noi sau dispariției (distrugerii) obiectelor în cursul anului;

- elucidarea unor aspecte ce țin de prezentarea calculului impozitului pe bunurile imobiliare de către diverse categorii de contribuabili;

- stabilirea termenului de plată a impozitului pe bunurile imobiliare dobândite după 1 iulie a perioadei fiscale respective, a căror termen de prezentare a calculului va fi cel stabilit la art.281¹ alin.(1) propus spre completare la Codul fiscal.

La capitolul taxe locale, se propune anularea taxei pentru amenajarea localităților din zona de frontieră care au birouri (posturi) vamale de trecere a frontierei vamale în vederea realizării angajamentelor față de organismele internaționale (OMC) în partea ce ține de anularea barierelor tarifare la realizarea comerțului.

De asemenea, la taxele locale un moment important ține de eliminare a lacunei existente în legislația actuală pentru situațiile în care proprietarii afișelor, pancartelor, panourilor și altor mijloace tehnice pentru amplasarea publicității exterioare sînt autoritățile publice, instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile și organizațiile necomerciale, care sunt scutiți de taxa pentru amplasarea publicității și transmit drepturile de posesie, folosință bunurile menționate persoanelor fizice și juridice. Astfel, persoanele fizice și juridice, care efectiv beneficiază de drepturile de posesie și folosință se eschivează de la plata taxei nominalizate.

Această modificare va elimina cazurile de evaziune fiscală existente prin transferarea sarcinii fiscale la persoanele care efectiv se folosesc de mijloacele tehnice pentru amplasarea publicității exterioare.

Alt moment important este stabilirea expresă a perioadei de calculare a taxei pentru publicitate și a taxei pentru la pentru unitățile comerciale și/sau de

prestări servicii de deservire socială, care va fi calculată pe întreaga perioadă în care autorizația pentru desfășurării activităților respective va fi valabilă.

De asemenea se propun un șir de modificări cu scopul de a îmbunătăți administrarea fiscală a taxelor locale.

La capitolul taxe rutiere, se propune rebalansarea mărimilor cotelor taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova și stabilirea acestora în funcție de capacitatea cilindrică a motorului, masa totală și sarcina masică pe osie.

Se prevede de a modifica legislația cu scopul ca informația referitoare la taxa pentru folosirea zonei de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților pentru efectuarea lucrărilor de construcție montaj să fie recepționată nemijlocit la inspectoratul fiscal de stat teritorial în a cărei rază se deservește organul abilitat, iar ulterior să fie introdusă în baza de date a Serviciului Fiscal de Stat și accesată de către toate subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat, în vederea contrapunerii informației cu informația prezentată de către contribuabili.

Principalele amendamente de ordin vamal ce se conțin în acest set sunt următoarele.

1. Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149-XIV din 20.07.2000

Un bloc de propuneri prevede ajustarea Codului Vamal în sensul concretizării în scopuri vamale a noțiunilor de mărfuri autohtone, regim vamal, destinație vamală, reimport, declarant, delimitării mijloacelor de transport aflate în circuit internațional, care transportă mărfuri peste frontiera vamală și cele care fac obiectul unei tranzacții economice externe, modului de depunere a declarației.

Totodată, au fost delimitate modalitățile de reprezentare inclusiv a riscurilor extrem de mari pentru brokerul vamal, sub aspect de încălcare a reglementărilor vamale, prin introducerea conceptului reprezentării directe și indirecte în raporturile vamale.

De rînd cu acestea, au fost concretizate activitățile derulate de organele vamale în partea ce ține de implementarea politicilor vamale, urmare realizării reformei instituționale privind trecerea Serviciului Vamal în componența Ministerului Finanțelor, iar activitatea ce ține de elaborarea și promovarea politicii vamale de Ministerul Finanțelor.

De asemenea, în scopul aplicării uniforme a prevederilor cadrului legal privind protecția mediului înconjurător, se propune aplicarea interdicției ce vizează introducerea în țară a anumitor categorii de mărfuri, catalogate drept deșeuri, precum și excluderii situațiilor de introducere ilegală în țară a deșeurilor sub formă de anvelope din cauciuc uzate, a deșeurilor, resturilor și bavurilor din cauciuc neîntărit, chiar transformate în pulbere sau granule precum și a pieselor de schimb uzate.

Totodată, se prevede racordarea și uniformizarea pozițiilor tarifare ale produselor petroliere și derivatele acestora, ce v-a permite simplificarea, optimizarea și evitarea dublării declarării clare și exprese a acestor mărfuri ce vor fi vămuite la organul vamal amplasat la punctul de trecere a frontierei de stat cu norme imperative ale Codului Vamal.

Un alt aspect se referă la ajustarea prevederilor din Codul vamal în partea ce ține de normele care reglementează supravegherea vamală a mărfurilor vămuite cu aplicarea de facilități fiscale și vamale la prevederile Codului Vamal Modernizat, prin eliminarea restricțiilor ce țin de stabilirea unui termen-limită pentru care sunt puse sub supraveghere vamală mărfurile vămuite cu aplicarea de facilități fiscale și vamale, acestea urmînd a fi implementate reieșind din condițiile stipulate în conținutul acestora, fără a fi introduse cerințe suplimentare prin intermediul Codului vamal.

De asemenea, se modifică unele prevederi ale Codului Vamal întru reglementarea regimurilor vamale (import, export, reimport, tranzit, admitere temporară, etc.), în scopul restricționării persoanelor care pot solicita reintroducerea mărfurilor autohtone, cu scutiri de drepturi de import.

Un alt bloc de completări vizează introducerea în legislația vamală a unor norme care vor reglementa evidența obligațiilor vamale, evidenței plătitorilor vamali, modalitățile de stingere a obligațiilor vamale (prin achitare, anulare și prescripție), precum și legiferarea documentului (actului) de eşalonare ce permite prelungirea termenului de achitare a obligației vamale. Aceasta va permite asigurarea evidenței plătitorilor vamali cu programul informațional „ECONOMIST”.

La aceasta, se propune achitarea drepturilor de import-export în monedă națională cu achitarea prin virament, numerar, inclusiv prin intermediul cardurilor bancare în vederea aducerii în concordanță a prevederilor Codului Vamal cu mecanismele și instrumentele de plată actuale oferite de instituțiile financiare.

Se impun de asemenea modificări în scopul redefinirii momentului de începere a vămuirii mărfurilor și mijloacelor de transport, inclusiv declararea acestora care au un caracter preponderent tehnic, fiind armonizat cu reglementările europene.

O serie de modificări preconizate la mai multe articole ale Codului Vamal sunt efectuate din considerentul că operațiunea de depozitare provizorie se aplică doar mărfurilor care se introduc în țară, implicit încasarea drepturilor de export pentru astfel de operațiuni.

Un bloc important în proiectul de lege prevede ajustarea și perfecționarea conceptului de reglementare a brokerului vamal în scopul reducerii poverii puse pe seama brokerului vamal și desconcentrarea monopolului actualmente creat pe piața serviciilor acordate de brokerii vamali. În acest context, din aceste considerente se propune anularea garanției bancare pentru activitatea de broker vamal și excluderea conceptului de specialist în domeniul vămuirii și a mecanismului de funcționare al acestuia.

Un alt concept care se propune ține de reglementarea activității de audit post-vămuire care reprezintă o etapă necesară a procedurii de vămuire a

mărfurilor, are la bază controlul vamal efectuat ulterior la punerea în liberă circulație a mărfurilor, care are drept scop verificarea respectării legislației în vigoare de către persoanele stabilite în Republica Moldova la momentul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală a Republicii Moldova și plasării acestora într-o destinație vamală. Completările vor reglementa cele mai esențiale aspecte procedurale de desfășurare a auditului post-vămuire, vor contura drepturile și obligațiile organelor vamale și a persoanelor auditate, reglementa modalitatea de interacțiune dintre organul vamal și persoana auditată.

Se propun modificări la modalitatea declarării prin acțiune a mijloacelor de transport introduse în țară de către persoane fizice, deoarece forma declarării nu poate semnifica din start și alegerea regimului vamal în care se plasează marfa. Astfel, în cazul respectării tuturor condițiilor necesare pentru declarare prin acțiune, mijloacele de transport respective nu mai corespund condițiilor pentru plasare în regim de admitere temporară.

Se impune majorarea termenului prevăzut de Codul Vamal care vizează termenul de păstrare de către persoane a documentelor necesare efectuării controlului vamal, de la 4 ani la 6 ani, reglementând expirarea termenului de prescripție la stingerea obligațiunii vamale.

Modificările și completările ce vizează activitatea echipelor mobile se impun în scopul reglementării exprese a inscripțiilor care trebuie să le conțină unitățile de transport de serviciu utilizate de echipele vamale mobile și a reglementării exprese a drepturilor de a efectua controlul clădirilor, depozitelor, terenurilor, sediilor și altor obiective, unde se găsesc sau ar putea să se găsească mărfuri supuse controlului vamal.

Se completează Codul vamal cu reglementări specifice activității de expertizare a mărfurilor la efectuarea controlului vamal, prin introducerea Secțiunii „Cercetarea (expertiza) mărfurilor la efectuarea controlului vamal”, cu scopul prevenirii încălcării reglementărilor vamale, și anume: modalității desemnării și efectuării expertizei mărfurilor la controlul vamal, procedurii

prelevării probelor și mostrelor de mărfuri, precum și expertizelor efectuate suplimentar sau repetat în scopuri vamale.

De asemenea, se modifică reglementările ce vizează aplicarea amenzii sau perceperea costului mărfurilor și mijloacelor de transport de către organul vamal, care prevede o reducere cu 50% a amenzii aplicate, dacă persoanele efectuează achitarea amenzilor în termen de 3 zile de la data înmînării deciziei, în aspect de aplicare a regulilor unice fiscale și vamale de achitare a amenzilor.

Întru modificarea legislației vamale se propun reglementări specifice în materie de origine a mărfurilor, prin introducerea unei noi Secțiuni în Codului Vamal „Informații obligatorii privind originea mărfurilor”. Prezenta propunere vine să aducă în concordanță legislația vamală a Republicii Moldova privind originea preferențială a mărfurilor cu legislația comunitară, precum și simplificarea procedurii de eliberare a certificatelor de origine preferențială a mărfurilor pentru agenții economici exportatori de mărfuri produse în Republica Moldova (propunerile date atrag după sine și unele modificări în **Legea cu privire la zonele economice libere nr. 440-XV din 27.07.2001**, **Legea cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” nr. 8-XV din 17.02.2005** și **Legea cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” nr. 178-XVI din 10.07.2008**).

O altă măsură se referă la asigurarea egalității în drepturi și nediscriminării agenților economici, atât rezidenți ai zonelor economice libere cât și nerezidenți, precum și combaterea și prevenirea tentativelor de utilizare a zonelor economice libere în scop de introducere facilitară în Republica Moldova a unor mărfuri fără achitarea drepturilor de import.

În acest context, se propune modificarea unor acte legislative în vigoare, care presupune ajustarea prevederilor referitoare la originea mărfurilor la prevederile legislației comunitare, prin ajustarea noțiunii „mărfuri autohtone” la cea stabilită în Codul vamal comunitar și terminologia de specialitate general acceptată, precum și uniformizarea noțiunilor, din motivul că aceiași noțiune are

mai multe sintagme ce o definesc (de ex.: mărfuri integral produse, mărfuri în totalitate produse, etc.), la fel concretizarea și completarea listei operațiunilor, ce nu corespund criteriilor prelucrării suficiente a mărfii. Modificările se introduc și în **Legea cu privire la tariful vamal 1380-XIII din 20.11.1997**.

Referitor la taxele pentru efectuarea procedurilor vamale la importul și exportul mărfurilor, se propune excluderea din listă a taxei pentru eliberarea autorizației și taxei pentru actualizarea valabilității autorizației, cât și taxei pentru participare la licitație vamală. Modificarea în cauză reiese din faptul inexistenței acestor taxe, mai mult ca atât, obiectele impunerii și cotele acestor taxe nu sînt stipulate nici într-un act legislativ.

2. Legea cu privire la tariful vamal nr. 1380-XIII din 20.11.1997

Se propune menținerea scutirii de taxă vamală la mijloacele fixe depuse în capitalul social al agenților economici pînă la 31 decembrie 2012 inclusiv.

Totodată, se propune majorarea cotelor taxele vamale la importul unor produse care intră în concurență directă cu produsele similare de origine autohtonă (pozițiile tarifare 0106; 050210000; 0811; 0813; 1212; 1507; 1521; 2003; 200551000; 200559000; 200560000; 200600; 200710919; 200710999; 200791; 200892; 200899; 200911; 200919110; 200919190), cât și stabilirea cotei zero a taxei vamale la importul materiilor prime și a produselor auxiliare utilizate în procesul de producție a mărfurilor autohtone (pozițiile tarifare 010190; 010290; 010391; 010392; 010410300; 010410800; 010420900; 010512000; 010519; 210210900; 282890000; 283539000; 291813000; 380290000; 380899; 390130000; 390920000; 401110000; 401120; 401130000; 480421100; 480439510; 480511000; 480519; 480524000; 480525000; 480591000; 480592000; 480593; 481910000; 482110900; 701090430; 701090530). Modificările în cauză țin de racordarea cuantumului taxelor vamale la practica și angajamentele asumate față de organizațiile internaționale.

3. Legea serviciului în organele vamale nr. 1150-XIV din 20.07.2000

Completările efectuate țin de introducerea unui mecanism legal, urmărind scopul evitării raporturilor dintre brokerii vamali și colaboratorii vamali, care are un efect negativ la realizarea sarcinilor organelor vamale.

Totodată, se realizează modificări care au drept scop prevenirea încălcărilor ce vizează egalitatea tuturor colaboratorilor vamali în drepturi, asigurarea dreptului la muncă și la protecția muncii.

4. Legea cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice nr. 1569-XV din 20.12.2002

Se propune completarea legislației la capitolul dat întru ajustarea prevederilor Legii privind reglementarea valutară, avînd scop concretizarea modului de scoatere a mijloacelor financiare de pe teritoriul Republicii Moldova cu referire la noțiunea de persoană/călătorie.

O altă serie de modificări au scopul stabilirii caracterului exhaustiv de aplicare a prohibițiilor respective la mijloacele de transport de la pozițiile tarifare 8701, 8702, 8703, 8704 și 8705, întru excluderea interpretării eronate a prevederilor legale, deoarece în practică sub noțiunea de mijloace de transport auto, organele vamale pot atribui în mod diferențiat fie tehnica specială, care nu are prohibiție de vîrstă, nu sînt autopropulsante (remorci), fie că nu sînt mijloace de transport auto (nu circulă pe șosele).

5. Legea nr. 282-XV din 22.07.2004 privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase

Se propune majorarea tarifelor la serviciile pentru probarea și marcarea articolelor din metale prețioase, fapt ce va permite ajustarea calității serviciilor și acumularea de noi surse financiare. Aceasta ține cont și de practica țărilor

europene privind modul de probare și marcarea a metalelor prețioase, pietrelor prețioase și a articolelor ce le conțin.

Alte amendamente de ordin fiscal ale cadrului legal sunt următoarele.

1. Legea cu privire la fabricarea și circulația alcoolului etilic și a producției alcoolice nr. 1100-XIV din 30.06.2000

În partea ce ține de fabricarea și circulația producției alcoolice tari, se propune majorarea prețurilor minime de comercializare cu amănuntul și ridicata a băuturilor alcoolice tari, în vederea protecției agenților economici care produc și/sau comercializează oficial băuturi alcoolice tari originale contra producătorilor și comercianților de mărfuri contrafăcute.

2. Legea nr. 61-XVI din 16.03. 2007 privind activitatea de audit

Necesitatea elaborării proiectului de lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit este generată de prevederile legislației în vigoare, în special a Hotărârii Guvernului nr. 1507 din 31 decembrie 2008 „Cu privire la aprobarea Planului de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009-2014”, cu modificările și completările ulterioare (în partea ce ține de tranziția la Standardele Internaționale de Audit (SIA) de la 1 ianuarie 2012), problemele care au apărut în procesul implementării prevederilor Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit, precum și de necesitatea corectării unor

erori de conținut, necorespunderi identificate în procesul implementării prevederilor Legii privind activitatea de audit.

Scopul de bază al inițierii prezentului proiect este punerea în aplicare pe teritoriul Republicii Moldova a SIA și a Codului etic al profesioniștilor contabili, aprobate de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Audit și Asigurare al Federației Internaționale a Contabililor, conform cerințelor Directivei 2006/43/EC din 17 mai 2006 privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate. Astfel, auditorii vor efectua activitatea de audit în conformitate cu legislația în vigoare a Republicii Moldova, SIA și Codul etic al profesioniștilor contabili.

Necesitatea trecerii la SIA este dictată de reglementările internaționale, actele normative naționale, dar și de faptul, că Standardele Naționale de Audit, care în prezent sînt aplicate în Republica Moldova, au fost elaborate în baza SIA în vigoare în anul 1999, care au suferit modificări esențiale pînă în prezent. Modificările survenite se datorează evoluției evenimentelor pe piața internațională a serviciilor de audit și, conform Directivei 2006/43/EC, SIA actualizate trebuie să devină baza normativă a activității de audit care va asigura calitatea înaltă a serviciilor de audit prestate în Republica Moldova.

Un moment esențial reprezintă faptul că rapoartele financiare auditate în baza SIA vor beneficia de o credibilitate mai înaltă din partea fondatorilor, conducerii entității auditate, potențialilor investitori, creditorii sau altor utilizatori ai rapoartelor financiare (inclusiv și celor din afara Republicii Moldova), pentru care raportul auditorului va servi drept garanție de corespundere a rapoartelor financiare tuturor cerințelor înaintate față de acestea.

Totodată, menționăm că conform prevederilor art. 41 al Legii nr. 780-XV din 27.12.2001 privind actele legislative, cu modificările și completările ulterioare, proiectul în cauză conține un capitol separat privind republicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova a Legii privind activitatea de audit.

Modificările și completările propuse în prezentul proiect vor îmbunătăți calitativ conținutul legii, oferi unor prevederi un grad de claritate mai ridicat și va genera dispariția unor situații de incertitudine în implementarea prevederilor Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit.

3. Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992

Amendamentul propus la art.10 din Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 03 ianuarie 1992, are drept scop primordial acordarea unor facilități suplimentare de 50% la plata amenzii și achitarea cu promptitudine a sumelor calculate de către agenții economici, analogic prevederilor Codului fiscal și Codului contravențional.

Setul de modificări și completări conține și un șir de prevederi menite să consolideze și să eficientizeze utilizarea resurselor financiare publice, care se prezintă în continuare pe fiecare act legislativ în parte.

1. Conform art. 18 al Legii nr. 847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar, procesul elaborării bugetului pe anul respectiv începe cu aprobarea de către Guvern a Cadrului bugetar pe termen mediu, care include obiectivele politicii fiscal-bugetare pe anul bugetar imediat următor și pe încă cel puțin 2 ani ulteriori, precum și cadrul de venituri și cheltuieli bugetare pe anii respectivi, inclusiv limitele de cheltuieli pe autorități ale administrației publice centrale. Totodată, Cadrul bugetar pe termen mediu urmează să fie inclus în materialele la proiectul legii bugetare anuale ca parte a notei informative.

Ținând cont că Cadrul bugetar pe termen mediu este un document foarte voluminos și având în vedere că, întru asigurarea realizării Legii nr.239-XVI din 13 noiembrie 2008 privind transparența în procesul decizional, acesta se plasează pe pagina Web a Ministerului Finanțelor pentru informare a publicului larg, se

consideră inoportună prezentarea acestuia în componența materialelor adiționale la proiectul legii bugetare anuale, operându-se modificările respective la articolul în cauză. Aceasta va evita dublarea și prezentarea unui volum exagerat de mare de materiale la proiectul legii bugetare anuale.

De rînd cu aceasta, art. 24 alin.(3) al legii în cauză prevede că anexele la proiectul legii bugetare anuale includ indicatorii propuși spre aprobare pentru anul bugetar respectiv și prognozele pe cel puțin 2 ani următori. Totodată avînd în vedere că legea bugetară anuală se întocmește pe un singur an bugetar, includerea în această lege a prognozelor pe următorii doi ani nu se încadrează în sfera de reglementare a acestei legi, ceea ce impune operarea modificărilor respective la articolul în cauză.

În baza art.34 alin.(2) al Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar, Ministerul Finanțelor poate angaja băncile, care activează pe teritoriul Republicii Moldova, în calitate de agenți pentru efectuarea operațiunilor ce țin de executarea de casă a bugetului. Astfel, în baza acestei prevederi, Ministerul Finanțelor desfășoară anual licitație publică pentru achiziționarea serviciilor de deservire bancară a trezoreriilor teritoriale. În cazul schimbării băncii deservente pot apărea riscuri în activitatea trezoreriilor teritoriale în primele luni ale anului și incomodități în deservirea proiectelor finanțate din surse externe. Mai mult ca atît, trecerea la o altă bancă va genera costuri suplimentare de la buget.

Pentru asigurarea stabilității și continuității funcționării sistemului trezorerial și pentru contribuirea la gestionarea eficientă a finanțelor publice, se propune ca procedura de selectare a băncilor comerciale să se facă pentru o perioadă de cel puțin cinci ani, completînd respectiv alin.(2) al art.34 din legea în cauză.

De rînd cu aceasta, întru consolidarea și integritatea gestionării finanțelor publice prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor, se propune introducerea unor reguli unice în gestionarea mijloacelor publice, interzicînd instituțiilor publice deschiderea conturilor bancare în instituțiile financiare, cu

excepția proiectelor finanțate din surse externe, care activează în baza acordurilor încheiate pînă la intrarea în vigoare a prezentelor prevederi, dacă aceasta este prevăzut de acordurile respective, **completînd art. 34 al Legii privind sistemul bugetar și procesul bugetar cu alineatele (5) și (6).**

În prezent, din 50 de proiecte finanțate din surse externe, incluse în bugetul de stat, numai 26 se deservesc prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor, celelalte dispunînd de conturi bancare în instituțiile financiare. Aceasta nu corespunde indicatorilor de performanță a managementului finanțelor publice.

2. Art. 46 alin. (4) al Codului electoral nr. 1381-XIII din 21 noiembrie 1997 prevede că, în cazul alegerilor parlamentare candidații au dreptul la călătorie gratuită cu orice tip de transport public (cu excepția taximetrelor) pe întreg teritoriul țării, iar în cazul alegerilor locale - în raza circumscripției electorale respective. Aceasta prevedere afectează situația financiară a întreprinderilor de transport, provocîndu-le pierderi în activitate. Mai mult ca atît, ea nu este conformă relațiilor economiei de piață. Din aceste considerente, prevederea în cauză din Codul electoral să propune să fie abrogată.

3. Legea nr. 419-XVI din 22 decembrie 2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat definește datoria publică, reglementează raportarea datoriei publice, stabilește scopul, modul de contractare, debursare, rambursare, înregistrare și administrare a datoriei de stat, de acordare a garanțiilor de stat și de recreditare din contul mijloacelor obținute din împrumuturi de stat. Procedura de acordare a garanției de stat denotă obligativitatea existenței unui contract de acordare a garanției de stat încheiat între Ministerul Finanțelor și debitorul garantat (solicitant), în temeiul hotărîrii Parlamentului privind acordarea garanției de stat respective. Pot interveni situații cînd debitorul garantat nu-și îndeplinește obligațiile sale de plată conform

contractului de împrumut încheiat cu creditorul, urmînd ca Ministerul Finanțelor să execute garanția de stat ca rezultat a solicitării creditorului.

Debitorul garantat urmează să ramburseze statului toate sumele cheltuite ca rezultat al executării garanției de stat. De asemenea, debitorul garantat poate solicita reeșalonarea datoriei acestuia ca rezultat a imposibilității respectării obligațiilor sale financiare conform graficului de rambursare stabilit.

În prezent nu există o normă legală care ar prevedea dreptul Ministerului Finanțelor de reeșalonare a datoriei debitorului garantat.

Întru justificarea adoptării deciziilor de reeșalonare a datoriilor față de Ministerul Finanțelor, se propune completarea art.34 al legii menționate cu prevederea respectivă.

4. Art.6 alin.(6) al Legii nr. 438-XVI din 28 decembrie 2006 privind dezvoltarea regională în Republica Moldova stabilește că operațiunile financiare de executare a proiectelor de investiții sunt derulate de agențiile de dezvoltare regională prin trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. Agențiile de dezvoltare regională nu sunt instituții bugetare, nu se întrețin din mijloacele bugetului și nu participă la raportarea bugetară, totodată pentru deservirea operațiunilor financiare derulate de agențiile de dezvoltare regională prin trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor se suportă cheltuieli din contul bugetului.

În afară de aceasta, deservirea mijloacelor respective prin sistemul trezorerial necesită alte reguli și proceduri de deservire, metodologii suplimentare, ceea ce contravine funcțiilor stabilite pentru sistemul trezorerial și implică capacități suplimentare.

Reieșind din aceasta, se propune deservirea agențiilor de dezvoltare regională prin băncile comerciale, modificînd respectiv art.6 alin.(6) al legii în cauză.

5. Legea cu privire la sistemul bugetar și procesul bugetar nr.847 din 24.05.1996

Referitor la modificările propuse la art.13 din Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr.847 din 24.05.1996 menționăm, că aceste modificări au drept scop ajustarea cu noțiunile europene de inspectare (control) financiară.

6. Legea privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător nr. 451-XV din 30 iulie 2001

Amendamentul propus la art.8 alin.(1) pct.5) al Legii privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător nr. 451-XV din 30 iulie 2001, are drept scop primordial ajustarea prevederilor legale în vederea stabilirii unui cadru normativ adecvat desfășurării activității în domeniul jocurilor de noroc care constituie monopol de stat și evitarea dublării procedurilor de autorizare.

7. Legea privind achizițiile publice nr. 96-XVI din 13 aprilie 2007

Actualmente Republica Moldova se află într-un proces dinamic de aderare la Uniunea Europeană. Una din activitățile de bază în această direcție o reprezintă ajustarea cadrului legislativ și normativ la aquis-ul comunitar.

Astfel, avînd stabilite angajamente exhaustive în documentele de politici și anume în documentul semnat între Republica Moldova și Uniunea Europeană privind ”Suportul bugetar” care prevede excluderea pînă la finele anului 2011 a preferințelor locale din Legea privind achizițiile publice, se propune operarea modificărilor de rigoare.

O altă modificare propusă este calificarea drept excepție de la prevederile legii a achizițiilor efectuate de către misiunile diplomatice și oficiile consulare ale Republicii Moldova cu operatorii economici rezidenți ai statului în care acestea își desfășoară activitatea. Această modificare este necesară din motivul

imposibilității respectării procedurilor de achiziție publică de către entitățile sus menționate, mai mult ca atât prezentarea rezultatelor spre examinare și înregistrare la Agenția Achiziții Publice, examinarea unor contestații în cadrul unor ședințe etc.

Următoarea modificare propusă vizează asigurarea transparenței inițierii procedurii de achiziție publică.

Una din procedurile simplificate de contractare a bunurilor, lucrărilor și serviciilor o reprezintă concursul prin cererea ofertelor de prețuri. Această procedură se desfășoară în cazul în care valoarea estimativă a bunurilor sau serviciilor nu depășește 200 mii lei, iar a lucrărilor 1 mil. lei. Întru asigurarea transparenței, actualmente, alin 5) din articolul 54 prevede publicarea obligatorie a anunțului de desfășurare a concursurilor dacă valoarea estimativă a achiziției de bunuri și servicii depășește 100 mii lei, iar în cazul lucrărilor 500 mii lei. Achizițiile publice valoarea estimativă a cărora sunt mai mici decât pragurile menționate (100 mii lei și 500 mii lei) se desfășoară prin invitarea directă a operatorilor economici pentru participare la concurs. Investigațiile de rigoare au demonstrat faptul că asemenea concursuri se desfășoară în multe cazuri post livrare, pentru legalizarea procedurilor de plată. Astfel, se invită sau doar operatorii economici comozi autorității contractante, sau se solicită unui operator economic cunoscut să prezinte încă două oferte pentru simularea procedurii de concurs.

Având în vedere faptul că publicarea anunțurilor de participare nu implică careva cheltuieli din partea autorităților contractante (nu se percep careva taxe), scrisorile de solicitare a publicării în Buletinul Achizițiilor Publice și pe pagina web a Agenției pot fi transmise prin fax sau prin poștă, se propune operarea modificărilor de rigoare în art. 54 prin modificarea pragurilor de la care se inițiază publicarea invitațiilor de participare.

Adițional, în scopul înlăturării lacunelor din redacția curentă a legislației fiscale și vamale și racordării la propunerile sus-formulate sunt efectuate modificări purtând un caracter redacțional, de concretizare și de corelare într-un șir de acte legislative, și anume, în **Legea fondului rutier nr. 720-XIII din 02.02.1996, Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal nr. 1417-XIII din 17.12.97, Legea pentru aprobarea Codului navigației maritime comerciale al Republicii Moldova nr. 599-XIV din 30.09.1999, Codul Penal nr. 985-XV din 18.04.2002, Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007, Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135-XVI din 14 iunie 2007, Codul Contravențional al Republicii Moldova nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008, Legea privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător nr. 451-XV din 30 iulie 2001.**

MINISTRU

Veaceslav NEGRUȚA