



La PR. nr. 429
din 18.11.16

CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-14-05-1175

Chișinău

"25" 11 2016

**Biroul Permanent
al Parlamentului**

Suplimentar la nr.31-14-05-1149 din 18.11.2016

Vă prezentăm traducerea în limba rusă a proiectului de lege cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1262 din 18 noiembrie 2016.

Anexă: Proiectul de lege nominalizat (98 file).

Secretar general al Guvernului

Lilia PALII

Ex. V. Cojocaru
Tel. 022 250210

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373-22-250104

Fax:
+ 373-22-242696

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	<u>2682</u>
<u>25</u>	<u>11</u> 20 <u>16</u>
Ora	_____

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

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст. I. – В Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. По всему тексту кодекса слова «Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов», «Главная государственная налоговая инспекция», «территориальная государственная налоговая инспекция», «налоговый орган», «территориальный налоговый орган», «специализированная государственная налоговая инспекция» заменить словами «Государственная налоговая служба» в соответствующем падеже, за исключением случаев, когда настоящим законом предусмотрено иное.

2. В части (3¹) статьи 3 последнее предложение изложить в следующей редакции: «По представленным депутатами законодательным инициативам акт анализа последствий регулирования составляется авторами проекта согласно методологии, утвержденной Правительством.»

3. Статья 5:

пункт 9) признать утратившими силу;

в подпункте б) пункта 18) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

в пункте 36) текст «, архитекторов, стоматологов, аудиторов и бухгалтеров» заменить текстом «и архитекторов», а в конце дополнить следующим предложением: «Положения настоящего пункта не распространяются на лиц, указанных в пункте 36²) настоящей статьи.»;

дополнить пунктами 36¹), 36²), 45) и 46) следующего содержания:

«36¹) *Независимая деятельность* – торговая деятельность, осуществляемая в индивидуальном порядке физическим лицом-резидентом Республики Молдова, без формирования организационно-юридической формы, в ходе которой получает доход.

36²) *Профессиональная деятельность в сфере правосудия* – постоянная деятельность, осуществляемая в рамках форм организации деятельности, предусмотренных законом: адвокат, адвокат-стажер, публичный нотариус, судебный исполнитель, авторизованный управляющий, медиатор, судебный эксперт в офисе судебной экспертизы, переводчик/синхронный переводчик.»;

«45) *Предварительное индивидуальное налоговое решение* – административный акт, изданный Государственной налоговой службой в целях исполнения заявления физического лица и юридического лица, осуществляющих предпринимательскую деятельность, относительно применения налогового законодательства к определенной ситуации (определенным ситуациям) и/или конкретным будущим сделкам.

46) *Основное жилье* – жилье, которое удовлетворяет следующим условиям:

- а) принадлежит налогоплательщику в течение не менее трех лет;
- б) составляет место жительства/пребывания налогоплательщика в течение последних трех лет до момента отчуждения.»

4. Статья 8:

часть (1) дополнить пунктом е¹) следующего содержания:

«е¹) запрашивать и получать от Государственной налоговой службы предварительное индивидуальное налоговое решение в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим кодексом;»;

часть (2):

в пункте с) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

в пункте f) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

дополнить пунктом f¹) следующего содержания:

«f¹) в случае запрашивания выдачи предварительного индивидуального налогового решения, представлять Государственной налоговой службе, по первому запросу, достоверную информацию, документы, объяснения и/или дополнительные доказательства деятельности, обстоятельств и/или будущих сделок;».

5. В статье 12:

пункт 1) дополнить в конце текстом:

«Для целей настоящего понятия не являются роялти:

- а) платежи за полное приобретение любого имущества или любого права собственности на все вышеперечисленные элементы;
- б) платежи за приобретение программного обеспечения, предназначенного исключительно для работы этого программного обеспечения, включая установку, внедрение, хранение, настройки или обновления;

с) платежи за полное приобретение авторского права на программное обеспечение или ограниченного права копировать его исключительно с целью использования его пользователем или для его продажи в рамках договора распределения;

д) платежи за получение права на распространение продукта или услуги без предоставления права на воспроизводство;

е) платежи за доступ к спутникам по найму транспондеров или за использование кабелей или трубопроводов для транспортировки энергии, газа или нефти, если клиент не является владельцем транспондеров, кабелей, труб, оптических волокон или аналогичных технологий;

ф) платежи за использование услуг электронных коммуникаций в соглашениях о роуминге, радиочастот, электронных коммуникаций между операторами;»;

пункт 14) дополнить в конце текстом: «В целях применения настоящего понятия выигрыш от азартных игр в казино или в игровых автоматах представляет положительную разницу между суммой выигрыша и суммой всех ставок, подтвержденной документально. В других случаях выигрыш представляет собой общую сумму выигрыша.»

6. Статью 121 дополнить частями (4)-(6) следующего содержания:

«(4) В порядке отступления от пункта (1) настоящей статьи, для экономических агентов, которые имеют право, в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете, применить отчетный период не совпадающий с календарным годом, налоговый период по налогу на прибыль соответствует отчетному периоду для подготовки и представления финансовых отчетов. В этом случае налоговый период составляют любые последовательные 12 календарных месяцев.

(5) Налоговый период, указанный в части (4) настоящей статьи, может в последующем быть изменен, только если отчетный период для подготовки и представления финансовых ведомостей изменен в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.

(6) До применения другого финансового периода, в соответствии с положениями части (4) или (5) настоящей статьи, налогоплательщик обязан:

а) информировать и представить документы, связанные с изменением финансового периода, в Государственную налоговую службу в установленном ею порядке;

б) применить переходный финансовый период и правила, установленные в главе 7² настоящего раздела. Период между окончанием текущего налогового периода и первым днем нового налогового периода представляет переходный налоговый период».

7. В части (1) статьи 13:

пункт а) после слов «лицами, осуществляющими профессиональную деятельность» дополнить словами «и осуществляющими профессиональную деятельность в сфере правосудия», а слова «за исключением товариществ, определенных в пункте 9) статьи 5» исключить;

дополнить пунктом b¹) следующего содержания:

«b¹) физические лица–резиденты Республики Молдова, которые осуществляют независимую деятельность и в течение налогового периода получают налогооблагаемые доходы из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова;».

8. В статье 14:

часть (1):

пункт а) после слов «лицами, осуществляющими профессиональную деятельность» дополнить словами «и осуществляющими профессиональную деятельность в сфере правосудия»;

дополнить пунктом b¹) следующего содержания:

«b¹) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, полученный физическими лицами-резидентами Республики Молдова, осуществляющими независимую деятельность»;

часть (3) после слов «указанным в» дополнить словами «главах 10¹ и 10² и», а текст «и (3⁵)» заменить текстом «, (3⁵) и (3⁶)».

9. Статья 15:

в пункте а) цифры «29640» заменить в обоих случаях цифрами «31140»;

в пункте d) изменения вносятся только в тексте в тексте на государственном языке.

10. В статье 15² часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Налогоплательщик физическое лицо-резидент, которое не осуществляет предпринимательскую и/или профессиональную деятельность и не имеет задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды, вправе отчислять процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, по доходам, облагаемым согласно статьям 88-90, одному из получателей, указанных в части (4).».

11. Статья 18:

в пункте b) слова «согласно положениям главы 9» заменить словами «согласно положениям главы 10¹»;

в пункте е) текст «части (7) статьи 37» заменить текстом «части (6) статьи 40»;

в пунктах f¹) и f²) слова «налогового года» заменить словами «налогового периода».

12. Статья 20:

пункт m) после слов «хозяйствующего субъекта» дополнить словами «и выплаченные взносы для покрытия финансовых потерь и сбалансирования отрицательных нетто-активов,»;

пункт p¹) после слов «и/или лотерей» дополнить словами «и/или спортивных ставок»;

дополнить пунктом y³) следующего содержания:

«y³) доходы, полученные физическими лицами–резидентами (граждане и лица без гражданства) от отчуждения основного жилья;».

13. Статья 21:

часть (3):

в пунктах 2) и 3) слова «налогового года» заменить словами «налогового периода»;

в пункте 3¹) первое предложение дополнить в конце словами «согласно методу финансового учета, основанному на положениях НСБ и МСФО», а второе и третье предложения исключить;

часть (4) после слов «предпринимательскую деятельность» дополнить словами «в течение налогового периода», а слова «сумма не превышает облагаемый доход» заменить словами «Общая сумма не превышает налогооблагаемый доход, полученный в течение отчетного налогового периода.», а в конце дополнить словами «Положения настоящей части не распространяются на лиц, жертвующих лицам, являющимся родственниками или свойственниками первой степени.»

14. В части (5) статьи 22 слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде».

15. Статья 24:

в частях (1), (10) и (15) слова «налогового года» заменить словами «налогового периода»;

часть (11) дополнить в на конце словами «и/или в пользу физических лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе 10²»;

в части (15¹) первое предложение изложить в следующей редакции: «Разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового периода, предусмотренных в бизнес-плане или смете расходов для целей, изложенных в коллективном договоре»;

в части (16) слово «году» заменить словами «периоде».

16. В части (3) статьи 25 слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде».

17. В части (3) статьи 26, слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде».

18. Статья 27:

в частях (5) и (6) слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде»;

часть (8):

в пункте а) слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде», слова «данного налогового года» заменить словами «данного налогового периода», а слова «данном году» заменить словами «данном налоговом периоде»

в пункте б) слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде»;

в пункте б) части (9) слова «а для международного воздушного транспортного средства – в размере 100%» заменить словами «а для расходов, связанных с ремонтом международного воздушного транспортного средства, – в размере 100% процентов исчисленной суммы ставки операционного лизинга, понесенной в течение налогового периода.»;

в пунктах а) и б) части (10) изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

19. В части (3) статьи 29 слова «налогового года» заменить словами «налогового периода».

20. Статья 32:

в части (1) слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде», слова «данном году» заменить словами «данном налоговом периоде», а слова «пять последующих лет» заменить словами «пять следующих налоговых периодов»;

в части (2) слова «из налоговых годов, следующих за годом» заменить словами «один из налоговых периодов, следующих после», а слова «четырёх последующих лет» заменить словами «четырёх по следующих налоговых периодов»;

в части (3) слова «одном году» заменить словами «одном налоговом периоде».

21. Статья 33:

в части (1) цифры «10128» заменить цифрами «10620»;

в части (2) цифры «15060» заменить цифрами «15840»;

пункт е) после слов «лиц с ограниченными возможностями вследствие войны,» дополнить словами «лица с ограниченными возможностями в результате врожденных пороков или».

22. Статья 34:

в части (1) цифры «10128» заменить цифрами «10620»;

в части (2) цифры «15060» заменить цифрами «15840».

23. Статья 35:

в части (1), цифры «2256» заменить цифрами «2340», цифры «10128» заменить цифрами «10620», а после слов «за исключением» дополнить словами «лиц с ограниченными возможностями в результате врожденных пороков или»;

в части (2):

пункт а) после слова «либо» дополнить словами «лица с ограниченными возможностями в результате врожденных пороков или»;

в пункте б) цифры «10128» заменить цифрами «10620»;

в части (4) слова «предоставляется» заменить словами «применяется».

24. Статья 36:

в частях (1), (4), (5) и (7) слова «налогового года» заменить словами «налогового периода»;

в части (2) слова «и статье 53³» исключить.

25. В названии главы 5 раздела II слово «ПОТЕРИ» заменить словом «ПОТЕРЯ».

26. Статьи 37-42 изложить в следующей редакции:

«Статья 37. Субъекты прироста или потери капитала

Положения настоящей главы применяются ко всем налогоплательщикам (физические или юридические лица) резидентов и нерезидентов Республики Молдова, которые продают, обменивают или отчуждают в другой форме (выбытие) капитальные активы.

Статья 38. Области применения

Данная глава предусматривает порядок определения суммы прироста капитала в целях налогообложения в результате продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом.

Статья 39. Капитальные активы

(1) Капитальными активами являются:

- a) акции, обязательства и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
- b) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;
- c) земля;
- d) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.

(2) Не являются капитальными активами перераспределение (передача) совместной собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при их разводе.

Статья 40. Определение прироста или потерь капитала

(1) Величина прироста (потерь) капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна разницей между полученной суммой (полученный доход) и стоимостной базой данных активов.

(2) Сумма, полученная от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения их другим способом, равна сумме денежных средств или исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.

(3) Величина прироста или потерь капитала от торговли акциями на фондовой бирже через брокера/инвестиционную компанию определяется на основании отчета брокера/инвестиционной компании в порядке, установленном Министерством финансов.

(4) Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения.

(5) Величина прироста (потерь) капитала от продажи, обмена основного жилья или отчуждения (выбытия) его другим способом не признается в целях налогообложения.

Сумма прироста капитала в налоговом периоде равна 50 процентам суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового периода.

Статья 41. Ограничения на вычеты потерь капитала

(1) Налогоплательщику (физическое или юридическое лицо) разрешаются вычеты потерь капитала только в пределах его прироста.

(2) Потери капитала хозяйствующих субъектов, вычет которых не разрешен в данном налоговом году на основании части (1), рассматриваются как потери капитала, понесенные в следующем году.

Статья 42. Стоимостный базис капитальных активов

(1) Стоимостный базис капитальных активов подтверждается документально в порядке, установленном Министерством финансов, и составляет:

- 1) стоимость приобретенных капитальных активов;
- 2) стоимость созданных налогоплательщиком капитальных активов.

При отсутствии документов, подтверждающих стоимость недвижимого имущества, созданного своими силами физическим лицом, не занимающимся предпринимательской деятельностью, стоимостный базис составляет:

а) 100 процентов оценочной стоимости, установленной территориальными кадастровыми органами на 31 декабря 2003 года – для имущества, приобретенного до 1 января 2004 года;

б) 75 процентов оценочной стоимости, установленной территориальными кадастровыми органами на 31 декабря 2006 года – для имущества, приобретенного до 1 января 2007 года;

с) 50 процентов оценочной стоимости, установленной территориальными кадастровыми органами на 31 декабря 2016 года – для имущества, приобретенного до 1 января 2017 года;

3) стоимость активов (на дату приобретения права собственности), приобретенных вследствие перераспределения (передачи) совместной собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при их разводе;

4) рыночная стоимость капитальных активов (на дату приобретения права собственности), приобретенных в порядке наследования, дарения или на основании контракта о пожизненном содержании;

5) рыночная стоимость капитальных активов (на дату приобретения права собственности), приобретенных при обмене;

6) ноль в случае капитальных активов, полученных безвозмездно, в том числе в случае приватизации, а также в отсутствие документального подтверждения стоимостного базиса;

7) скорректированный стоимостный базис капитальных активов, согласно частям (4) и (6):

- для лица, передающего капитальные активы; или
- для капитальных активов, замененных новыми.

(2) Стоимостный базис акций не увеличивается на сумму дивидендов в форме акций, которые никоим образом не меняют доли участия акционеров в капитале хозяйствующего субъекта и которые были распределены в налоговые периоды по 2009 год включительно.

(3) Стоимостный базис акций, приобретенных до 1 января 1998 года, определяется исходя из стоимости одной акции на 31 декабря 1997 года, которая определяется как отношение между уставным капиталом и общим количеством выпущенных акций.

(4) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов — это стоимостный базис капитальных активов:

а) уменьшенный на величину износа, истощения или других изменений стоимости капитальных активов, которая списывается со счета основных средств;

б) увеличенный на стоимость восстановления и других изменений стоимости капитальных активов, которая начисляется на счет основных средств.

(5) Уменьшения и увеличения стоимостного базиса капитальных активов, имевшие место до 1 января 1998 года, производятся в соответствии с ранее действовавшими нормативными актами.

(6) Стоимостный базис капитальных активов корректируется на положительную разницу, полученную в результате переоценки, проведенной в соответствии с главой IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.»

27. Статью 43 признать утратившей силу.

28. Статья 44:

часть (3):

в пункте а) слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде»;

в пункте б) слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде», а слова «в другом налоговом году» заменить словами «в другом налоговом периоде»;

в части (8) слова «в первом же налоговом году» заменить словами «в первом же налоговом периоде», слова «данный налоговый год» заменить словами «данный налоговый период», а слова «двух последующих годов» заменить словами «двух последующих налоговых периода».

29. Статья 45:

в части (3) слова «налоговом году» заменить словами «налоговом периоде», слова «данного года» заменить словами «данного налогового периода», а слово «года» заменить словами «налогового периода»;

в части (4) слова «налоговым годам» заменить словами «налоговым периодам», слова «за какой-либо год» заменить словами «за какой-либо налоговый период», а слова «за год» заменить словами «за налоговый период».

30. В статье 48 слова «налогового года» заменить словами «налогового периода».

31. Статья 49:

название дополнить текстом «регулируемых Законом № 440-XV от 27 июля 2001 года о зонах свободного предпринимательства»;

статью дополнить в конце следующим текстом: «Положения настоящей статьи распространяются только на доход, который соответствует условиям, предусмотренным в нем. Другие доходы, зарегистрированные субъектом, облагаются налогом в общеустановленном порядке».

32. Статья 52:

часть (1) дополнить в конце текстом « , а именно:

1) общественное объединение – согласно Закону № 837-ХІІІ от 17 мая 1996 года об общественных объединениях;

2) фонд – согласно Закону № 581-ХІV от 30 июля 1999 года о фондах;

3) благотворительная организация – согласно Закону № 1420-ХV от 31 октября 2002 года о благотворительности и спонсорстве;

4) религиозная организация - согласно Закону № 125-ХVІ от 11 мая 2007 года о свободе совести, мысли и вероисповедания;

5) политические партии и общественно-политические организации – согласно Закону № 294-ХVІ от 21 декабря 2007 года о политических партиях;

6) периодические издания и агентства печати – согласно Закону № 243-ХІІІ от 26 октября 1994 года о печати и Закону 221 № от 17 сентября 2010 года о разгосударствлении публичных периодических изданий»;

часть (2) дополнить пунктом а¹) следующего содержания:

«а¹) экономическая деятельность, предусмотренная уставом, положением или другим учредительным документом, соответствует и вытекает непосредственно из целей и задач, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом»;

в части (4) текст «на основании заявления, поданного некоммерческой организацией в территориальный орган Государственной налоговой службы. Период, на который предоставляется освобождение, начинается с налогового периода, в котором подано заявление об освобождении от уплаты подоходного налога, при условии, что заявление об освобождении от уплаты подоходного налога подано до 31 декабря отчетного налогового года» заменить текстом «со дня регистрации организации в Министерстве юстиции»;

часть (5) признать утратившей силу.

33. Раздел II дополнить главой 7² следующего содержания:

«Глава 7²

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ ПЕРЕХОДНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД НА ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ»

Статья 54⁵. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, применяющие переходный налоговый период, предусмотренный в части (б) статьи 12¹.

Статья 54⁶. Переходный налоговый период

Период между окончанием текущего налогового периода и первым днем нового финансового периода представляет собой переходный налоговый период. Продолжительность переходного налогового периода составляет от одного дня до 11 месяцев.

Статья 54⁷. Объект налогообложения

Объект налогообложения определяется в соответствии с правилами, предусмотренными в настоящем разделе, кроме суммы износа имущества, которая равна сумме, рассчитанной в соответствии со статьями 26 и 27, деленной на 12 месяцев, умноженной на количество месяцев переходного налогового периода.

Статья 54⁸. Ставка налога

Ставку подоходного налога составляет ставка, предусмотренная в пунктах b) и d) статьи 15.

Статья 54⁹. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога на объект налогообложения.

(2) Уплата подоходного налога в бюджет осуществляется:

a) в рассрочку, до окончания каждого месяца переходного налогового периода в сумме, равной 1/12:

- суммы, рассчитываемой как налог, подлежащий уплате, предусмотренный настоящей главой, за переходный налоговый период, деленной на количество месяцев переходного налогового периода; или

- налога, подлежащего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий налоговый период.

b) окончательный расчет обязательств подоходного налога осуществляется не позднее срока представления декларации о подоходном налоге за переходный налоговый период.

(3) Положения глав 12 и 13 настоящего раздела применяются к хозяйствующим субъектам, являющимся субъектами налогообложения согласно настоящей главе.

(4) Декларация о подоходном налоге совместно с финансовыми отчетами за соответствующий налоговый период, представляется не позднее 3-х месяцев от окончания переходного налогового периода.

(5) Форма и порядок заполнения декларации о подоходном налоге соответствуют форме и порядку, установленным в части (4) статьи 83.»

34. Статью 55 дополнить частью (3) следующего содержания:
«(3) Дополнительные взносы учредителей, партнеров, акционеров или членов, в качестве вклада в покрытие убытков прошлых отчетных периодов, не подлежат налогообложению.».

35. Статья 58:
в части (3¹) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;
части (4) и (5) признать утратившими силу.

36. В части (2) статьи 59 слово «квалифицированной» исключить.

37. В названии главы 9 раздела II слова «товариществам и» исключить.

38. Статьи 60, 61 и 62 признать утратившими силу.

39. Статью 61 признать утратившей силу.

40. Статью 62 признать утратившей силу.

41. В части (1) статьи 66 слова «налогово года» заменить словами «налогово периода».

42. Главу 10¹ изложить в следующей редакции:

«Глава 10¹ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ПРАВОСУДИЯ

Статья 69¹. Субъекты налогообложения
Субъектами налогообложения являются лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия.

Статья 69². Объект налогообложения
(1) Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, полученный от осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия в декларируемый налоговый период.

(2) Хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, используют правила учета, предусмотренные главой 6 настоящего раздела.

Статья 69³. Вычеты расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия

Разрешается вычет расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода согласно положениям, установленным в главах 3 и 4 настоящего раздела.

Статья 69⁴. Ставка налога

Ставка подоходного налога составляет 18 процентов объекта налогообложения.

Статья 69⁵. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога на доход, полученный от осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия.

(2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

(3) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога от профессиональной деятельности в сфере правосудия, уплаченного в любом иностранном государстве, согласно условиям, предусмотренным в статье 82.

(4) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

(5) Форма и порядок заполнения отчета по подоходному налогу утверждаются Министерством финансов.

(6) Налоговая отчетность по подоходному налогу представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.».

41. Раздел II дополнить главой 10² следующего содержания:

«Глава 10²

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ НЕЗАВИСИМУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Статья 69⁶. Сфера применения

Этот налоговый режим применяется только в отношении независимой деятельности, осуществляемой в области торговли с физическими лицами, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность.

Статья 69⁷. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются физические лица – резиденты Республики Молдова, которые получают доход от независимой деятельности, указанной в статье 69⁶, за исключением деятельности,

указанной в статьях 88, 90 и 90¹, в размере, не превышающем 600000 леев в одном налоговом периоде, без формирования организационно-правовой формы для осуществления деятельности.

(2) Право на применение налогового режима, регулируемого настоящей главой, осуществляется путем подачи налогоплательщиком заявления в территориальный орган Государственной налоговой службы. Период применения начинается с налогового периода, в котором была подана заявка, если она была подана до 31 декабря отчетного налогового года. Повторной подачи заявлений в периоды, следующие за первым налоговым периодом, не требуется.

(3) Налогоплательщик, который прекратил свое деятельность, должен в течение 5 дней с момента принятия такого решения представить данную информацию в территориальный орган Государственной налоговой службы, с обязательным приложением отчета о подоходном налоге от независимой деятельности.

(4) Образец заявления о применении налогового режима, регулируемого настоящей главой, и информации о прекращении деятельности утверждается Министерством финансов.

Статья 69⁸. Методы учета и их использование

(1) Налогоплательщики используют в налоговом учете кассовый метод учета в соответствии с частью (2) статьи 44.

(2) Для целей налогообложения налогоплательщики вынуждены использовать простую бухгалтерскую систему в порядке, установленном Министерством финансов.

Статья 69⁹. Налоговый период

(1) Под налоговым периодом понимается календарный год, по окончании которого определяется налогооблагаемый доход от деятельности.

(2) Для налогоплательщиков, начавших деятельность в течение налогового периода, налоговым периодом считается период от даты регистрации в Регистре учета налогоплательщика в соответствии с статьей 69¹³ и до окончания деятельности в течение года или к концу календарного года.

(3) Для налогоплательщиков, которые прекратили деятельность в течение налогового периода, налоговым периодом считается период с начала календарного года и до даты исключения налогоплательщика из Регистра учета.

Статья 69¹⁰. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является доход от независимой деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

(2) В целях применения положений настоящей главы, стоимость возврата товара или скидки (дисконт) должны уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в которой имел место возврат товара (предоставлен дисконт), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров осуществлялась в предыдущие налоговые периоды.

Статья 69¹¹. Ставка налога

(1) Ставка подоходного налога составляет 1 процент от объекта налогообложения, но не менее 3000 леев.

(2) В первый налоговый период, налогоплательщик имеет право уменьшить задолженную сумму подоходного налога за счет суммы расходов, понесенных на покупку (приобретение) контрольно-кассовой машины, используемой в деятельности.

Статья 69¹². Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога на доход от независимой деятельности, но не менее 3000 леев в год.

(2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

(3) Подоходный налог выплачивается в полном объеме на казначейские счета доходов бюджетов административно-территориальных единиц по месту жительства/пребывания.

(4) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

(5) Форма и порядок заполнения отчета по подоходному налогу утверждаются Министерством финансов.

Статья 69¹³. Учет физических лиц, осуществляющих независимую деятельность

(1) Государственная налоговая службы организует учет и мониторинг информации по каждому субъекту налогообложения.

(2) Форма и методы учета субъектов налогообложения устанавливаются Государственной налоговой службой.».

44. В пунктах с) и d) части (1) статьи 71 слова «статьям 37-39» заменить словами «статьям 39-41».

45. Статья 74:

в части (3) слова «по месту пребывания» заменить словами «по месту жительства или месту пребывания на территории Республики Молдова»;

в части (4) слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

46. Статья 76:

часть (1) после слов «частью (2)» дополнить словами «, пунктами с) и d) части (1) статьи 71», а текст «88 и 90» заменить текстом «88, 90, 90¹ и 91.»;

в части (3) слова «25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом» заменить словами «25-го числа третьего месяца после окончания налогового периода»;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Форма и порядок заполнения документов, указанных в частях (3) и (4), регламентируются Министерством финансов.»

47. Статья 79³:

в части (2) слова «налоговому периоду» заменить словами «календарному году», а слова «соответствующий налоговый период» заменить словами «соответствующий календарный год»;

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) В случае непредставления сертификата о резидентстве в течение календарного года после даты выплаты дохода, полученного из источников, находящихся в Республике Молдова, получатель дохода должен подать плательщику дохода заявление, в произвольной форме, о возмещении излишне удержанного налога. Возмещение, путем пересчета подоходного налога, излишне удержанного налога, из источников, находящихся в Республике Молдова, осуществляется плательщиком дохода по ставкам, предусмотренным конвенцией (соглашением). Для возмещения путем пересчета сумм подоходного налога, исчисленных и уплачиваемых в бюджет, ставкам, установленным настоящим кодексом, плательщик дохода должен подать налоговому органу, на территории в которого обслуживается налогоплательщик исправленный налоговый отчет с применением подоходного налога по ставкам, предусмотренным конвенцией (соглашением).»;

в частях (2), (4), (5) и (9) слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

48. Статья 80¹:

в части (1) слова «налогового года» заменить словами «налогового периода»;

в части (2) слова «налоговый год» заменить словами «налоговый период»;

в части (3) слова «каком-либо налоговом году» заменить словами «каком-либо налоговом периоде», а слова «данном году» заменить словами «данном налоговом периоде».

49. В части (1) статья 81:

в пункте с) слова «налогового года» заменить словами «налогового периода», а слова «в соответствии со статьей 84» исключить;

в пункте d) слова «налоговому году» заменить словами «налоговому периоду».

50. В части (3) статьи 82 слово «году» заменить словами «налоговом периоде».

51. Статья 83:

в названии статьи слова «и документа о доходе товарищества» исключить;

часть (2):

в пункте b):

цифры «10128» заменить цифрами «10620», а цифры «29640» во всех случаях заменить цифрами «31140»;

дополнить подабзацем следующего содержания:

«-продают, обменивают капитальные активы или отчуждают (выбытие) их другим способом;»;

пункт с) после слов «юридические лица-резиденты,» дополнить словами «, в том числе предусмотренные в статьях 51¹- 51³»;

часть (3) признать утратившей силу;

часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Декларация о подоходном налоге заполняется в порядке и форме, установленных Министерством финансов. Декларация о подоходном налоге представляется налоговому органу не позднее 25-го числа третьего месяца после окончания отчетного налогового периода, за исключением физических лиц-резидентов (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, в том числе членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), которые представляют не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым годом, и случаев, предусмотренных частями (5)-(10).»;

в части (6) слова «налогового года» заменить словами «налогового периода»;

в части (7) слова «года» заменить словами «налогового периода», а слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

52. Статью 84 дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи, хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый период, предусмотренный в части (4) статьи 12¹, обязаны уплачивать до 25 числа каждого третьего месяца текущего налогового периода сумму равную 1/4 из:

- а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате, согласно настоящему разделу, за соответствующий налоговый период; или
 б) налога, подлежащего уплате, согласно настоящему разделу, за предыдущий налоговый период.»

53. В части (2) статьи 87 слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

54. В статье 90 слова «адвокатского кабинета, публичного нотариуса, судебного исполнителя, авторизованных управляющих, индивидуального бюро медиатора» заменить словами «лиц, указанных в главе 10¹».

55. Статья 90¹:

часть (3³):

подабзацы первый и третий после слов «и/или лотерей» дополнить словами «и/или спортивных ставок»;

в подабзаце втором слова «и не превышает» заменить словом «до»;

в части (3⁴) цифру «5» заменить цифрами «10»;

в части (3⁵) цифры «2» заменить цифрой «3»;

дополнить частью (3⁶) следующего содержания:

«(3⁶) Каждый комиссионер удерживает налог в размере 10 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, на их доходы, полученные от комиссионной торговли товарами.»;

в части (4) текст «и (3⁵)» заменить текстом «, (3⁵) и (3⁶)».

56. Статья 92:

в части (3) слова «статьям 88–90 и 90¹, если размер выплаченного дохода (по видам дохода) превышает личное освобождение, установленное в части (1) статьи 33 и согласно статье 91» заменить словами «статьям 88–91, а также те, кто выплачивают доходы, не облагаемые налогом», слова «налогового года» заменить словами «календарного года», а в конце дополнить текстом «Положения настоящей части не применяются плательщикам доходов, указанным в части (3⁵) статьи 90¹, если выплачиваемый доход (по типу дохода) не превышает 31140 леев.»;

в части (5) слово «Правительство» заменить словами «Министерство финансов»;

часть (13) признать утратившей силу.

57. Пункт б) статьи 96:

в абзаце втором цифры «220890» заменить цифрами «220890910»;

после абзаца шестого дополнить абзацем следующего содержания:

«8 процентов – на твердое биотопливо, предназначенное для производства тепла и горячей воды, поставляемое на территорию Республики Молдова, в том числе на сырье для производства твердого биотоплива, в качестве продукции от сельскохозяйственной и лесохозяйственной деятельности, растительные отходы сельского и лесного хозяйства, растительные отходы пищевой промышленности, древесные отходы;».

58. В статье 97 части (6) и (7) признать утратившими силу.

59. В статье 98 часть (2) признать утратившим силу.

60. Статья 102:

в части (2) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

в части (3) последний абзац после слов «в вышеуказанном порядке» дополнить словами «и округляется, в соответствии с математическими правилами, до одного знака после запятой»;

часть (3¹) дополнить абзацем следующего содержания:

«Сумма НДС, уплаченная или подлежащая уплате, на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами а) и б) части (2) статьи 95, не подлежит зачету и относится к затратам или расходам.»;

дополнить частями (3²) и (3³) следующего содержания:

«(3²) Суммы НДС, зачисленные субъектами налогообложения на приобретенные товары, услуги, исключаются из зачета и относятся к расходам в случае изменения режима налогообложения на поставку товаров, услуг в процессе осуществления предпринимательской деятельности с облагаемых поставок в освобожденные от НДС.

С зачета исключаются суммы НДС в размере, ранее зачисленном на остающиеся запасы товаров, а для изнашиваемых материальных и нематериальных активов – в размере суммы НДС, связанной с бухгалтерской стоимостью, не принимая во внимание переоцененную стоимость.

Суммы НДС, которые исключаются с зачета в соответствии с настоящей частью, не включаются в стоимость товаров, услуг, в том числе изнашиваемых материальных и нематериальных активов, и относятся к расходам.

Отнесение сумм НДС к расходам осуществляется в налоговом периоде, непосредственно следующем за периодом, в котором изменен режим налогообложения.

(3³) Суммы НДС, отнесенные к затратам или расходам на приобретаемые товары, услуги, зачисляются в случае изменения режима

налогообложения на поставку товаров, услуг в процессе предпринимательской деятельности с освобожденных от НДС в облагаемые поставки.

Зачисляются суммы НДС, ранее отнесенные к затратам или расходам на оставшиеся запасы товаров, а для изнашиваемых материальных и нематериальных активов – в размере суммы НДС, связанной с бухгалтерской стоимостью, не принимая во внимание переоцененную стоимость.

Зачет НДС осуществляется в налоговом периоде, непосредственно следующем после изменения режима налогообложения.»;

в части (4) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

дополнить частью (6¹) следующего содержания:

«(6¹) В случае получения налоговой накладной на услуги, поставка которых осуществляется регулярно, в течение 6 месяцев подряд, а также для электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, услуг телефонной связи, коммунальных услуг покупателем, до 10 числа месяца, следующего за месяцем, в котором имела место поставка, документированная посредством соответствующей налоговой накладной, субъектам налогообложения разрешается зачет суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате, на указанные услуги, товары, используемые для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности, в месяце, в котором была осуществлена их поставка.»;

пункт 17) части (8) признать утратившим силу;

в части (11) изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

61. В части (1) статьи 103:

в пункте 1) слова «их аренда» заменить словами «имущественный наем жилья и аренда земли»;

в пункте б) слова «услуги, оказываемые адвокатами и нотариусами, судебными исполнителями» заменить словами «профессиональная деятельность в сфере правосудия»;

пункт 7) признать утратившим силу;

в подпункте б) пункта 12) слова «платежи» заменить словами «кредитные переводы (выплаты и/или поступления), в том числе посредством поставщиков платежных услуг»;

в пункте 21) цифры «490700100» заменить цифрами «490700»;

пункт 24) дополнить в конце текстом «, мотороллеры с электродвигателем товарной позиции 871190900»;

пункт 29) изложить в следующей редакции:

«долгосрочные материальные активы, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенных для включения в уставный капитал, в

порядке и в сроки, предусмотренные законодательством. Порядок применения соответствующих налоговых льгот определяется Правительством.

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

Для пользования данной налоговой льготой соответствующие долгосрочные материальные активы не могут быть отчуждены, переданы в пользование или владение, как полностью, так и их составные части, в течение трех лет со дня утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи накладной, кроме случаев, когда эти долгосрочные материальные активы экспортируются, если ранее они были импортированы и не подвергались изменениям, кроме нормального износа. В случае отчуждения, передачи в пользование или владение, как полностью, так и составные части этих долгосрочных материальных активов, до истечения трех лет, НДС исчисляется и уплачивается получателем (покупателем) от стоимости, указанной в накладной – в случае поставки долгосрочных материальных активов или от таможенной стоимости – в случае их импорта на момент представления таможенной декларации.»;

часть (9⁴) изложить в следующей редакции:

«(9⁴) Не облагаются НДС отходы и остатки черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова, в том числе отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), приобретенные на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова.».

62. Статья 104:

пункт b¹) признать утратившим силу;

в пункте с) слова «импорт» заменить словом «ввоз».

63. Абзац первый с черточкой пункта е) части (1) статьи 111 изложить в следующей редакции:

« - услуги по передаче и предоставлению объектов промышленной собственности, а также объектов авторского права и смежных прав;».

64. Часть (2) статьи 122 признать утратившей силу.

65. Статью 123 дополнить частями (8) и (9) следующего содержания:

«(8) В случае, когда при отгрузке (вывозе), импорте подакцизных товаров в форме, не соответствующей единицам измерения, по которым установлены ставки акцизов, обложение (применение акцизных марок) производится исходя из утвержденных ставок с пересчетом объемов в заданную величину. Пересчет акциза на спирт производится аналогично в зависимости от содержания абсолютного алкоголя.

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

66. В статье 124:

в части (2¹) слово «импорте» заменить словом «ввозе»;

в части (15) цифры «220890990» заменить текстом «220890910»;

часть (16) дополнить в конце абзацем следующего содержания:

«Не освобождается от акциза неденатурированный этиловый спирт, используемый субъектами налогообложения, которые осуществляют экономическую деятельность одновременно как в парфюмерно-косметической промышленности, так и в производстве и сбыте алкогольной продукции.»;

дополнить частью (18) следующего содержания:

«(18) Ставка акциза снижается на 50% для гибридных автомобилей товарной позиции 8703.».

67. В статье 125:

в части (2) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

в части (2¹) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

часть (7) дополнить в конце предложением следующего содержания: «В отступление от положений статьи 125 Налогового кодекса, в случае использования указанных товаров в качестве сырья для переработки и/или производства товаров, не подлежащих обложению акцизами, зачет сумм акцизов осуществляется в форме погашения задолженностей плательщика перед бюджетом по другим налогам и платежам, а в отсутствие таких задолженностей суммы акциза перечисляются на банковский счет хозяйствующего субъекта в порядке, установленном Правительством.».

68. В части (2) статьи 126 слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

69. Статью 126¹ дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Налоговый орган имеет право самостоятельно инициировать процедуру отмены регистрации субъекта налогообложения акцизами в случае, когда субъект налогообложения не представил налоговому органу в установленные сроки декларацию об акцизах за налоговый период двух последующих месяцев.».

70. Статья 127:

в части (1) слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов»;

в части (3) слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

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

«Приложение 1

Товары, облагаемые акцизами

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза		
			2017, леев	2018, леев	2019, леев
1	2	3	4	5	6
160431000	Икра осетровых	стоимость в леях	25%	25%	25%
160432000	Заменители икры		25%	25%	25%
220300	Пиво солодовое	литров	2,50 лея	2,63 лея	2,76 лея
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие, с добавлением растительных или ароматических веществ	литров	12,96 лея	13,61 лея	14,29 лея
220600	Напитки прочие сброженные (напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные, за исключением сидра и перри	литров	12,96 лея	13,61 лея	14,29 лея
220600310	Сидр и перри, газированные	литров	2,50 лея	2,63 лея	2,76 лея
220600510	Сидр и перри, негазированные, в сосудах емкостью 2 л или менее	литров	2,50 лея	2,63 лея	2,76 лея

220600810	Сидр и перри, негазированные, в сосудах емкостью более 2 л	литров	2,50 лея	2,63 лея	2,76 лея
2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	литров абсолютного алкоголя	90,12 лея	94,63 лея	99,36 лея
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки	литров абсолютного алкоголя	90,12 лея	94,63 лея	99,36 лея
240210000	Сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак	стоимость в леях	40 %	40 %	40 %
240220	Сигареты, содержащие табак:				
	– с фильтром	1000 штук/ стоимость в леях	350 леев + 12%, но не менее 460 леев	400 леев +12%, но не менее 520 леев	450 леев +12%, но не менее 580 леев
	– без фильтра	1000 штук	100 леев	140 леев	180 леев
240290000	Прочие сигары и сигариллы, содержащие заменители табака	стоимость в леях	40%	40%	40%
2403	Прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции	килограммов	128,76 лея	135,20 лея	141,96 лея
270710100	Бензол для использования в качестве топлива	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
270720100	Толуол для использования в качестве топлива	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
270730100	Ксилол для использования в качестве топлива	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
270750	Смеси ароматических углеводородов прочие, 65 об.% которых или более (включая потери)	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев

	перегоняется при температуре 250°C по методу ASTM D 86				
270900100	Газовый конденсат природный	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
271012110- 271019290	Легкие и средние дистилляты и продукты	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
271019310- 271019480	Газойли, включая дизельное и печное топливо	тонн	1872 лея	2038 леев	2226 леев
271019510	Топливо жидкое для специфических процессов переработки	тонн	348 леев	348 леев	348 леев
271019620 - 271019680	Топливо жидкое с содержанием серы	тонн	348 леев	348 леев	348 леев
271020110- 271020190	Газойли	тонн	1872 лея	2038 леев	2226 леев
271020310- 271020390	Топливо жидкое	тонн	348 леев	348 леев	348 леев
271112	Пропан	тонн	2805 леев	3054 лея	3336 леев
271113	Бутан	тонн	2805 леев	3054 лея	3336 леев
271114000	Этилен, пропилен, бутилен и бутадиен	тонн	2805 леев	3054 лея	3336 леев
271119000	Прочие сжиженные газы	тонн	2805 леев	3054 лея	3336 леев
280430000	Азот	тонн	3006 леев	3156 леев	3314 леев
280440000	Кислород	тонн	3322 лея	3488 леев	3662 лея
290110000	Углеводороды ациклические насыщенные	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
ex.290124000	Бута-1,3-диен	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290129000	Прочие углеводороды ациклические ненасыщенные	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290211000	Циклогексан	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290219000	Прочие циклоалканы, циклоалкены и циклотерпены	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
ex.290220000	Бензол для использования в качестве горючего или топлива	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290230000	Толуол	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев

290244000	Смеси изомеров ксилола	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290290000	Прочие углеводороды циклические	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290511000- 290513000	Моноспирты насыщенные (метанол, пропанол, бутан-1-ол)	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290514	Прочие бутанолы	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
290516	Октанол (спирт октиловый) и его изомеры	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
ex.290519000	Пентанол (спирт амиловый)	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
2909	Эфиры простые, эфироспирты, эфирофенолы, эфироспиртофенолы, пероксиды спиртов, простых эфиров и кетонов (определенного или неопределенного химического состава) и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
330300	Духи и туалетная вода	стоимость в леях	30%	30%	30%
381400900	Прочие растворители и разбавители сложные органические, в другом месте не поименованные или не включенные; готовые составы для удаления красок или лаков	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
381700500	Алкилбензол линейный	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
381700800	Прочие	тонн	4503 лея	4904 лея	5357 леев
ex.430310	Предметы одежды из меха норки, песца, лисы, соболя	стоимость в леях	25%	25%	25%».

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

«Приложение 2

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза в зависимости от срока эксплуатации транспортных средств, леев						
			от 0 до 2 лет включительно	от 3 до 4 лет включительно	от 5 до 6 лет включительно	7 лет	8 лет	9 лет	10 лет
8703	Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные, главным образом, для перевозки людей (кроме моторных транспортных средств, указанных в товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили:								
	- транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня прочие:								
870321	-- с рабочим	см ³	9,56	10,00	10,23	10,45	11,12	11,78	12,46

	объемом цилиндров двигателя не более 1000 см ³								
870322	-- с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 см ³ , но не более 1500	см ³	12,23	12,67	12,90	13,12	14,01	14,67	15,79
870323	-- с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2000 см ³	см ³	18,90	19,34	19,57	19,79	20,90	22,46	23,58
	-- с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2000 см ³ , но не более 3000 см ³	см ³	31,14	31,58	31,81	32,03	34,03	35,80	37,59
870324	-- с рабочим объемом цилиндров двигателя более 3000 см ³	см ³	55,60	56,04	56,27	56,49	56,71	56,93	57,16
	Транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) прочие:								
870331	-- с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1500 см ³	см ³	12,23	12,67	12,90	13,12	14,01	14,67	15,79
870332	-- с рабочим объемом цилиндров двигателя	см ³	31,14	31,58	31,81	32,03	34,03	35,80	37,59

	более 1500 см ³ , но не более 2500 см ³								
870333	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2500 см ³	см ³	55,60	56,04	56,27	56,49	56,71	56,93	57,16
8703	Ретроавтомобиль	222 400,00».							

73. Статья 129:

пункты 1) и 1¹) признать утратившими силу;

пункты 2) и 3) изложить в следующей редакции:

«2) *Государственная налоговая служба* – орган публичной власти, наделенный полномочиями по администрированию налогов, сборов и других выплат в интересах государства.

3) *Руководство Государственной налоговой службы* – директор (заместитель директора) Государственной налоговой службы; начальник (заместитель начальника) структурных подразделений Государственной налоговой службы»;

в пункте 10) изменения вносятся только в тексте на государственном языке;

пункт 12) после слова «предусмотрена» дополнить словами «или не предусмотрена».

74. Статья 131:

Дополнить частями (5²), (9) и (10) следующего содержания:

«(5²) Государственная налоговая служба предоставляет доступ Национальному банку Молдовы к информации, касающейся доходов, полученных из всех источников дохода конкретного налогоплательщика за определенный налоговый период, в целях мониторинга предоставленных им кредитов, на основании соглашения, заключенного между сторонами.»;

«(9) Государственная налоговая служба предоставляет безвозмездно любому бюджетному органу/учреждению и налогоплательщику информацию в рамках, предусмотренных Налоговым кодексом, в формате, доступном Государственной налоговой службе.

(10) Государственная налоговая служба вправе предоставлять только информацию, полученную от налогоплательщика. В случае, если информация предоставлена Государственной налоговой службе другими учреждениями или юридическими лицами, собравшими ее, Государственная налоговая служба не обязана предоставлять данную информацию, которая должна предоставляться только первичным ее обладателем.».

75. Статья 132:

в названии статьи слова «и общие принципы организации налогового органа» заменить словами «Государственной налоговой службы»;

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Основной задачей Государственной налоговой службы является обеспечение налогового администрирования посредством создания условий налогоплательщикам для соблюдения законодательства, единообразного применения политики и регулирования в налоговой сфере.»;

части (2)-(5) признать утратившими силу.

76. Кодекс дополнить статьями 132¹-132⁴ следующего содержания:

«Статья 132¹. Основные принципы организации Государственной налоговой службы.

(1) Государственная налоговая службы является административным органом, который осуществляет свою деятельность в подчинении Министерства финансов.

(2) Государственная налоговая службы является отдельной организационной структурой в административной системе Министерства финансов, созданной для оказания налогоплательщикам административных публичных услуг, услуг по надзору, контролю в налоговой сфере и констатации преступлений в случаях, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом.

(3) Государственная налоговая службы является юридическим лицом публичного права и располагает своей печатью с изображением Государственного герба Республики Молдова.

(4) Подразделения Государственной налоговой службы, не являясь юридическими лицами, используют печати с изображением Государственного герба Республики Молдова и собственным наименованием.

(5) Министерство финансов устанавливает цели Государственной налоговой службы, показатели результатов, рассматривает отчеты о налогообложении и налоговом администрировании, оценивает работу руководителя и контрассигнует оценочный лист заместителей руководителя, утверждает бюджет Государственной налоговой службы.

(6) Государственная налоговая службы вправе использовать корпоративные символы – герб, флаг, значок принадлежности, эмблемы визуального и слухового характера, идентифицирующие юридическое лицо, утвержденные Постановлением Правительства на основании решения Национальной комиссии по геральдике.

(7) Изменение названия Государственной налоговой службы не является ее реорганизацией.

(8) В целях реализации возложенных задач Государственная налоговая служба пользуется автономией как административной, так и при принятии решений.

Статья 132². Структура Государственной налоговой службы

(1) Административная система Государственной налоговой службы определяется особой важностью, объемом, комплексностью и спецификой выполняемых функций.

(2) Структура Государственной налоговой службы утверждается Министерством финансов.

(3) Предельная численность Государственной налоговой службы утверждается Правительством.

(4) Область деятельности и полномочия Государственной налоговой службы утверждаются приказом директора Государственной налоговой службы.

(5) Полномочия, задачи и индивидуальная ответственность персонала Государственной налоговой службы устанавливаются должностной инструкцией или индивидуальным трудовым договором на основании положения об организации и функционировании подразделений.

(6) При Государственной налоговой службе действует консультативный совет, сформированный из сотрудников Государственной налоговой службы, квалифицированных специалистов и ученых в налоговой, финансово-экономической и юридической областях. Деятельность совета устанавливается положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы. Основная задача совета состоит в разрешении вопросов методического характера и разногласий, возникающих в применении налогового законодательства посредством применения положений, предусмотренных в части (1) статьи 11 Налогового кодекса.

(7) В целях консультативных действий по соблюдению налогового законодательства налогоплательщиками и мониторинга данного процесса при Государственной налоговой службе действует совет по соблюдению налогового законодательства, сформированный из представителей гражданского общества и налогоплательщиков. Деятельность совета устанавливается положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы.

(8) Приказом директора могут быть созданы советы, комиссии, проектные группы в целях осуществления определенных мероприятий в областях, относящихся к компетенции Государственной налоговой службы.

Статья 132³. Руководство Государственной налоговой службы

(1) Государственной налоговой службой руководит директор, которому оказывают содействие 3 заместителя.

(2) Занятие вакантной публичной должности директора Государственной налоговой службы осуществляется по конкурсу.

(3) Кандидатом на пост директора Государственной налоговой службы может быть лицо, которое отвечает следующим требованиям:

а) является гражданином Республики Молдова и проживает на ее территории;

б) обладает полной дееспособностью;

с) имеет степень бакалавра в области экономики, финансов или права;

д) осуществляет общеизвестную деятельность в области налогообложения в течение 5 лет, в том числе 3-х лет на руководящей должности;

е) знает государственный язык.

(4) Не может быть кандидатом на должность директора лицо, имеющее судимость за тяжкие, очень тяжкие и чрезвычайно тяжкие преступления, совершенные умышленно, а также лицо, которое имеет судимость за совершение преступлений против надлежащего осуществления деятельности в общественной сфере, даже если она была погашена, или оно освобождено от уголовной ответственности на основании акта амнистии или помилования.

(5) Назначение на должность, изменение, приостановление и прекращение служебных отношений директора осуществляются, в рамках закона, министром финансов.

(6) Назначение на должность, изменение, приостановление и прекращение служебных отношений заместителей осуществляются, в рамках закона, министром финансов, по предложению директора.

(7) Директор несет ответственность перед министром финансов за всю свою деятельность.

(8) В ходе осуществления своих полномочий директор издает приказы, указания, распоряжения в рамках закона.

(9) Полномочия, ответственность и рамки компетенции заместителей директора устанавливаются приказом директора Государственной налоговой службы.

(10) Директор представляет Государственную налоговую службу в отношениях с третьими лицами либо предоставляет другим сотрудникам службы полномочия по представлению Государственной налоговой службы.

(11) Директор Государственной налоговой службы:

1) обеспечивает исполнение законодательных актов, указов Президента Республики Молдова, постановлений, ордеров и распоряжений Правительства;

2) обеспечивает выполнение задач и функций, возложенных на Государственную налоговую службу;

3) обеспечивает координирование и надзор за деятельностью Государственной налоговой службы;

4) организует систему финансового управления и контроля, а также работу внутреннего аудита;

5) утверждает распределение бюджетных поступлений согласно бюджетной квалификации;

6) берет на себя бюджетные обязательства и осуществляет расходы в целях и рамках бюджетных поступлений;

7) обеспечивает управление бюджетными поступлениями и управляет государственным имуществом в соответствии с принципами надлежащего управления;

8) утверждает штатное расписание и схемы трудоустройства Государственной налоговой службы в рамках предельной численности, утвержденной Правительством;

9) принимает на службу, увольняет, применяет дисциплинарные взыскания, поощряет и разрешает вопросы, связанные с движением персонала в структуре Государственной налоговой службы;

10) разрешает вопросы оперативной, организационной, финансово-экономической деятельности, а также социального и материального обеспечения;

11) подписывает нормативные акты в пределах компетенции Государственной налоговой службы;

(12) Приказом директора некоторые полномочия могут быть переданы руководителям структурных подразделений Государственной налоговой службы. Пределы и условия делегирования уточняются соответствующим актом.

(13) Директор независим в осуществлении своих полномочий. На период предоставленных полномочий, неограниченного во времени, приостанавливается любая политическая деятельность, в том числе в составе политических партий или других социально-политических организаций.

(14) В случае отсутствия директора его полномочия выполняются одним из заместителей.

(15) Официальные акты Государственной налоговой службы подписываются директором либо должностными лицами в составе Государственной налоговой службы, наделенными этим правом приказом директора, в письменной форме либо, в соответствии с законодательством, посредством цифровой подписи.

Статья 132⁴. Основные функции Государственной налоговой службы

Государственная налоговая служба выполняет следующие функции:

1) разработка стратегий и организация системы управления в сфере налогового администрирования;

2) администрирование налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, относящихся к ее компетенции, согласно закону, в том числе выражение официальной позиции Государственной налоговой службы по их применению;

- 3) налоговый контроль;
- 4) констатация преступлений, предусмотренных статьями 241-242, 244, 244¹, 250-253 и 335¹ Уголовного кодекса;
- 5) оказание услуг налогоплательщикам;
- 6) принудительное исполнение недоимок и других платежей, не уплаченных в срок в национальный публичный бюджет;
- 7) предупреждение и борьба с налоговыми нарушениями, включая уклонение от уплаты налогов;
- 8) рассмотрение случаев обжалования;
- 9) издание нормативных актов, регламентирующих применение налогового законодательства, в рамках компетенции, предоставленной законодательными актами;
- 10) координирование, руководство и контроль применения законного регулирования в сфере деятельности, а также функционирование структур, осуществляющих свою деятельность в ее подчинении;
- 11) управление кадровыми, финансовыми и материальными ресурсами, поддержка конкретных мероприятий посредством информационных технологий и связи, юридическое представительство, внутренний государственный аудит, а также внутренние и внешние связи;
- 12) международное сотрудничество в сфере налогового администрирования;
- 13) становление административных правонарушений.»

77. Статью 133 изложить в следующей редакции:

«Статья 133. Полномочия Государственной налоговой службы

(1) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие общие полномочия:

- 1) содействует в своей сфере деятельности внедрению правительственной программы и других государственных политик путем разработки и применения стратегий развития как среднесрочных, так и долгосрочных, общих или секторальных;
- 2) следит за организацией эффективного и последовательного менеджмента налогового администрирования;
- 3) направляет и контролирует деятельность служб по сбору местных налогов и сборов;
- 4) внедряет модель управления внутренними и внешними рисками учреждения;
- 5) обеспечивает управление кадровыми ресурсами учреждения;
- 6) подготавливает рекомендации по проектам нормативных актов, разработанных другими государственными органами, содержащих меры, относящиеся к ее сфере деятельности;
- 7) участвует в разработке изменений и дополнений в налоговое законодательство, проектов методологических норм и других нормативных актов, содержащих положения по налоговому администрированию;

8) разрабатывает проекты актов нормативного характера, в том числе выражает официальную позицию Государственной налоговой службы, а также процедуры применения положений, касающихся администрирования доходов национального публичного бюджета, согласно компетенции, установленной законом. Официальная позиция Государственной налоговой службы утверждается приказом руководства Государственной налоговой службы и публикуется на web-портале Государственной налоговой службы;

9) иницирует меры по развитию и надлежащему осуществлению международных отношений в сфере своей деятельности;

10) сотрудничает с государственными органами и учреждениями или другими лицами, имеющими полномочия по применению закона либо заинтересованными в реализации налогового законодательства, в части, касающейся налогового администрирования;

11) управляет информацией по сбору администрируемых доходов;

12) рассматривает жалобы (предварительные заявления) на акты, изданные при исполнении полномочий;

13) разрабатывает процедуру и методологические нормы в сфере своей деятельности как для собственных структур, так и для налогоплательщиков;

14) подготавливает исследования, анализ и обзоры по организации своей деятельности;

15) собирает, проверяет, обрабатывает и хранит налоговые данные и информацию, необходимую для осуществления своей деятельности; составляет собственную базу релевантных данных и взаимодействует с компетентными национальными органами по имеющейся информации в рамках закона;

16) издает и внедряет политики и планы действий по обеспечению информационной безопасности;

17) развивает информационную систему в сфере своей деятельности;

18) представляет государство в судебных инстанциях и органах уголовного преследования в качестве субъекта прав и обязанностей налоговых правоотношений, равно как и других правоотношений, вытекающих из деятельности Государственной налоговой службы;

19) организует программы по повышению квалификации персонала Государственной налоговой службы как на центральном уровне, так и на уровне подчиненных структур;

20) организует и обеспечивает управление имуществом, включая распределение, движение, учет и контроль за ним;

21) разрабатывает и представляет в установленном порядке предложения по бюджету на основе программы;

22) иницирует и осуществляет, в соответствии с Законом о государственных закупках, закупки имущества, услуг и работ, касающихся ее деятельности;

23) обеспечивает административное сотрудничество, в том числе обмен информацией, с другими учреждениями страны и налоговыми органами, организациями других государств или международными организациями в сфере своей деятельности;

24) обеспечивает применение положений, регулирующих налогообложение, предусмотренных международными договорами, стороной которых Республика Молдова является;

25) заключает договора на ведомственном уровне и конвенции с налоговыми органами других государств, с международными организациями либо другими лицами в сфере своей деятельности, согласно положениям действующего законодательства;

26) предоставляет или получает техническую помощь в сфере своей деятельности и осуществляет проекты и деятельность в области сотрудничества с налоговыми органами других государств или международными организациями либо другими лицами;

27) участвует, через представителей, в мероприятиях, организованных налоговыми органами других государств или международными организациями либо другими лицами либо совместно организованных, в сфере своей деятельности;

28) участвует в разработке бюджета на среднесрочный период и проектов ежегодных законов о бюджете посредством внесения предложений в части политики по налоговому администрированию и оценки на среднесрочный период администрируемых доходов.

(2) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая службы осуществляет следующие полномочия в области налогового администрирования:

1) управляет Налоговым регистром и делом налогоплательщика, а также осуществляет регистрацию некоторых категорий налогоплательщиков;

2) организует и администрирует учет налогов, сборов и других доходов бюджета, отнесенных к компетенции Государственной налоговой службы;

3) разрабатывает и применяет процедуру аналитического учета налогоплательщиков и погашения налоговых обязательств в добровольном порядке;

4) издает акты нормативного характера по применению налогового законодательства и выражает официальную позицию Государственной налоговой службы по применению налогового законодательства;

5) предоставляет индивидуальные предварительные налоговые решения по заявлениям физических и юридических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью.

6) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений о налогах, сборах и других доходах национального публичного бюджета, отнесенных законом к ее компетенции;

7) применяет, самостоятельно или через уполномоченные структуры, способы принудительного исполнения и меры обеспечения налогового обязательства и других платежей в национальный публичный бюджет, согласно закону;

8) определяет, развивает, внедряет и предоставляет определенные услуги налогоплательщикам, а также выдает разрешающие акты физическим и юридическим лицам;

9) способствует добровольному соблюдению налогового законодательства налогоплательщиками, в том числе путем усовершенствования и предоставления услуг, направленных на облегчение выполнения налоговых обязательств;

10) выносит решения по делу о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;

11) управляет рисками соблюдения налогового законодательства и отбирает налогоплательщиков с повышенным риском соблюдения такового;

12) рассматривает случаи обжалования и выносит решения по ним;

13) осуществляет налоговые посещения и создает налоговые посты;

14) осуществляет налоговый контроль, рассматривает случаи налогового нарушения, налагает налоговые санкции и издает административные акты в целях применения Налогового кодекса;

15) организует деятельность по оценке арестованного имущества в ходе процедуры принудительного исполнения налогового обязательства, согласно закону;

16) вводит и способствует внедрению методов налогового регистрирования, декларирования и уплаты налогов, сборов и других доходов в бюджет, основанных на использовании информационных технологий;

17) вправе в случаях, предусмотренных законодательством, предоставлять отсрочку и/или рассрочку погашения налоговых обязательств;

18) владеет, администрирует, анализирует и оценивает информацию, а также действует в рамках закона в целях получения из различных источников информации, полезной Государственной налоговой службе;

19) устанавливает и применяет методiku распределения и погашения налоговых обязательств;

20) применяет законные механизмы возбуждения процесса несостоятельности в отношении неплатежеспособных налогоплательщиков;

21) администрирует процедуру использования устройств и систем регистрации наличных расчетов;

22) осуществляет возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению, согласно действующему законодательству;

23) разрабатывает образец и содержание бланков, используемых в целях налогового администрирования, а также инструкции по их заполнению;

24) обеспечивает, согласно законодательству, печать бланков, используемых в сфере своей деятельности, а также централизованную печать и присвоение серии и диапазона номеров бланков типовых первичных документов строгой отчетности;

25) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков типовыми бланками налоговой отчетности, а за плату – бланками налоговых накладных и другими бланками первичных документов на бумажном носителе, согласно списку, установленному Правительством;

26) популяризирует налоговое законодательство и высказывает, по требованию налогоплательщиков и других лиц, официальную позицию Государственной налоговой службы относительно применения налоговых норм, согласно положениям законодательства;

27) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений налогового законодательства по налогам, сборам и другим доходам национального публичного бюджета в части применения законодательства на основе равенства всех налогоплательщиков;

28) разрабатывает методологические нормы и процедуру осуществления и приостановления налоговых проверок;

29) обеспечивает применение налогового законодательства в сфере налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;

30) предоставляет Министерству финансов и органам местной публичной власти информацию, необходимую для основания соответствующих бюджетов;

31) пломбирует контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведет их учет, производит проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;

32) осуществляет проверку программного обеспечения, установленного в контрольно-кассовых машинах, изъятых у налогоплательщиков, информационных систем ведения налогового и бухгалтерского учета;

33) организует, а в необходимых случаях осуществляет принудительное исполнение налоговых обязательств, а также проверяет правильность действий и процедуры присоединения и представления информации, предусмотренной в части (3¹) статьи 197 и части (2²) статьи 229, выполненных судебным исполнителем;

34) организует различные конкурсы с поощрением из бюджетных средств налогоплательщиков, которые напрямую или косвенно содействовали улучшению процесса налогового администрирования и/или

увеличению поступлений в национальный публичный бюджет. Конкурсы проводятся в установленном Правительством порядке.

35) устанавливает критерии отбора крупных налогоплательщиков и утверждает их список.

(3) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая службы осуществляет следующие полномочия в области предупреждения и установления административных правонарушений:

1) разрабатывает и принимает меры по предупреждению и установлению административных правонарушений, возложенные на Государственную налоговую службу согласно закону;

2) обеспечивает оперативное реагирование на обращения и сообщения о правонарушениях согласно компетенциям по их рассмотрению;

3) устанавливает случаи и условия, которые могут обусловить или содействовать совершению правонарушений, отнесенных к компетенции Государственной налоговой службы, с уведомлением, согласно закону, компетентного органа или должностного лица о необходимости принятия мер по устранению данных случаев и условий;

4) устанавливает и применяет санкции по фактам, составляющим правонарушения, согласно действующим правилам и удерживает в целях конфискации товаров, являющихся объектом правонарушения.

(4) В ходе реализации своих функций Государственная налоговая службы обладает следующими полномочиями в области выявления преступлений:

1) задерживать правонарушителя;

2) изымать вещественные доказательства;

3) истребовать информацию и документы, необходимые для установления преступлений;

4) вызывать лиц и получать от них показания;

5) осуществлять оценку причиненного ущерба;

6) осуществлять любые другие действия, не терпящие отлагательств, с составлением протоколов, в которых фиксируются осуществленные действия и выявленные обстоятельства в целях установления преступлений в рамках норм уголовного процесса;

7) взаимодействовать с органами других государств, обладающими подобными полномочиями на основании международных договоров, стороной которых Республика Молдова является, или на основе взаимности, а также с международными организациями в целях выявления преступлений в рамках своей компетенции;

8) проверять законность осуществленных действий, наличие и подлинность подтверждающих документов, касающихся деятельности по производству и оказанию услуг или в процессе перевозки, хранения и реализации имущества, а также опломбирования в целях обеспечения сохранности имущества;

9) создавать и использовать базы данных, необходимых для установления финансово-экономических преступлений и других незаконных фактов в налоговой сфере;

10) принимать и регистрировать заявления, сообщения и другую информацию, касающуюся преступлений, и проверять в соответствии с законодательством;

11) требовать в рамках закона данные, а в необходимых случаях – документы, от любых частных и/или государственных лиц в целях исследования и обоснования выводов относительно совершения некоторых деяний, противоречащих действующему законодательству;

12) устанавливать личность руководителей контролируемых предприятий, а также любых лиц, вовлеченных в совершение выявленных преступлений и, в случае необходимости, истребовать у них письменные объяснения;

13) изымать документы, устройства и системы регистрации наличных расчетов, а также информационные/компьютеризированные системы учета, в соответствии с нормами Налогового кодекса и Уголовно-процессуального кодекса, требовать удостоверенные копии оригиналов документов, собирать доказательства, улики, образцы печатей, подписей и другие подобные образцы, требовать проведения технических экспертиз, необходимых для завершения действий по налоговому администрированию;

14) участвовать собственными силами либо совместно со специализированными органами других министерств и специализированных учреждений в действиях по выявлению незаконной деятельности, которая порождает феномен уклонения от платежей в национальный публичный бюджет.»

78. Статья 134:

название статьи изложить в следующей редакции:

«Статья 134. Права Государственной налоговой службы и сотрудников Государственной налоговой службы»;

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Государственная налоговая служба и ее сотрудники в ходе осуществления должностных полномочий имеют следующие права:

1) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, службами по сбору местных налогов и сборов и другими лицами;

2) в ходе налогового контроля требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления своих полномочий сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе осуществления полномочий;

3) осуществлять налоговые посещения согласно положениям Налогового кодекса;

4) вскрывать, обследовать и в необходимых случаях опечатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов и документов, за исключением жилища и места пребывания;

5) иметь доступ к электронной/компьютерной системе бухгалтерского учета налогоплательщика; изымать технические средства, содержащие эти системы, для получения необходимых доказательств нарушений и преступлений, установленных компетенцией. Налогоплательщик вправе получить от Государственной налоговой службы в течение не более 5 рабочих дней копию электронной/компьютерной системы бухгалтерского учета, изъятой Государственной налоговой службы;

6) проверять достоверность сведений, указываемых налогоплательщиком в учетной документации и налоговой отчетности;

7) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и в порядке, предусмотренных Налоговым кодексом, а также изымать у налогоплательщиков применяемые при осуществлении наличных расчетов контрольно-кассовые машины в целях проверки установленного в них программного обеспечения с составлением при этом протокола в соответствии установленным порядком;

8) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры по обеспечению, принудительному исполнению налогового обязательства и ответственности, предусмотренных законодательством;

9) создать консультативный совет в рамках государственно-частного партнерства, совет по соответствию, профильные комитеты, рабочие группы с привлечением представителей других министерств, других центральных административных органов и государственных органов, органов местного публичного управления, представителей академической среды, представителей гражданского общества и экспертов в данной области;

10) предъявлять в компетентные судебные инстанции к налогоплательщикам, в соответствии с Налоговым кодексом, иски:

а) о признании сделок недействительными и взыскании средств, полученных по таким сделкам;

б) о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;

с) о ликвидации предприятия, организации по основаниям, установленным законодательством, и о взыскании полученных ими доходов;

11) требовать и проверять устранение налоговых нарушений, применять в необходимых случаях принудительные меры;

12) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов и сборов;

13) погашать в соответствии с Налоговым кодексом налоговые обязательства налогоплательщика и осуществлять возмещение переплаченных сумм;

14) вызывать в Государственную налоговую службу налогоплательщика – лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая лицо, ответственное за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения, или любое другое лицо для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему Государственную налоговую службу вопросу, за исключением документов и сведений, которые, в соответствии с законодательством, составляют государственную тайну. Неявка вызванного физического лица в день и время, указанные в повестке, не препятствует осуществлению Государственной налоговой службой налогово-процессуальных актов;

15) останавливать, совместно с другими органами, и проверять, в соответствии с Налоговым кодексом, груженые или предполагаемые груженными подакцизными товарами транспортные средства или транспортные средства, занимающиеся незаконными перевозками товаров и пассажиров по национальным и международным маршрутам;

16) в процессе осуществления полномочий требовать у финансовых учреждений (их отделений или филиалов) документы, касающиеся клиентов этих учреждений;

17) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основании международных договоров, стороной которых Республика Молдова является;

18) запрашивать у компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;

19) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;

20) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;

21) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;

22) использовать специальные звуковые и световые средства, установленные на транспортных единицах, в соответствии с установленными правилами; входить и проникать, в порядке, установленном законом, используя при необходимости специальные средства, в любое помещение или имущество, с целью выявления финансово-экономических преступлений в соответствии с компетенцией или на основании достаточных данных о том, что в этих помещениях было совершено или совершается финансово-экономическое преступление;

23) ограничивать или временно запрещать движение транспорта и пешеходов на улицах и дорогах, а также доступ людей к определенным участкам земли или к определенным местам в целях выполнения некоторых действий по выявлению преступления;

24) осуществлять видеосъемку или аудиозапись задержанных, фотографировать для компаративного исследования или идентификации;

25) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.»;

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Сотрудники Государственной налоговой службы осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля и налогового посещения с выездом на место или по принудительному исполнению налогового обязательства на основании решения, принятого в установленном порядке Государственной налоговой службой.»;

в части (3) второе предложение исключить.

79. Статью 136 изложить в следующей редакции:

«Статья 136. Обязанности Государственной налоговой службы и сотрудников Государственной налоговой службы

Государственная налоговая служба и ее сотрудники имеют следующие обязанности:

1) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, Налоговым кодексом, другими законодательными и нормативными актами и международными договорами, стороной которых Республика Молдова является;

2) относиться уважительно и корректно к налогоплательщикам, их представителям и другим участникам налоговых отношений;

3) популяризировать налоговое законодательство;

4) информировать налогоплательщика в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, или по его просьбе, об его правах и обязанностях;

5) информировать налогоплательщика, по его просьбе, о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;

6) обеспечивать бесплатно налогоплательщика бланками налоговой отчетности;

7) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплаченных сумм или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;

8) по заявлению налогоплательщика, в котором указано назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей, выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок перед бюджетом и справки о регистрации в качестве плательщика НДС и акцизов. Типовые формуляры указанных справок разрабатываются и утверждаются Государственной налоговой службой;

9) по требованию нерезидента или уполномоченного им лица (плательщика дохода), выдать справку о финансовых доходах в Республике Молдове и уплаченных (удержанных) налогах. Типовой формуляр указанной справки утверждается Министерством финансов;

10) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях, а в необходимых случаях осуществлять их проверку;

11) рассматривать в установленном законом порядке жалобы, письма и заявления налогоплательщиков;

12) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;

13) в случае выявления налогового нарушения и/или невыполнения законных требований сотрудника Государственной налоговой службы принимать решение о санкционировании налогоплательщика;

14) направить (вручить) налогоплательщику или его представителю, в предусмотренные налоговым законодательством сроки, вынесенные решения;

15) не использовать служебное положение в личных корыстных интересах;

16) хранить государственную тайну, другую охраняемую законом тайну, не разглашать информацию, которая была получена при исполнении служебных обязанностей, в том числе информацию о личной жизни, чести и достоинстве налогоплательщика;

17) действовать решительно при выявлении финансово-экономических преступлений и/или незаконных действий налогоплательщиков;

18) принимать и рассматривать заявления физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, касательно индивидуальной разрешимости спорных налоговых ситуаций, в установленном законом порядке;

19) осуществлять и иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.»

80. Дополнить статьей 136¹ следующего содержания:

«**Статья 136¹. Предварительное индивидуальное налоговое решение**

(1) Предварительное индивидуальное налоговое решение выдается по просьбе физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в порядке, установленном Правительством.

(2) Заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения должно сопровождаться документами, имеющими отношение к данному вопросу, и доказательствами выдачи платежа.

(3) В целях решения заявления компетентный налоговый орган может запросить информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие дополнительные доказательства относительно заявленной и/или поданных документов.

(4) Заявление о выдаче налогового решения может быть отклонено компетентным налоговым органом в порядке, установленном Министерством финансов.

(5) Предварительное индивидуализированное налоговое решение выдается за плату следующим образом:

а) 3000 евро, по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату оплаты, для налогоплательщиков, обслуживаемых Генеральном управлением администрирования крупных налогоплательщиков;

б) 1500 евро, по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату оплаты, для других налогоплательщиков.

(6) Любое физическое и юридическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, имеет право на возмещение налога, если Государственная налоговая служба отклоняет заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения.

(7) Предварительное индивидуальное налоговое решение передается только физическим и юридическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, для которой оно предназначено, и является обязательным для налоговых органов и других органов, ответственных за налоговое администрирование, если сроки и условия, изложенные в данном решении, соблюдены физическим и юридическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность.

(8) Предварительное индивидуальное налоговое решение является обязательным для налогового органа только если его условия были выполнены физическим и юридическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность.

(9) Предварительное индивидуальное налоговое решение не является действительным, если налоговое законодательство, в соответствии с которым было выдано решение, изменяется. Налоговый орган обязан проинформировать физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, об изменении законодательства и о

том, что составленное предварительное индивидуальное налоговое решение не применимо в будущем, с установлением точного времени прекращения действия данного решения.

(10) С отменой предварительного индивидуального налогового решения в связи с изменением материально-правовых норм, согласно части (9), физическим и юридическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, предоставляются 60 дней от даты сообщения налоговым органом для принятия всех необходимых мер по корректировке будущего налогового режима в новой интерпретации.

(11) Налоговый орган ведет Реестр предварительных индивидуальных налоговых решений.

(12) Предварительные индивидуальные налоговые решения выдаются в срок до 90 дней от даты получения соответствующего запроса от физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Если необходимо получить документы, информацию, объяснения и/или дополнительные доказательства, то 90-дневный срок приостанавливается с момента запроса документов, информации, объяснения и/или дополнительных доказательств. После устранения условий, приведших к приостановке срока, срок возобновляется.

(13) Порядок издания предварительных индивидуальных налоговых решений определяется Министерством финансов».

81. Статью 148 дополнить частями (8)-(11) следующего содержания:

«(8) В интересах службы директор Государственной налоговой службы имеет право временно переводить работников Государственной налоговой службы, без их согласия, на другие эквивалентные функции в рамках тех же структурных подразделений или в иные структурные подразделения того же населенного пункта или находящиеся в другом населенном пункте один раз в год на срок не более 6 месяцев, с покрытием всех расходов на проезд и проживание.

(9) Государственный служащий вправе отказаться от временного перевода в интересах службы в другой населенный пункт по следующим причинам:

- а) беременность;
- б) наличие несовершеннолетнего ребенка;
- с) является единственным кормильцем семьи;
- д) по состоянию здоровья ему противопоказан временный перевод, что подтверждается медицинской справкой.

(10) При обстоятельствах, указанных в части (9), сотрудник может быть переведен с его письменного согласия.

(11) С письменного согласия сотрудника он может быть переведен в соответствии с положениями части (8) на период, превышающий 6 месяцев.».

82. Часть (2) статьи 156 изложить в следующего:

«(2) Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет, в соответствии с родом деятельности, меры по популяризации налогового законодательства и рассмотрению писем, заявлений и жалоб от налогоплательщиков, по обеспечению полного и последовательного учета налогоплательщиков, налоговые обязательства которых рассчитываются данной службой, другие полномочия, предусмотренные налоговым законодательством. Полномочия для компенсации или возврата переплаченных сумм, налоговый контроль осуществляются согласно настоящему кодексу совместно с Государственной налоговой службой.»

83. Части (1) и (2) статьи 157 изложить в следующей редакции:

«(1) Служба по сбору местных налогов и сборов уполномочена в соответствии с областью деятельности, установленной статьей 156, осуществлять самостоятельно:

- а) расчет налоговых обязательств в отношении платежей и управления налогоплательщиков;
- б) ведение бухгалтерского учета и администрирование налоговых обязательств;
- в) начисление пени;
- г) оплату наличными налогов, сборов, пени и/ или штрафов;
- д) иные права, установленные налоговым законодательством.

(2) Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет совместно с Государственной налоговой службой следующие права:

- а) проверяет подлинность данных документов бухгалтерского учета и налоговой отчетности налогоплательщика;
- б) проводит проверки относительно соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства в соответствии с компетенцией;
- в) запрашивает необходимые разъяснения и информацию относительно проблем, выявленных в ходе проверки;
- г) запрашивает и получает бесплатно в ходе налоговых проверок от любого лица информацию, данные, документы, необходимые для осуществления полномочий, за исключением информации, которая составляет государственную тайну, а также их копии, если они прилагаются к акту проверки;
- д) осуществляет компенсацию и/или возмещение излишне выплаченных сумм.»

84. Статью 158 изложить в следующей редакции:

«Статья 158. Обязанности службы по сбору местных налогов и сборов

Служба по сбору местных налогов и сборов в соответствии со сферой деятельности, установленной статей 156, обязана в отношении налоговых обязательств, находящихся в ее ведении:

- a) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, настоящим кодексом и другими нормативными актами;
- b) относиться уважительно и корректно к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых отношений;
- c) популяризировать налоговое законодательство;
- d) информировать налогоплательщика в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, или, по его просьбе, в отношении его прав и обязанностей;
- e) информировать налогоплательщика, по его просьбе, о действующих налогах и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о нормативных актах, касающихся администрируемых налогов и сборов;
- f) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях, а также, при необходимости, осуществлять их проверку;
- g) представлять ежемесячно, но не позднее 3-го числа каждого месяца Государственной налоговой службе отчет по администрируемым налогам и сборам;
- h) выдавать по требованию налогоплательщика, в котором указывается назначение справки, в случаях, предусмотренных законодательством или по требованию органов и публичных органов власти справку об отсутствии или наличии задолженности перед бюджетом, относящуюся к налоговым обязательствам, входящим в ее компетенцию;
- i) вести учет налогоплательщиков, налоговые обязательства которых рассчитаны соответствующей службой, и вести учет этих налоговых обязательств, в том числе недоимок, перечислять в бюджет взысканные суммы, собранные в качестве налогов, сборов, пени, штрафов, в соответствии с налоговым законодательством и в порядке, установленном Правительством;
- j) заполнять при участии Государственной налоговой службы платежные извещения о налоговых обязательствах, бесплатно выдавать налогоплательщикам бланки налоговой отчетности;
- k) направлять (вручать) налогоплательщикам в соответствии с налоговым законодательством платежные извещения о налоговых обязательствах, а также вынесенные решения;
- l) осуществлять совместно с Государственной налоговой службой, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплаченных сумм или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству; а также осуществлять налоговые проверки с составлением соответствующих документов;
- m) осуществлять иные действия, прямо предусмотренные налоговым законодательством.»

85. Часть (6) статьи 161 изложить в следующей редакции::

«(6) Если налогоплательщик меняет местонахождение (местожительство), он подает заявление о передаче дела по новому местонахождению (местожительству). В течение 10 рабочих дней с момента получения заявления ответственное подразделение Государственной налоговой службы передает дело в компетентное подразделение Государственной налоговой службы, в радиусе деятельности которого находится новое местонахождение (местожительство), для взятия на учет налогоплательщика без присвоения ему налогового кода.»

86. В частях (1) и (7) статьи 163 слова «территориальная государственная налоговая инспекция» заменить словами «структурным подразделением Государственной налоговой службы».

87. Часть (5) статьи 164 после слов «на основании положения» дополнить словом «/договора», а после слов «определяются указанным положением» дополнить словом «/договором.»

88. Часть (1) статьи 168 дополнить пунктами е) и ф) следующего содержания:

е) исключение по инициативе органа государственной регистрации недействующих юридических лиц и недействующих индивидуальных предпринимателей, которые соответствуют требованиям, установленным в статье 2 Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220-ХVI от 19 октября 2007 года;

ф) ликвидация юридических лиц, налоговые коды которых присваиваются налоговым органом.»

89. Часть (2) статьи 171 дополнить в конце текстом «,которые обязаны принимать денежные средства в национальный публичный бюджет от налогоплательщиков-физических лиц наличными и перечислять их в бюджет в срок, установленный в части (6) настоящей статьи.».

90. В части (4) статьи 174 второе предложение исключить.

91. Статью 176:

дополнить частью (1¹):

«(1¹) Если при представлении декларации о подоходном налоге, исправленной после срока, установленного законодательством, устанавливается излишне выплаченная сумма подоходного налога, сумма, подлежащая возмещению в соответствии с частью (1), уменьшается на сумму, установленную в процентах за соответствующий налоговый период.»;

в части (2¹) текст «1 апреля года, в котором была выявлена излишне выплаченная сумма» заменить текстом «1 июня – для представленных в электронном виде и 1 июля – для представленных на бумажном носителе.».

92. Часть (5) статьи 180 изложить в следующей редакции:

«(5) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется на основании типового договора, который заключается между Государственной налоговой службой и налогоплательщиком.».

93. В статье 187:

в части (2) слова «в один из местных налоговых органов» заменить словами «Государственной налоговой службы»;

часть (2¹) дополнить пунктами d) и e) следующего содержания:

«d) с 1 января 2017 года для отчетных периодов, начинающихся с налогового периода 2017 года, – субъектами профессиональной деятельности в секторе правосудия;

e) с 1 января 2017 года – налогоплательщиками, которые по состоянию на 1 января 2016 года имели более 5 сотрудников.»

94. В части (2) статьи 189 изменение вносится в тексте на государственном языке.

95. В части (2) статьи 190 изменение вносится в тексте на государственном языке.

96. В статье 196:

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) В течение 10 рабочих дней с момента получения запроса, предусмотренного в части (6) статьи 161, дело налогоплательщика о принудительном исполнении его налогового обязательства передается ответственным подразделениям Государственной налоговой службы в порядке, установленном Государственной налоговой службой.»;

часть (4) признать утратившей силу.

97. В части (8) статьи 200 изменение вносится в тексте на государственном языке.

98. В части (3) статьи 201 изменение вносится в тексте на государственном языке.

99. В статье 203:

в части (3) слова «территориальная государственная налоговая инспекция/специализированная государственная налоговая инспекция, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой

инспекцией, – уполномоченное подразделение» заменить словами «Государственная налоговая служба»;

в части (7) слова «других объектов, включенных в программу приватизации» заменить словами «государственных активов, находящихся в публичной собственности, подлежащих приватизации», а слова «Агентством публичной собственности при Министерстве экономики» заменить словами «Агентством публичной собственности, подчиненным Министерству экономики»;

часть (8) изложить в следующей редакции:

«(8) Торговые ценные бумаги, изъятые налоговыми органами, осуществляются в соответствии с Регулируемыми правилами рынка и нормативными актами Национальной комиссии по финансовому рынку, согласованными с Государственной налоговой инспекцией.»

100. Части (1) и (3) статьи 208 изложить в следующей редакции:

«(1) После наложения ареста на имущество организация его оценки и продажи поручается Государственной налоговой службе, за исключением случаев, предусмотренных частями (7)-(9) и (15) статьи 203.»;

«(3) Организаторами аукциона являются Государственная налоговая служба и лица, отобранные на конкурсной основе.»

101. В части (7) статьи 209 первое предложение исключить.

102. Часть (9) статьи 212 изложить в следующей редакции:

«(9) Понижение цены продолжается до 50 процентов продажной цены, а в случае продажи земли - не ниже нормативной цены, установленной в соответствии с законодательством».

103. Часть (7) статьи 216 признать утратившей силу.

104. В пункте m¹) части (2) статьи 225 изменение вносится в тексте на государственном языке.

105. В пункте a) части (1) и части (2) статьи 225¹ слова «налогового года» заменить словами «налогового периода».

106. В статье 226⁷:

часть (3) после слов «определении оцененного налогооблагаемого дохода» дополнить словами «после налогового контроля»;

в пункте d) части (5) изменение вносится в тексте на государственном языке.

107. Часть (3) статьи 226¹⁵ дополнить пунктом f¹) следующего содержания:

«f¹) обязательство представления всех необходимых доказательств относительно предмета налогового контроля до начала налогового контроля или до завершения налогового контроля.».

108. В статье 229:

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Приказ о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика выдается руководством Государственной налоговой службы по стандартной форме, утвержденной Государственной налоговой службой, и имеет силу исполнительного документа.»;

часть (5) дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) комиссионные финансовых учреждений (филиалов или дочерних предприятий), связанных с исполнением ими частично или полностью инкассовых поручений, изданных налоговыми органами, или платежных поручений, выпущенных за счет бюджета, которые взимаются за счет налогоплательщика, не влияют на сумму, указанную в инкассовом или в платежном поручении.».

109. В части (3) статьи 233 слово «административной» заменить словами «ответственности за правонарушение».

110. Статью 234 дополнить частью (1²) следующего содержания:

«(1²) Налоги, сборы и пеня (штраф) не пересчитываются, налоговая санкция не применяется в полном объеме, а если она уже была установлена - отменяется полностью, если налогоплательщик действовал в соответствии с изданным в отношении него индивидуализированным налоговым решением, в соответствии с настоящим кодексом».

111. Статью 240 дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) нарушения, связанного с использованием электронных налоговых услуг, которое вызвано технической неисправностью, не зависящей от налогоплательщика.».

112. В части (6) статьи 244 слова «распоряжением, изданным адвокатским бюро» заменить словами «по поручению».

113. Статью 249 дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) Решение о прекращении права физического лица на пользование после налоговой проверки суммой, заявленной в соответствии с частью (6) статьи 226⁶ настоящего кодекса, выносится, если в результате налоговых проверок с применением косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода были приняты во внимание положения частей (4)-(6) статьи 226⁶ настоящего кодекса и не был дополнительно рассчитан в бюджете подоходный налог.».

114. Статью 253 дополнить частью (9) следующего содержания:

«(9) Неисполнение физическим лицом условий, изложенных в части (2) статьи 226¹⁵ Налогового кодекса, влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.».

115. В статье 257:

в названии статьи изменение вносится в тексте на государственном языке;

в части (2) слова «бланков первичных документов» и «фальшивых или чужих бланков первичных документов» заменить словами «стандартизированных форм первичных документов с особым режимом», а слова «(в том числе налоговой накладной)» исключить;

в части (5) изменение вносится в тексте на государственном языке.

116. Статью 259 дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) Отказ финансового учреждения и его филиалов или других поставщиков платежных услуг принимать от физических лиц наличные денежные средства, причитающиеся в бюджет, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай отказа в приеме документа.»

117. В части (6) статьи 261 слова «, установленного для представления» заменить словом «представления», а слова «текущему году» заменить словами «текущем налоговом периоде».

118. Части (1) и (2) статьи 269 изложить в следующей редакции:

«(1) Жалоба на решения Государственной налоговой службы или действий должностных лиц Государственной налоговой службы подается и рассматривается Государственной налоговой службой.

(2) В случае несогласия с решением, принятым Государственной налоговой службой, налогоплательщик имеет право обратиться в компетентный суд.»

119. В части (1) статьи 270 слово «Уполномоченный» исключить.

120. Часть (1) статьи 272 признать утратившей силу.

121. В статье 273:

в части (1) слова «Решения налогового органа и действия налоговых служащих» заменить словами «Решения/постановления Государственной налоговой службы и действия должностных лиц Государственной налоговой службы»;

в части (2) слова «решение налогового органа и действия налоговых служащих» заменить словами «решение/постановление Государственной

налоговой службы и действия должностных лиц Государственной налоговой службы».

122. В статье 274 слова «Решения налогового органа и действия налоговых служащих» заменить словами «Решения Государственной налоговой службы и действия должностных лиц Государственной налоговой службы».

123. В части (1) статьи 277:

дополнить часть пунктом f) следующего содержания:

«f) арендаторы или квартиросъемщики недвижимого частного имущества нерезидентов Молдовы, если в договоре аренды/лизинга предусмотрено иное»;

абзац второй после слова «представлять» дополнить словом «безвозмездно».

124. В части (1) статьи 278 текст «(земли сельскохозяйственного назначения, земли промышленности, транспорта, связи и иного специального назначения)» исключить, а в конце дополнить текстом «Степень завершения строительства в целях налогообложения определяется сертифицированными техническими специалистами или экономическими агентами, работающими в области технической экспертизы.»

125. В части (1) статьи 280:

в пункте а):

текст «в муниципиях и городах, в том числе в населенных пунктах, входящих в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць» исключить;

в абзаце первом, обозначенном черточкой, цифры «0,3» заменить цифрами «0,4»;

в пункте b) цифры «0,1» заменить цифрами «0,4».

126. В части (1) статьи 281 текст «а также крестьянских (фермерских) хозяйств» и текст: «при участии территориальных государственных налоговых инспекций» исключить, а в конце дополнить следующим предложением: «Если налоговая база определяется кадастровыми органами в течение финансового года до отправки уведомлений об оплате, сумма налога на недвижимое имущество за соответствующий год рассчитывается исходя из оцененной стоимости в целях налогообложения недвижимого имущества, зарегистрированного в Фискальном кадастре».

127. В статье 282:

часть (1) после слов «субъектом налогообложения» дополнить текстом «в бюджеты административно-территориальных единиц по месту расположения субъектов налогообложения.»;

части (2) и часть (5) признать утратившими силу.

128. В статье 283:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Категории лиц, указанные в пунктах h)–l) части (1), освобождаются от уплаты налога на недвижимое имущество за объекты налогообложения, предназначенные для жилья, где они прописаны (при отсутствии прописки – местонахождение) в пределах стоимости, установленной органом местного публичного управления.»;

дополнить статью пунктом (2¹) следующего содержания:

«(2¹) В отступление от положений части (2) до установления органом местного публичного управления освобождения от уплаты налога на недвижимое имущество лицам, указанным в подпунктах h)–l) части (1), предоставляется это освобождение в пределах стоимости недвижимого имущества – места жительства (при отсутствии такового – места нахождения), согласно приложению к настоящему разделу»;

в части (4):

пункт а) дополнить в конце текстом «если они не занимаются предпринимательской деятельностью»;

пункт б) дополнить в конце текстом «если они не занимаются предпринимательской деятельностью, за исключением предприятий лесного хозяйства при проведении реконструктивных экологических рубок, рубок обновления и промежуточных продуктов, в составлении планов управления при осуществлении лесоустройства, проектно-изыскательских работ для нужд управления лесным хозяйством, ликвидации последствий стихийных бедствий, а также других лесохозяйственных работ, связанных с уходом за лесами».

129. В статье 285:

в части (1) слово «ежегодно» заменить словами «ежедневно через посредство интероперабельной платформы MSopnet, представляемой Центром электронного управления», а текст «не позднее, чем до 1 февраля» исключить;

часть (2) признать утратившей силу.

130. В статье 286 слова «а также для крестьянских (фермерских) хозяйств» исключить.

131. В приложении к разделу VI:

название приложения изложить в следующей редакции:

«Стоимость недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные частные дома, прилегающие земельные участки, относящиеся к данному имуществу, в муниципиях, городах и селах (коммунах), в том числе в населенных пунктах, входящих в их состав, в пределах которой предоставлено освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество в соответствии с частью (2¹) статьи 283 Налогового кодекса»;

в позициях 1 и 2 графу 2 изложить в следующей редакции:

«Муниципий Кишинэу, в том числе населенные пункты, входящие в его состав», «Муниципий Бэлць, в том числе населенные пункты, входящие в его состав»;

дополнить приложение позицией 49 следующего содержания:

«49.	Села (коммуны), не входящие в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць	30000»;
------	---	---------

примечание исключить.

132. В статье 288:

пункт 4) признать утратившим силу;

в пункте 10) слово «Среднесписочная» заменить словом «Средняя»;

дополнить статью пунктом 10¹) следующего содержания:

«10¹) Численность работников – все лица, работающие по трудовому договору на определенный или неопределенный срок (зачисленные на постоянную, сезонную, временную работу для исполнения определенной работы, в том числе лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам), в течение одного дня и более со дня найма.

Не входят в численность работников:

- лица, осуществляющие работы на основе договоров гражданского права (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.);

- лица, работающие по совместительству (внешние совместители);

- лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам.»;

пункт 12) признать утратившим силу.

133. В статье 290:

пункт а) после слов «предпринимателей и» дополнить текстом «лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия.»;

в пункте е) текст «объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг» заменить словами «объекты налогообложения».

134. В части (1) статьи 291:

пункт а) в конце дополнить текстом «, также лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия»;

пункт е) изложить следующего содержания:

«е) сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – объекты согласно КЭДМ, Ред.2, в соответствии с видами деятельности, изложенными в приложении 1 к Закону о внутренней торговле № 231 от 23 сентября 2010 года;».

135. В части (1) статьи 292 текст «пункте а) статьи 291, в части, относящейся к крестьянским (фермерским) хозяйствам и» и слова «той же статьи» исключить.

136. В статье 293:

в части (1) текст «а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств),» исключить;

в части (2) текст «а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств),» исключить.

137. В части (2) статьи 294 текст «а) (в части крестьянских (фермерских) хозяйств),» исключить.

138. Статью 295 дополнить пунктом ж) следующего содержания:

«ж) от сбора на благоустройство территорий и сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – физические лица, осуществляющие независимую деятельность;».

139. В части (7) статьи 297 текст «а) (в части крестьянских (фермерских) хозяйств),» исключить.

140. В статье 298:

в части (1) текст «а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств),» исключить;

в части (2) текст «а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств),» исключить.

141. В части (3) статьи 318 слово «потреблению» заменить словом «стоимости».

142. Часть (4) статьи 340 после слова «платежного документа» дополнить словами «в подлиннике».

143. Часть (3) статьи 341 изложить в следующей редакции:

«(3) Сбор уплачивается субъектом налогообложения, с оформлением платежного документа, в котором указываются в обязательном порядке идентификационный номер (VIN-код), тип и марка автомобиля.»

144. В части (3) статьи 348³ слова «таможенный орган» заменить словами «Пограничная полиция».

145. В статье 352:

в пункте а) части (1) слова «уполномоченным органом центрального публичного управления» заменить словами «специализированным органом публичного управления в области автомобильного транспорта»;

в части (5) слова «дорожной полиции и/или работник органа, уполномоченного» заменить словами «патрулирования и/или специализированный орган публичного управления в области автомобильного транспорта, уполномоченный»;

в части (7) слова «по месту учета субъекта налогообложения» исключить;

в части (10) слова «по месту нахождения» исключить;

в части (11) слова «по месту их нахождения» исключить.

146. В статье 356:

в части (5) слова «по месту нахождения» исключить;

в части (6) слова «по месту их нахождения» исключить.

147. В статье 361:

в части (5) слова «по месту его нахождения», а также второе и третье предложения исключить;

часть (6) изложить следующего содержания:

«(6) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через посредство финансовых учреждений единым платежом до 25 марта текущего налогового периода. Отчет о сумме налога, исчисленного за текущий год, а также о суммах налога, выплаченных в году, предшествующему выдаче разрешения, представляется субъектом налогообложения ежегодно, до 25 марта текущего налогового периода. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.»;

в части (7) слова «по месту их нахождения» исключить.

148. В статье 366:

в части (3) слова «по месту их нахождения», а также второе и третье предложения исключить;

часть (4) изложить следующего содержания:

«(4) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через посредство финансовых учреждений единым платежом до 25 марта текущего налогового периода. Отчет о сумме налога, исчисленного за текущий год, а также суммах налога, выплаченных в году, предшествующем выдаче разрешения, представляется субъектом налогообложения ежегодно, до 25 марта текущего налогового периода. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.»;

в части (5) слова ««по месту их нахождения» исключить»;

в частях (9) и (10) слова «по месту их нахождения» исключить.

Ст. II. – В Закон № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

1. По всему тексту закона слова «налоговый орган», «территориальная государственная налоговая инспекция», «Государственная налоговая инспекции», «Главная государственная налоговая инспекция» во всех грамматических формах заменить словами «Государственная налоговая служба» в соответствующем падеже.

2. В статье 24:

в части (7) текст «банковским депозитам, корпоративным ценным бумагам в виде облигаций и ценным бумагам, являющимся инструментами денежного рынка, такими, как банковские депозитарные сертификаты и банковские векселя, а также по вкладам, находящимся на личных счетах членов сберегательно-заемных ассоциаций граждан» заменить текстом «:банковским депозитам; корпоративным ценным бумагам в виде облигаций и ценным бумагам, являющимся инструментами денежного рынка, такими, как банковские депозитарные сертификаты и банковские векселя; а также по вкладам, находящимся на личных счетах членов сберегательно-заемных ассоциаций граждан;»;

в части (16) слово «среднегодовой» заменить словом «среднемесячной», слово «Среднегодовая» заменить словом «Среднемесячная», а слова «среднесписочной численности работников» заменить словами «средней численности работников»;

в части (21):

первое предложение после слов «месячный доход» дополнить текстом «(установленный индивидуальным трудовым договором)»;

пункт б) после слов «хозяйствующего субъекта» дополнить словами «за предыдущий год»;

после абзаца первого дополнить часть текстом: «Пределы налогооблагаемого дохода применяется на заработную плату, рассчитанную на каждый месяц. Подоходный налог определяется до момента уплаты совокупным методом, с применением ставок, установленных в пункте а) статьи 15 Налогового кодекса. Если в один месяц выплачивается доход за несколько периодов, пределы налогооблагаемого дохода применяются на доход, рассчитанный за каждый месяц в отдельности»;

абзац четвертый дополнить в конце новым предложением следующего содержания:

«В категорию других доходов включаются доходы, полученные работником от собственного работодателя, за исключением доходов по оплате труда к которым применяются вышеуказанные льготы или от других субъектов в течение налогового года.»;

после абзаца пятого внести текст «Подоходный налог, установленный настоящим абзацем, освобождает получателя дохода от их включения в состав валового дохода.»;

цифры «2016» заменить цифрами «2020».

Ст. III. – В статью 28 Закона о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 года), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

в пункте р) цифры «490700100» заменить цифрами «490700»;

в пункте q²):

текст «проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг» заменить текстом «отчуждены, переданы в пользование или владение, как полностью, так и их составные части»;

текст «продажи, сдача в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг» заменить текстом «отчуждения, передачи в пользование или владение, как полностью, так и их составных частей».

Ст. IV. – В части (б) статьи 4 Закона о введении в действие раздела III Налогового кодекса № 1417-XIII от 17 декабря 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, слова «Главной государственной налоговой инспекцией» заменить словами «Государственной налоговой службой», слова «сохраняемым в целях, иных нежели последующая реализация,» заменить словами «используемым для целей потребления без последующей реализации».

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

по всему тексту слова «Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов», «налоговый орган», «налоговому органу», «налоговым органам», «территориальный налоговый орган», «Главная государственная налоговая инспекция», «органы Государственной налоговой службы», «органам Государственной налоговой службы» заменить словами «Государственная налоговая служба» в соответствующей грамматической форме;

части (4¹) и (4³) признать утратившими силу.

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

1. В статье 4:

в части (2) цифры «2017» заменить цифрами «2019»;

часть (3) дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) другое недвижимое имущество, оцененное территориальными кадастровыми органами в соответствии с оценочной стоимостью - начиная с 1 января 2017 года.»;

в части (3¹) второе предложение исключить;

часть (5) изложить следующего содержания:

«(5) Стоимость налогооблагаемого недвижимого имущества определяется следующим образом:

- в случае юридических и физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия – на основе документов бухгалтерского учета;

- в случае физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей - на основании документов, хранящихся в архивах кадастровых органов и/или в соответствии с инвентаризационной стоимостью, оцененной специализированными комиссиями, сформированными в рамках примэрий.»;

в части (7):

в пункте а) слова «, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств,» исключить, а слова «территориальным налоговым инспекциям» заменить словами «Государственной налоговой службе»;

в пункте б) слова «а также для крестьянских (фермерских) хозяйств» и слова «при участии территориальных налоговых инспекций» исключить;

в пункте с) слова «соответствующей административно-территориальной единицы» заменить словами «административно-территориальной единицы по месту расположения земельного участка», а текст «, а в случае уплаты всей суммы земельного налога за текущий налоговый год не позднее 30 июня данного года эти лица имеют право на снижение подлежащей уплате суммы налога на 15 процентов» исключить;

пункт д) после слов «индивидуальных предпринимателей» дополнить словами «, крестьянские (фермерские) хозяйства»;

в части (9):

в пункте а) слова «территориальным налоговым органам» заменить словами «Государственной налоговой службе»;

в пункте б) текст «при участии территориальных налоговых органов» исключить, а слова «соответствующей административно-территориальной единицы» заменить словами «административно-территориальной единицы по месту расположения земельного участка», а текст «, а в случае уплаты всей суммы налога за текущий налоговый год не позднее 30 июня данного года эти лица имеют право на снижение подлежащей уплате суммы налога на 15 процентов» исключить.

2. В приложении 2:

внести пункт 1¹ следующего содержания:

«1¹. Налог на недвижимое имущество с иным, чем жилищное или сельскохозяйственное назначением, в том числе исключая гаражи и земельные участки, на которых таковые расположены, и земли садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без строений, не оцененное территориальными кадастровыми органами в соответствии с оценочной стоимостью, устанавливается в размере:

- 0,4 процента балансовой стоимости недвижимого имущества за налоговый период – для юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;

- 0,4 процента стоимости недвижимого имущества – для иных физических лиц, чем указанные в подабзаце первом.»;

пункт 2¹ признать утратившим силу.

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

1. В статье 1:

в пункте 22) слова «контроль бухгалтерских документов» заменить словами «проверка бухгалтерских документов»;

пункт 35) после слов в скобках «в том числе штрафов» дополнить словами «, в эквиваленте стоимости вещественного доказательства».

2. Статью 6 дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) Изменения и/или дополнения, внесенные в настоящий кодекс, вводятся в действие через 180 календарных дней со дня опубликования закона о внесении изменений и/или дополнений в Официальный монитор Республики Молдова.»

3. Часть (3) статьи 33 дополнить в конце следующим текстом:

«, при условии представления товаров. В случае невозможности представления товаров таможенный орган предоставляет возмещение лишь в случаях наличия информации, ясно подтверждающей, что акт происхождения товаров, оформленный впоследствии, применяется к данным товарам.»

4. В части (1²) статьи 124:

абзац первый дополнить в конце следующим предложением «Плата, указанная в части (3) статьи 126, не исчисляется.»;

внести абзац третий следующего содержания:

«Способ и условия продления срока оплаты ввозных платежей хозяйствующими субъектами, имеющими статус авторизованного хозяйствующего субъекта, устанавливаются Правительством.»

5. Статью 126 дополнить частью (3³) следующего содержания:

«(3³) В случае отсрочки срока уплаты ввозных платежей для хозяйствующих субъектов, имеющих статус авторизованного хозяйствующего субъекта, согласно части (1²) статьи 124, плата, указанная в части (3), не исчисляется.»

6. В статье 127:

в части (10) текст «с последней даты, установленной для подачи таможенной декларации или возникновения таможенных обязательств, в случае, когда таможенная декларация не была представлена.» заменить текстом «согласно части (2) статьи 202⁵»;

в части (11):

в абзаце первом, обозначенном черточкой, текст «, устанавливающая таможенное обязательство, содержит информацию, вводящую в заблуждение, или отражает факты, образующие состав таможенного преступления» заменить словами «содержит факты, являющиеся преступлениями»;

абзац третий, обозначенный черточкой исключить.

7. Часть (2) статьи 127⁷ после слов «применяются в случаях» дополнить текстом «когда данные товары были вывезены из страны до момента определения таможенного обязательства таможенным органом, а также в случае».

8. В части (1) статьи 127¹³ слова «возникновения таможенного обязательства» заменить текстом «возникновения и/или аннулирования таможенного обязательства, возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей».

9. В части (8) статьи 130⁸ слова «балансовой стоимости» заменить словами „бухгалтерской стоимости”.

10. В части (3) статьи 130⁹ изменение вносится в тексте на государственном языке.

11. В части (3¹) статьи 176 слова «семи дней» заменить словами «семи календарных дней».

12. В статье 181:

название изложить в следующей редакции:

«Статья 181. Исправление, изменение таможенной декларации»;

внести часть (3) следующего содержания:

«(3) Таможенные органы имеют право, самостоятельно или по запросу декларанта, в течение 4 лет со дня подачи таможенной декларации изменить таможенную декларацию.»

13. Статью 181¹ изложить в следующей редакции:

«Статья 181¹. Последующий контроль

(1) Последующий контроль основывается на управлении рисками, проводится исключительно в таможенных целях, для обеспечения правильного применения законодательства и подтверждения или опровержения соответствия декларанта законодательству.

(2) Последующий контроль проводится таможенными органами согласно процедуре, установленной Правительством, посредством посттаможенного аудита или перепроверки таможенной декларации, на период, не превышающий срок исковой давности, установленный в части (10) статьи 127 настоящего кодекса.

(3) Процедура проведения анализа рисков, планирования и проведения последующего контроля состоит в совокупности методов и операций по организации и проведению контроля, а также использованию его результатов, предусмотренных настоящим кодексом и нормативными актами. Последующий контроль проводится посредством отдельных форм (общий контроль, частичный контроль, повторный контроль), процедур

(запланированный контроль, внезапный контроль, контроль через встречную проверку) и методов контроля (общий контроль, выборочный контроль, электронный контроль).

(4) В сроки, указанные в статье (2), таможенный орган проверяет все документы, регистры и учет, связанные с товарами, являющимися предметом международной торговли или других коммерческих операций, связанных с этими товарами. Контроль может быть проведен по месту нахождения декларанта, любого другого заинтересованного лица, прямо или косвенно являющегося профессионально заинтересованным в данных операциях, или любого другого лица, владеющего этими документами, данными или товарами, или владеющего информацией, связанной с ними. Также может быть проведен физический контроль или взятие образцов товаров, в случае возможности их определения.

(5) Запрещается повторное проведение последующего контроля одних и тех же налогов и платежей за период одного бюджетного года, которые ранее подвергались проверке, за исключением случаев, когда проведение последующего повторного контроля вызвано следующими причинами:

- совершение ошибок, включая процедурные ошибки, в процессе проведения последующего контроля, которые привели к аннулированию его результатов;
- рассмотрение жалоб, поданных против решения таможенного органа или действий должностного лица таможенного органа;
- реорганизация и ликвидация контролируемого лица;
- аудит деятельности таможенного органа вышестоящим органом;
- случай, когда по окончании проведения последующего контроля были обнаружены признаки таможенных правонарушений, не установленных в ходе предыдущего последующего контроля;
- установление элементов, составляющих контрабанду, или других правонарушений;
- проведение контроля через встречную проверку.

Основанием для проведения повторной проверки на месте в связи с аудитом деятельности вышестоящего таможенного органа может служить лишь решение последнего, с соблюдением требований настоящей статьи.

(6) Последующий контроль, инициированный или находящийся в процессе инициирования, завершается отчетом, если:

- а) лицо, в отношении которого должен быть инициирован или был инициирован последующий контроль, было ликвидировано;
- б) лицо, в отношении которого должен быть инициирован или был инициирован последующий контроль, не может быть найдено, а имеющаяся информация не позволяет таможенному органу урегулировать ситуацию.

(7) Если по завершении последующего контроля выясняется ошибочное применение положений, предусмотренных соответствующим таможенным назначением, таможенный орган предпринимает меры по

урегулированию ситуации, независимо от уровня и формы таможенной проверки, примененной ранее.

(8) Таможенная служба устанавливает образец документа, необходимого для урегулирования ситуации, а также инструкции по заполнению данного документа.

(9) В случае, когда установлено, что возникло таможенное обязательство или были уплачены излишние суммы, таможенный орган принимает меры по взысканию доначисленных сумм или по возврату излишне уплаченных сумм, с соблюдением положений действующего законодательства.»

14. В части (1) статьи 195³:

в пункте 2):

слова «в момент проведения контроля» исключить, а в конце дополнить словами «за последние три года»;

дополнить предложением следующего содержания:

«Если заявитель зарегистрирован в органе государственной регистрации как хозяйственное лицо в течение менее трех лет, данное условие рассматривается на основании бухгалтерских записей и имеющейся информации»;

в пункте 3) слова «двух последних лет» заменить словами «трех последних лет» в обоих случаях;

пункт 4) дополнить в конце подпунктом h) следующего содержания:

«h) располагает в определенных случаях удовлетворительными процедурами управления лицензиями и/или авторизациями ввоза и/или вывоза, выданными в соответствии с мерами торговой политики;».

15. В статье 202¹:

в части (1) слова «является одной из форм последующего таможенного контроля» заменить словами «является одной из форм последующего таможенного контроля»;

в части (2) слова «в соответствии с их территориальной компетенцией в плановом порядке или внепланово» заменить словами «согласно процедурам, установленным Правительством.»;

часть (8) изложить в следующей редакции:

«(8) При выявлении ошибок и/или противоречий между информацией, содержащейся в таможенных декларациях, и информацией в проверенных документах, которые ведут к появлению, изменению и/или аннулированию таможенного обязательства, таможенный орган обязан сообщить об этом в письменной форме таможенному плательщику посредством составления протокола о предварительном изучении результатов посттаможенного аудита.»;

в части (9) слово «информацию» заменить словами «информацию и данные, включая», а слова «электронные системы анализа рисков» заменить словами «информационные программы анализа рисков.»;

часть (10) исключить;

в части (13) слова «таможенным органом» заменить словом «Правительством»;

часть (16) признать утратившей силу.

16. Статью 202² изложить в следующей редакции:

«Статья 202². Перепроверка таможенной декларации

(1) Перепроверка таможенной декларации производится в офисе таможенного органа и является одной из форм последующего таможенного контроля, который заключается в проверке, после предоставления разрешения на выпуск, правильности составления и полноты информации, указанной в таможенной декларации, а также наличия и соответствия прилагаемых к ней подтверждающих документов, необходимых для помещения товаров под таможенное назначение, других документов, относящихся к проверяемой деятельности, которыми располагает таможенный орган, другой орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, или иные учреждения и лица.

(2) Перепроверка таможенной декларации производится таможенными органами согласно процедуре, установленной Правительством.

(3) В процессе перепроверки таможенной декларации таможенные органы могут использовать информацию и данные, в том числе из автоматизированных баз данных и информационных программ по управлению рисками.

(4) За исключением случаев, предусмотренных в части (5), последующий таможенный контроль посредством перепроверки проводится без составления протокола о перепроверке.

(5) В случае выявления ошибок и/или расхождений в информации, содержащейся в таможенных декларациях, и представленной в проверяемых документах, которые могут привести к возникновению, изменению и/или аннулированию таможенного обязательства, таможенный орган обязан сообщить об этом таможенному плательщику посредством составления протокола о перепроверке таможенной декларации.»

17. В пункте а) части (2) статьи 202⁴ изменение вносится в тексте на государственном языке.

18. В пункте а) части (2) статьи 202⁷ изменение вносится в тексте на государственном языке.

19. В части (1) статьи 229 слова «административную или материальную ответственность» заменить словами «материальную ответственность или ответственность за правонарушения».

20. В статье 232:

единственную часть считать частью (1);

в пункте б¹) после слова «правонарушения» внести текст «, а в случае установления таможенным органом правонарушения вследствие последующего таможенного контроля для таможенных деклараций, распределенных по желтому или красному коридору таможенного контроля, которые были утверждены компьютеризировано, с предоставлением разрешения на выпуск, влечет наложение штрафа в размере 4% стоимости объекта правонарушения»;

пункт с) в конце дополнить текстом:

«, а в случае выявления таможенным органом правонарушения, предусмотренного в пункте 11), вследствие последующего таможенного контроля для таможенных деклараций, распределенных по желтому и красному коридорам таможенного контроля, которые были утверждены компьютеризировано, с предоставлением разрешения на выпуск, влечет наложение штрафа в размере 4% стоимости объекта правонарушения»;

дополнить статью частью (2) следующего содержания:

«(2) Если лицо до начала последующего таможенного контроля, в случае таможенных деклараций, распределенных по желтому и красному коридорам таможенного контроля, которые были утверждены компьютеризировано, с предоставлением разрешения на выпуск, уведомляет по собственной инициативе в письменной форме таможенный орган о совершении нарушений таможенного права, предусмотренных пунктами 6) и 11) статьи 231 настоящего кодекса, с приложением подтверждающих документов, оно освобождается от материальной ответственности и ответственности за правонарушения, при условии беспорной и добровольной уплаты причитающихся таможенных платежей и начисленной пени.».

21. В части (1) статьи 302 слова «вправе приостановить» заменить словами «обязан приостановить».

22. Статью 305 дополнить частями (4) и (5) следующего содержания:

«(4) Вследствие применения мер по вмешательству согласно статье 304, правообладатель обязан уничтожить контрафактные товары в течение 3 календарных месяцев. Истечение данного срока начинается с даты констатации того, что задержанные товары нарушают право интеллектуальной собственности

(5) Таможенный орган вправе отказать в помещении товаров под таможенное назначение уничтожения, в случае если:

1) их уничтожение может принести вред людям или окружающей среде;

2) таможенный орган не имеет возможности проконтролировать факт уничтожения товаров;

3) уничтожение предполагает несение затрат со стороны государства;».

Ст. VIII. – В Закон о введении в действие раздела V Налогового кодекса № 408-XV от 26 июля 2001 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 4:

в частях (4), (9), (10), (17), (18), (19) и (27) слова «налоговый орган», «Главная государственная налоговая инспекция» во всех грамматических формах заменить словами «Государственная налоговая служба» в соответствующих грамматических формах и падежах;

в пункте с) части (9) абзацы третий и четвертый признать утратившими силу.

2. Дополнить закон главой I следующего содержания:

**«Глава I. Международные административные вопросы
Раздел I. Административное сотрудничество в области
налогообложения**

Статья 5. Цель

(1) Настоящая глава регулирует правила и процедуры, в соответствии с которыми Республика Молдова сотрудничает с другими государствами в целях обеспечения обмена информацией и помощи, которая очевидно может оказаться полезной для управления и применения внутренних законов соответствующих государств в отношении пошлин и налогов, предусмотренных законодательством.

(2) В настоящей главе содержатся положения об обмене информации, предусмотренной в части (1), с помощью электронных средств, а также правила и процедуры, в соответствии с которыми Республика Молдова сотрудничает с другими государствами.

3. Настоящая глава не затрагивает применения в Республике Молдова правил о взаимной помощи в уголовных делах и применяется без ущерба для выполнения каких-либо обязательств Республики Молдова на основе других правовых инструментов, включая двусторонние или

многосторонние соглашения, в отношении расширения административного сотрудничества.

Статья 6. Сфера применения

Настоящая глава применяется в отношении следующих налогов и обязательных платежей:

- подоходный налог на юридических и физических лиц;
- взносы обязательного государственного социального страхования;
- налог на недвижимое имущество;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- дорожные налоги;
- налоги на природные ресурсы;
- местные налоги.

Статья 7. Определения

Для целей настоящей главы приведенные ниже понятия и выражения имеют следующее значение:

а) *компетентный орган государства* – орган, который был назначен таковым соответствующим государством. Если в соответствии с настоящей главой действует центральное бюро по связи, департамент по связи или уполномоченный сотрудник, он также считается компетентным органом путем делегирования;

б) *центральное бюро по связи* – структурное подразделение налогового органа, назначенное в качестве главного ответственного за поддержание контактов с другими государствами в области административного сотрудничества;

с) *департамент по связи* – любое отделение, кроме центрального отделения связи, которое было назначено таковым для непосредственного обмена информацией в соответствии с настоящей главой;

д) *уполномоченный сотрудник* – любое должностное лицо, которое уполномочено осуществлять прямой обмен информацией в соответствии с настоящей главой;

е) *запрашивающий орган* – центральное отделение по связи, департамент по связи или любое уполномоченное должностное лицо государства, которое направляет заявление об оказании помощи от имени компетентного органа;

ф) *запрашивающий орган* – центральное отделение по связи, департамент по связи или любое уполномоченное должностное лицо государства, которое получает заявление об оказании помощи от имени компетентного органа;

г) *административное расследование* – проверки, сверки и другие меры, предпринимаемыми государствами для осуществления своих

обязанностей, в целях обеспечения правильного применения налогового законодательства;

h) *обмен информацией по запросу* – передача информации осуществляется на основе запроса, направленного запрашивающим государством запрашиваемому государству в конкретном случае;

i) *автоматический обмен информацией* – систематическое сообщение предварительно определенной информации, касающиеся резидентов других государств, соответствующему государству пребывания, без предварительного запроса, в заранее установленные регулярные интервалы, а также в соответствии с процедурами, установленными по взаимному согласию;

j) *спонтанный обмен информацией* – несистематическое сообщение в любое время и без предварительного запроса информации другому государству;

k) *лицо* – любое физическое или юридическое лицо, любое объединение лиц, законно признанное, способное заключать правовые акты, но не имеющего статуса юридического лица или любого другого органа, независимо от его характера или формы, имеет ли оно или не имеет статуса юридического лица, которое владеет или управляет активами, которые вместе с полученным им доходом облагаются пошлинам или налогам, являющимся предметом настоящей главы;

l) *электронные средства* – используемое электронное оборудование для обработки, включая цифровое сжатие, хранение данных и использование проводной радиопередачи, оптические технологии или другие электромагнитные средства.

Статья. 8 Компетентный орган Республики Молдова

(1) Компетентным органом Республики Молдова для применения положений настоящей главы, а также для контактов с другими государствами является Государственная налоговая служба.

(2) Приказом директора Государственной налоговой службы назначается центральное бюро по связи. Компетентный орган Республики Молдова несет ответственность за информирование других государств о назначении центрального бюро по связи.

(3) Компетентный орган Республики Молдова может назначать подразделения по связи с распределенными им полномочиями в соответствии с законодательством или национальной политикой. Центральное бюро по связи является ответственным за обновление списка подразделений по связи и его предоставление в распоряжение центральных бюро по связи других заинтересованных государств.

(4) Компетентный орган Республики Молдова может назначить уполномоченных должностных сотрудников. Центральное отделение по связи несет ответственность за обновление списка этих уполномоченных

сотрудников и предоставление его в распоряжение центральных бюро по связи других заинтересованных государств.

(5) Сотрудники, участвующие в административном сотрудничестве в соответствии с настоящей главой, считаются в любом случае уполномоченными сотрудниками, согласно условиям, предусмотренным компетентными органами.

(6) В случае, когда подразделение по связи или уполномоченный сотрудник, назначенный в соответствии с частями (3) или (4), направляет или получает запрос или ответ на просьбу о сотрудничестве, он информирует об этом центральное бюро по связи в Республике Молдова, в соответствии с процедурами, установленными последним.

(7) В случае, когда подразделение по связи или уполномоченное должностное лицо, назначенное в соответствии с частями (3) или (4), получает просьбу о сотрудничестве, которое требует действий, не входящих в компетенцию, возложенную на него в соответствии с законодательством или национальной политикой Республики Молдова, он должен немедленно направить этот запрос в центральное бюро по связи Республики Молдова и информировать запрашивающий орган. В этом случае период, указанный в статье 11 начинается со дня, следующего за днем передачи запроса о сотрудничестве в центральное бюро по связи.

Обмен информацией по запросу

Статья 9. Применяемая процедура обмена информацией по запросу

По просьбе запрашивающего органа другого государства запрашиваемый орган Республики Молдова сообщает ему любую информацию, предусмотренную в части (1) статьи 5, которой он обладает или которую он получает в результате административных расследований.

Статья 10. Административные расследования

(1) Запрашиваемый орган Республики Молдова обеспечивает проведение любых административных расследований, необходимых для получения информации, указанной в статье 9.

(2) Запрос, предусмотренный в статье 9, может содержать обоснованный запрос о конкретном административном расследовании. Если запрашиваемый орган Республики Молдова принимает решение, что административное расследование не требуется, он должен немедленно сообщить запрашивающему органу другого государства причины данного решения.

(3) Для получения запрашиваемой информации или проведения запрошенного административного расследования запрашиваемый орган Республики Молдова следует процедуре, аналогичной процедуре, когда он

действует по собственной инициативе или по просьбе другого органа Республики Молдова.

(4) Если запрашивающий орган другого государства представляет прямой запрос, запрашиваемый орган Республики Молдова направляет оригиналы документов, при условии, что это не противоречит действующим правилам Республики Молдова.

(5) Процедура, критерии и условия осуществления административного расследования (в том числе конкретного административного расследования) определяются Министерством финансов.

Статья 11. Сроки для обмена информацией по запросу

(1) Запрашиваемый орган Республики Молдова предоставляет запрашиваемую информацию, предусмотренную в статье 9, в как можно более короткий срок, но не позднее, чем через 6 месяцев после получения запроса. Если запрашиваемый орган Республики Молдова уже располагает запрашиваемой информацией, ее передача осуществляется в течение двух месяцев с момента получения запроса.

(2) В некоторых особых случаях запрашивающий орган другого государства и запрашиваемый орган Республики Молдова могут договориться о сроках, отличающихся от сроков, предусмотренных в части (1).

(3) Запрашиваемый орган Республики Молдова подтверждает запрашивающему органу другого государства, если возможно - с помощью электронных средств, получение запроса незамедлительно, но не позднее 7 рабочих дней с момента получения.

(4) В течение одного месяца с момента получения запроса запрашиваемый орган Республики Молдова уведомляет запрашивающий орган другого государства о любых недостатках в запросе, а также о необходимости какой-либо дополнительной информации. В этом случае сроки, предусмотренные в части (1), исчисляются со дня, следующего за днем получения запрашиваемым органом Республики Молдова необходимой дополнительной информации.

(5) Если запрашиваемый орган Республики Молдова не может ответить в установленный срок, он незамедлительно уведомляет об этом запрашивающий орган другого государства, но не позднее 3-х месяцев с момента получения запроса о причинах несоблюдения сроков и дате, на которую он считает возможным дать ответ.

(6) В случае, если запрашиваемый орган Республики Молдова не располагает запрашиваемой информацией и не в состоянии ответить или отказывается отвечать на запрос о предоставлении информации по причинам, изложенным в статье 20, он незамедлительно уведомляет запрашивающий орган другого государства об этих причинах, но не позднее одного месяца с момента получения запроса.

Обязательный автоматический обмен информацией

Статья 12. Сфера применения и условия автоматического обмена информацией

(1) Компетентный орган Республики Молдова сообщает компетентному органу любого другого государства в сроки, согласованные в рамках соглашений, путем автоматического обмена информацией относительно периодов соответствующего налогообложения и доступную информацию о лицах, имеющих местожительства в данном государстве, и о следующих специфических категориях доходов и капитала, как они понимаются, в соответствии с национальным законодательством Республики Молдова:

- a) доход от трудовой деятельности;
- b) вознаграждение и прочие выплаты администраторам и другим приравненным к ним лицам;
- c) продукты страхования жизни, в случае обмена информацией и других подобных мер;
- d) пенсии;
- e) право собственности на недвижимое имущество и доходы от недвижимого имущества;
- f) любая информация, соответствующая налоговому администрированию.

(2) Запрашиваемый орган Республики Молдова может договориться с другими государствами об осуществлении автоматического обмена информацией относительно дополнительных категорий доходов и капитала, а также информацией в рамках двусторонних или многосторонних соглашений, которые они заключают.

(3) Порядок уведомления/информирования лица, информация о котором подлежит обработке в соответствии с частью (1) настоящей статьи, устанавливается Министерством финансов.

Спонтанный обмен информацией

Статья 13. Сфера применения и условия спонтанного обмена информацией

(1) Компетентный орган Республики Молдова сообщает компетентному органу любого другого заинтересованного государства информацию, указанную в части (1) статьи 5 в любой из следующих ситуаций:

- a) компетентный орган Республики Молдова имеет основания полагать, что могут быть налоговые потери в другом государстве;
- b) налогоплательщик получает скидку или освобождение от уплаты налога в Республике Молдова, что может привести к увеличению налога или к уплате налогового обязательства в другом государстве;

с) сделки между налогооблагаемым лицом Республики Молдова и налогооблагаемым лицом другого государства производятся через одну или несколько стран, с тем чтобы это привело к уменьшению налога в Республике Молдове или в другом государстве либо в обоих государствах;

д) компетентный орган Республики Молдова имеет основания полагать, что может иметь место уменьшение налога в результате искусственных переводов прибыли в рамках некоторых групп предприятий;

е) информация, представленная одному государству компетентным органом другого государства, позволила получить информацию, которая может оказаться важной при оценке налога, подлежащего уплате в другом государстве.

(2) Компетентный орган Республики Молдова может сообщить путем спонтанного обмена компетентным органам других стран информацию, связанную с областью применения, предусмотренной статьей 6, которая ему известна и которая может быть полезной для них.

Статья 14. Сроки спонтанного обмена информацией

(1) Компетентный орган Республики Молдова, в распоряжение которого представляется информация, предусмотренная в части (1) статьи 13, передает соответствующую информацию в компетентный орган любого другого заинтересованного государства как можно скорее, но не позднее одного месяца после того, как информация была предоставлена в распоряжение.

(2) Компетентный орган Республики Молдова, которому сообщается информация в соответствии со статьей 13, подтверждает, если это возможно, с помощью электронных средств о получении этой информации компетентному органу, который предоставил информацию, незамедлительно, в течение не более 7 рабочих дней со дня получения.

Сотрудничество по вопросам налоговых проверок

Статья 15. Одновременные проверки, налоговые проверки за рубежом

(1) Если Республика Молдова соглашается, чтобы одно или несколько государств провели одновременные проверки, каждое на своей собственной территории, одного лица или нескольких лиц, представляющих общий или дополнительный интерес, в отношении обмена информацией, полученной таким образом, применяются положения частей (2)-(4).

(2) Компетентный орган Республики Молдова самостоятельно выявляет лиц, в отношении которых он намеревается предложить проведение одновременной проверки. Он уведомляет задействованные компетентные органы других стран о любых случаях, для которых

предлагается одновременная проверка, и указывает причины данного решения, а также период, в течение которого следует осуществить эту проверку.

(3) Компетентный орган Республики Молдова принимает решение, будет ли он участвовать в одновременных проверках и подтверждает компетентному органу, который предложил провести одновременную проверку, свое согласие или сообщает о своем мотивированном отказе.

(4) Компетентный орган Республики Молдова назначает одного представителя, ответственного за контроль и координацию операции по проверке.

(5) По мотивированной просьбе компетентного органа одного или нескольких государств, компетентный орган Республики Молдова может разрешить представителям запрашивающего компетентного органа присутствовать при проведении соответствующей части налоговой проверки.

(6) Если запрос принят, то компетентный орган Республики Молдова информирует, как можно скорее, компетентный орган запрашивающего государства о дате и месте осуществления проверки, органе или должностном лице, уполномоченном осуществлять проверку, процедурах и условиях, необходимых для выполнения проверки. Все решения по проведению налоговой проверки принимаются компетентным органом Республики Молдова.

Административные уведомления

Статья 16. Запрос об уведомлении

(1) По требованию компетентного органа государства, компетентный орган Республики Молдова сообщает получателю, в соответствии с положениями Налогового кодекса, а также действующего законодательства, все документы и решения, принятые административными органами запрашивающего государства, которые касаются применения на своей территории законодательства о пошлинах и налогах, предусмотренных настоящей главой.

(2) Запросы об уведомлении уточняют предмет акта или решения, о котором должно быть уведомлено, и указывают имя и адрес получателя, а также любую другую информацию, которая может облегчить его идентификацию.

(3) Запрашиваемый орган Республики Молдова незамедлительно, в течение не более 7 дней сообщает запрашивающему органу другого государства о своем ответе на данный запрос и уведомляет его, в частности, о дате уведомления получателя актом или решением.

(4) Запрашивающий орган Республики Молдова составляет запрос для получения уведомления в соответствии с настоящей статьей только в случае, когда он не в состоянии осуществить уведомление в соответствии с

правилами, регулирующими уведомление о соответствующих документах в Республике Молдова или в случае, когда такое уведомление связано с непропорциональными трудностями. Компетентный орган Республики Молдова может отправить любой документ по почте заказным письмом или с помощью электронной системы передачи на расстоянии непосредственно лицу, находящемуся на территории другого государства.

Результат использования информации

Статья 17. Условия

(1) Если компетентный орган Республики Молдова предоставляет информацию в соответствии со статьями 9 или 13, он запрашивает компетентный орган, получающий информацию, о передаче результата использования полученной информации. Если у него запрашивается такой ответ, компетентный орган Республики Молдова, получивший информацию, направляет компетентному органу, предоставившему информацию, результат использования информации без ущерба для норм о налоговой тайне и защите данных, применяемых в Республике Молдова, в как можно более короткий срок, но не более 3 месяцев с момента, когда стал известен результат использования запрашиваемой информации.

(2) Компетентный орган Республики Молдова может передавать другим государствам результат использования информации, являющейся предметом автоматического обмена информацией, в соответствии с практическими мерами, согласованными в двустороннем порядке.

Обмен опытом и передовой практикой

Статья 18. Сфера применения и условия

Компетентный орган Республики Молдова имеет право рассматривать и оценивать административное сотрудничество, предусмотренное в настоящей главе, и осуществлять обмен опытом в целях улучшения такого сотрудничества и, при необходимости, разрабатывать некоторые правила в соответствующих областях.

Условия, применяемые к административному сотрудничеству

Статья 19. Передача информации и документов

(1) Информация, предоставленная Республике Молдова другими государствами в любой форме в соответствии с настоящей главой, считается профессиональной тайной и пользуется защитой, предоставляемой информации такого типа в соответствии с законодательством Республики Молдова. Такая информация может быть использована для администрирования и применения законодательства Республики Молдовы в отношении пошлин и налогов, предусмотренных в

статье 6. Данная информация может использоваться также для установления и возмещения других пошлин и налогов, предусмотренных в статье 29, или для установления и возмещения взносов социального страхования. Также она может быть использована в связи с судебными и административными процедурами, которые могут включать штрафы, иницируемые в результате нарушений налогового законодательства, не затрагивая правила и общие положения, регулирующие права преступника, подозреваемого или обвиняемого либо правонарушителя, а также права свидетелей в рамках этих процедур.

(2) Если компетентный орган Республики Молдова считает, что информация, полученная от компетентного органа другого государства, может быть полезной для целей, указанных в части (1), компетентный орган третьего государства может передать их последнему, при условии, что эта передача соответствует правилам и процедурам, предусмотренным в настоящей главе. Компетентный орган Республики Молдова информирует компетентный орган государства, в котором получена информация о намерении передать эту информацию третьей стране. В случае, когда Республика Молдова является государством, в котором получена информация, она может выступить против передачи этой информации в течение 10 рабочих дней с момента получения уведомления от государства, которое желает передать информацию.

(3) Разрешение на использование в соответствии с частью (2) информации, представленной в соответствии с частью (3), может быть предоставлено только компетентным органом Республики Молдова.

(4) Информация, отчеты, заявления и другие документы, а также заверенные копии или выписки из этих документов, полученные запрашиваемым органом другого государства и доведенные до сведения запрашивающего органа Республики Молдова в соответствии с настоящей главой, не могут приводиться в качестве доказательств компетентными органами Республики Молдова, так же, как и аналогичные информация, отчеты, выписки и любые другие документы, предоставленные органом Республики Молдова.

Статья 20. Пределы

(1) Запрашиваемый орган Республики Молдова предоставляет запрашивающему органу другого государства информацию, предусмотренную в статье 9, при условии, что запрашивающий орган исчерпал обычные источники информации, которые он мог бы использовать в данной ситуации, для получения запрашиваемой информации, без риска поставить под угрозу достижение преследуемой цели. Запрашивающий орган Республики Молдова запрашивает информацию, предусмотренную в статье 9, у запрашиваемого органа другой страны только в ситуации, когда были исчерпаны обычные источники информации, которые могут быть использованы в этой ситуации

для получения запрашиваемой информации, не рискуя поставить под угрозу выполнение предусмотренной цели.

(2) Настоящая глава возлагает на Республику Молдова обязательство выполнять расследования или сообщать информацию в случае, когда выполнение таких расследований или добывание данной информации в этих целях противоречило бы законодательству Республики Молдова.

(3) Компетентный орган Республики Молдова может отказать в предоставлении информации в случае, когда запрашивающее государство не в состоянии, по юридическим причинам, предоставить подобную информацию.

(4) В предоставлении информации может быть отказано, если это приведет к раскрытию коммерческой тайны, промышленного или профессионального или коммерческого процесса либо информации, раскрытие которой противоречило бы общественному порядку.

(5) Запрашиваемый орган Республики Молдова информирует запрашивающий орган другого государства о причинах отказа в удовлетворении запроса о предоставлении информации.

Статья 21. Обязательства

(1) Если какое-либо государство запрашивает информацию в соответствии с настоящей главой, Республика Молдова прибегает к своему механизму сбора информации для получения запрошенной информации, даже если она не является необходимой для собственных целей налогообложения. Это обязательство не затрагивает положений частей (2)-(4) статьи 20, которые ни в коем случае не могут быть истолкованы как допускающие, что Республика Молдова может отказать в предоставлении информации на том основании, что она не представляет национального интереса.

(2) Положения частей (2) и (4) статьи 20 не могут быть истолкованы как допускающие, что запрашиваемый орган Республики Молдова может отказать в предоставлении информации на том основании, что эта информация находится в распоряжении банка или другого финансового учреждения, доверенного лица или лица, действующего в качестве агента или администратора, или потому, что данная информация относится к доле участия в капитале какого-либо лица.

(3) Независимо от положений части (2), Республика Молдова может отказать в отправке запрашиваемой информации, если такая информация относится к налоговым периодам до 1 марта 2012 года.

Статья 22. Типовые формы и электронные форматы

(1) Запросы о предоставлении информации и административных расследованиях в соответствии со статьей 9 и ответы на них, подтверждение о принятии, запросы об общей дополнительной информации и заявления о неспособности или отказе, сформулированные в

соответствии со статьей 11, направляются, по мере возможности, на базе типовой формы, принятой Министерством финансов. К типовым формам могут прилагаться отчеты, заявления или любые другие документы, а также заверенные копии или выписки из них.

(2) Типовая форма, предусмотренная в части (1), включает по крайней мере следующую информацию, которая предоставляется запрашивающим органом:

а) личность лица, которое является объектом рассмотрения или расследования;

б) преследуемая налоговая цель.

(3) В той мере, в которой это известно и в соответствии с международными событиями, запрашивающий орган Республики Молдова может предоставить имя и адрес любого лица, о котором, он полагает, что содержит запрошенную информацию, а также любой элемент, который может облегчить сбор информации запрошенным органом другого государства.

(4) Спонтанное предоставление и подтверждение информации, предусмотренной в соответствии со статьей 13, и соответственно статьей 14, запросы об административных уведомлениях, предусмотренные в статье 16, и результат использования информации, предусмотренный в статье 17, передаются посредством типовой формы, принятой Министерством финансов.

(5) Обязательный автоматический обмен информацией в соответствии со статьей 12 осуществляется с использованием стандартного компьютеризированного электронного формата, созданного для облегчения такого автоматического обмена и основанного на существующем электронном формате, в соответствии с нормативно-правовой базой в данной области.

Статья 23. Практические меры

(1) Информация, представляемая в соответствии с настоящей главой, передается по мере возможности с помощью электронных средств или, если это не представляется возможным, с помощью средств, утвержденных для этой цели.

(2) Компетентный орган Республики Молдова уведомляет каждое лицо, которое является объектом рассмотрения, о нарушении защиты его личных данных, если данное нарушение может негативно повлиять на защиту персональных данных или частной жизни данного лица. Республика Молдова отказывается от любых претензий на возмещение расходов, связанных с применением настоящей главы, за исключением, в зависимости от обстоятельств, расходов на выплату вознаграждения экспертам.

(3) Просьбы о сотрудничестве, в том числе просьбы об уведомлении, и прилагаемые к нему документы могут быть отредактированы на любом

языке, выбранном по взаимному согласию запрашиваемым и запрашивающим органами. Данные запросы сопровождаются переводом на государственный язык или на один из официальных языков государства запрашиваемого органа только в особых случаях, когда запрашиваемый орган указывает причину для запроса перевода. Если информация, полученная от запрашивающего органа, не может быть переведена запрашиваемым органом, она должна быть возвращена запрашиваемому органу для перевода на язык, выбранный по взаимному согласию.

Статья 24. Специальные обязательства

Компетентный орган Республики Молдова располагает всеми необходимыми мерами для:

- a) обеспечения эффективной внутренней координации организационных мер, предусмотренных в статье 8;
- b) установления прямого сотрудничества с другими государствами-членами, как это предусмотрено в статье 8;
- c) обеспечения надлежащего функционирования системы административного сотрудничества, предусмотренного в настоящей главе.

Статья 25. Оценка

(1) Компетентный орган Республики Молдовы изучает и оценивает функционирование системы административного сотрудничества, предусмотренного в настоящей главе.

(2) Компетентный орган Республики Молдова может передавать третьим странам или международным органам любую соответствующую информацию, необходимую для оценки эффективности административного сотрудничества, предусмотренного в настоящей главе в отношении борьбы с мошенничеством и уклонением от уплаты налогов.

(3) Информация, предоставленная Республике Молдова, подпадает под действие положения о налоговой тайне и/или защите персональных данных и пользуется защитой, предоставляемой аналогичной информации в соответствии с законодательством Республики Молдова.

Заключительные положения

Статья 26. Защита данных

Все виды обмена информацией, осуществляемого в соответствии с настоящей главой, выполняются с соблюдением Закона № 133 от 8 июля 2011 года о защите персональных данных.

Статья 27. Хранение информации

Обработанная информация в соответствии с настоящей главой хранится в течение периода, который не превышает период, необходимый для реализации целей настоящей главы, и в любом случае в соответствии с

законодательством Республики Молдова в отношении сроков исковой давности каждым оператором данных.

**Раздел II. Взаимная помощь для возмещения
долгов/задолженностей, связанных с налогами, пошлинами,
выплатами и другие меры**

Статья 28. Цель

Настоящая глава определяет правила относительно помощи в целях возмещения в Республике Молдова долгов/задолженностей, установленных в другом государстве, включая государства-члены Европейского союза, а также помощь для возмещения в другом государстве, в том числе государствах-членах Европейского союза, долгов/задолженностей, установленных в Республике Молдова.

Статья 29. Компетентный орган Республики Молдова

(1) Компетентным органом Республики Молдова по применению положений настоящей главы является Государственная налоговая служба.

(2) Орган, предусмотренный в части (1), является компетентным и для оказания помощи по возмещению долгов/задолженности по основным долговым обязательствам/задолженностям, для помощи в возмещении которых он компетентен.

(3) По приказу директора Государственной налоговой службы назначается центральное бюро по связям, отвечающее за контакты с другими государствами в области взаимной помощи, являющейся предметом настоящей главы, и для контактов с компетентными международными органами.

(4) Компетентный орган Республики Молдова может назначить бюро по связям, которые отвечают за контакты с другими государствами по вопросам взаимной помощи в отношении одного или нескольких конкретных видов или категорий налогов, пошлин и платежей, предусмотренных в статье 6,

(5) Если бюро по связи получает запрос о взаимной помощи, которая требует принятия мер, не входящих в его компетенцию, оно незамедлительно направляет запрос компетентному бюро, если оно известно, или в центральное бюро по связи и соответственно информирует об этом запрашивающий орган.

(6) Компетентный орган Республики Молдова информирует, при необходимости, другие страны о центральном бюро по связи и о любых отделениях связи, назначенных им.

(7) Все сообщения направляются центральным бюро по связи или от его имени, в зависимости от обстоятельств, с согласия центрального бюро по связи, обеспечивая эффективность коммуникации.

Обмен информацией

Статья 30. Предоставление информации

(1) По требованию запрашивающего органа запрашиваемый орган предоставляет любую информацию, которая, по его мнению, может помочь запрашиваемому органу в целях возмещения его долговых обязательств/ задолженности, предусмотренных в статье 6. В целях предоставления этой информации запрашиваемый орган обеспечивает выполнение любых административных расследований, необходимых для их достижения.

(2) Запрашиваемый орган не обязан предоставлять информацию:

а) которую не смог бы получить для возмещения долгов/ задолженности, аналогичной возникшим в запрашиваемом государстве-члене;

б) которая может раскрывать коммерческую, промышленную или профессиональную тайну;

с) раскрытие которой может нанести ущерб безопасности запрашиваемого государства или противоречило бы его общественному порядку.

(3) Запрашиваемый орган информирует запрашивающий орган о мотивах для отказа в удовлетворении просьбы о предоставлении информации.

Статья 31. Обмен информацией без предварительного запроса

В случае, когда необходимо осуществить возврат/возмещение налогов, сборов или платежей, кроме налога на добавленную стоимость, лицу, проживающему или имеющему местожительство в другом государстве, государство которое должно произвести возмещение/ возврат, информирует государство, в котором проживает или имеет местожительство соответствующее лицо, о возмещении/возврате, которое будет осуществлено.

Статья 32. Присутствие в центральных бюро по связи и участие в административных запросах

(1) По соглашению между запрашивающим и запрашиваемым органами и в соответствии с процедурами, установленными запрашиваемым органом, должностные лица, уполномоченные запрашивающим органом, могут в целях содействия взаимной помощи, предусмотренной в этой настоящей главе:

а) присутствовать в бюро, в которых административные органы запрашиваемого государства осуществляют свою деятельность;

б) присутствовать при проведении административных расследований, осуществляемых в запрашиваемом государстве;

с) сопровождать компетентных должностных лиц запрашиваемого государства в ходе судебного разбирательства в данном государстве.

(2) Соглашение, предусмотренное в пункте б) части (1), может предусматривать, что должностные лица запрашивающего государства могут опрашивать лиц и изучать записи, если это разрешено действующим законодательством в запрашиваемом государстве.

(3) Должностные лица запрашивающего органа, использующие возможности, предоставляемые частями (1) и (2), вправе в любое время предъявлять письменные полномочия, в которых указаны их идентификационные данные и официальный статус.

Поддержка в целях уведомления о документах

Статья 33. Запрос об уведомлении о некоторых документах, касающихся долгов/задолженностей

(1) По просьбе запрашивающего органа запрашиваемый орган уведомляет лицо, которому они предназначены (в дальнейшем – получатель) обо всех актах и решениях, в том числе судебного характера, касающихся долгов/задолженности или их взыскания, выданные запрашиваемым органом.

(2) Запрос об уведомлении, предусмотренный в части (1), сопровождается типовой формой, содержащей по меньшей мере следующее:

а) наименование, адрес и любую другую соответствующую информацию для идентификации получателя;

б) цель уведомления и сроки его осуществления;

с) описание прилагаемых документов, типа долгов/задолженности и стоимости долгов/задолженности, для которых сделан запрос;

д) наименование, адрес и другая контактная информация о бюро, ответственном за прилагаемые документы, и в случае их различия – бюро, в котором может быть получена дополнительная информация об уведомленных документах или возможности оспорить платежное обязательство об этом.

(3) Запрашивающий орган подает запрос на уведомление в соответствии с настоящей главой, только тогда, когда он не может осуществлять уведомление в соответствии с правилами, регулирующими уведомление о соответствующем документе в запрашивающем государстве.

(4) Запрашиваемый орган незамедлительно информирует запрашивающий орган о любых мерах, принятых по его запросу об уведомлении, в частности, в отношении даты уведомления о документе получателя.

Статья 34. Средства уведомления

(1) Запрашиваемый орган удостоверяется, что процедура уведомления в запрашиваемом государстве осуществляется в соответствии

с правовыми нормами и национальными административными практиками, действующими в запрашиваемом государстве-члене.

(2) Положения части (1) не наносят ущерба какой-либо иной форме уведомления, использованной компетентным органом запрашивающего государства, в соответствии с правилами, действующими в данном государстве.

(3) Компетентный орган, находящийся на территории запрашивающего государства, может непосредственно уведомить о любом документе по почте заказным письмом или по электронной почте лицо из другого государства.

Меры по обеспечению или взысканию

Статья 35. Запрос о взыскании

(1) По просьбе запрашивающего органа, запрашиваемый орган взыскивает долг/задолженности, которые составляют предмет документа, разрешающего исполнение в запрашиваемом государстве.

(2) Как только запрашивающий орган узнает о любой соответствующей информации, относящейся к случаю, по поводу которого сделан запрос о взыскании, он передает ее запрашиваемому органу.

Статья 36. Условия, применяемые к запросам о взыскании

(1) Запрашиваемый орган не может формулировать запрос о взыскании, если на протяжении всего времени, когда задолженность и/или документ, разрешающий ее исполнение в запрашиваемом государстве, оспариваются в данном государстве, за исключением случаев, когда применяется часть (6) статьи 39.

(2) Перед тем как запрашиваемый орган формулирует запрос по взысканию, применяются соответствующие процедуры по взысканию, существующие в запрашивающем государстве, со следующими исключениями:

а) когда очевидно, что активы для взыскания в запрашиваемом государстве отсутствуют или такие процедуры не приведут к полной оплате задолженности и запрашивающий орган имеет определенную информацию, указывающую на то, что данное лицо имеет активы в запрашиваемом государстве;

б) когда применение таких процедур в запрашивающем государстве может вызвать непропорциональные трудности.

Статья 37. Исполнительный лист и другие сопроводительные документы

(1) Любой запрос о взыскании сопровождается унифицированным листом, который разрешает исполнение в запрашиваемом государстве. Этот унифицированный лист, который разрешает исполнение в

запрашиваемом государстве, отражает основное содержание первоначального листа, который разрешает исполнение и составляет единую базу мер по обеспечению и взысканию, принятых в запрашиваемом государстве. Он не является предметом никакого акта о признании, дополнении или замене в соответствующем государстве.

(2) Унифицированный лист, который позволяет исполнение, содержит, по крайней мере, следующую информацию:

а) информацию, имеющую отношение к идентификации первоначального листа, который разрешает исполнение, описание задолженности/долгом, в том числе его характер, период, покрываемый задолженностью/долгом, любые необходимые данные для процесса исполнения и стоимости задолженности/долга и ее различные компоненты, а также основная задолженность/долг и дополнительные задолженности/долги;

б) наименование, адрес и другая информация, полезная для идентификации дебитора/должника;

с) наименование, адрес и другая контактная информация о бюро, отвечающем за оценку задолженности/долга, и в случае их различия - бюро, в котором можно получить дополнительную информацию о задолженности/долге или возможностях для оспаривания обязательства оплаты.

(3) Запрос о взыскании задолженности/долга может сопровождаться другими документами, касающимися задолженности/долга, вынесенными запрашивающим государством.

Статья 38. Взыскание долга

(1) В целях взыскания задолженности/долга в запрашиваемом государстве, любой долг/зadolженность, в отношении которого был сделан запрос о взыскании, рассматривается как если бы это был долг/зadolженность запрашиваемого государства, за исключением случаев, когда настоящая глава предусматривает иное. Запрашиваемый орган использует свои полномочия и правовые процедуры запрашиваемого государства, применяемые к долгу/зadolженности в отношении аналогичных пошлин, налогов или прав, или при их отсутствии, по пошлинам, налогам или аналогичным правам, за исключением случаев, когда настоящая глава предусматривает иное.

(2) Если запрашиваемый орган считает, что на территории его государства не собираются идентичные или подобные налоги, пошлины или права, он использует полученные полномочия и правовые процедуры запрашиваемого государства, применимые к своим задолженностям/долгам, за исключением случаев, когда настоящей главой предусмотрено иное.

(3) Запрашиваемое государство не обязано отдавать предпочтение задолженностям/долгам других государств, предоставляемое для

аналогичных задолженностей, возникающих в данном государстве, за исключением случаев, когда указанные государства договариваются об ином или существуют противоречащие показания в законодательстве запрашиваемого государства. Государство, которое отдает предпочтение задолженностям/долгам другого государства, не может отказать в предоставлении тех же льгот для тех же задолженностей/долгов или аналогичных задолженностей/долгов других стран на тех же условиях.

(4) Запрашиваемое государство взыскивает долг в своей национальной валюте.

(5) Запрашиваемый орган уведомляет с должной осмотрительностью запрашивающий орган о любых мерах, принятых по запросу о взыскании.

(6) Начиная с даты, на которую получен запрос по взысканию, запрашиваемый орган начисляет проценты/пеню за просрочку платежа, на основании действующего законодательства в запрашиваемом государстве. В отношении Республики Молдова применяются положения статьи 228.

(7), В случае, когда действующим законодательством в запрашиваемом государстве разрешено это, запрашиваемый орган может предоставить дебитору/должнику по этим задолженностям/долгам рассрочку/отсрочку по оплате с взиманием в этой связи процентов/пени за просрочку. Впоследствии запрашиваемый орган информирует запрашивающий орган о любом таком решении.

(8) Без ущерба для положений части (1) статьи 45, запрашиваемый орган перечисляет запрашивающему органу суммы возмещения по взысканным долгам, а также проценты, предусмотренные частями (6) и (7).

Статья 39. Споры

(1) Споры по задолженности/долгу в первоначальном листе, который разрешает исполнение в запрашивающем государстве, или унифицированном листе, который разрешает исполнение в запрашиваемом государстве, и споры, связанные с действительностью уведомления, осуществленного компетентным органом запрашивающего государства, входят в компетенцию компетентных органов запрашивающего государства. Если во время процедуры взыскания задолженности/долга, первоначальный лист, разрешающий принудительное взыскание в запрашивающем государстве, или унифицированный лист, разрешающий исполнение в запрашиваемом государстве, оспаривается заинтересованной стороной, запрашиваемый орган уведомляет соответствующую заинтересованную сторону о том, что данный иск должен быть внесен последним компетентному органу запрашивающего государства, согласно действующему законодательству данного государства.

(2) Споры, касающиеся мер, принятых в запрашиваемом государстве, или в отношении действительности уведомления, сделанного компетентным органом запрашиваемого государства, представляются

компетентному органу для разрешения спора в данном государстве, в соответствии с действующим законодательством этого государства.

(3) Если из мер, указанных в части (1), была доведена до компетентного органа запрашивающего государства, запрашивающий орган должен уведомить об этом запрашиваемый орган и конкретизирует, какие элементы задолженности/долга не составляют предмета спора.

(4) Как только запрошенный орган получает информацию в соответствии с частью (3) от запрашиваемого органа либо от заинтересованной стороны, он приостанавливает исполнительное производство в отношении оспариваемой части долга/зadolженности до принятия компетентным органом решения по данному вопросу, за исключением случаев, когда запрашиваемый орган формулирует запрос вопреки статье (6).

(5) По просьбе запрашивающего органа или в случае, когда по мнению запрашиваемого органа это необходимо, без ущерба для положений статьи 41 запрашиваемый орган вправе принять меры обеспечения, чтобы гарантировать возмещение в той мере, в какой действующие правовые нормы запрашиваемого государства разрешают данное действие.

(6) В соответствии с правовыми нормами и действующими административными практиками в государстве, где находится его местоположение, запрашивающий орган может обратиться к запрашиваемому органу о взыскании оспариваемого долга или оспариваемой части иска, в той мере, в какой правовые нормы и действующие административные практики в запрошенном государстве разрешают данное действие. Любой такой запрос должен быть обоснован. Если впоследствии результат оспаривания является благоприятным для дебитора/должника, запрашивающий орган обязан вернуть любую взысканную сумму, а также выплатить любую причитающуюся компенсацию в соответствии с действующими правовыми нормами в запрашиваемом государстве.

(7) Если компетентные органы запрашивающего государства или запрашиваемого государства инициировали по взаимному согласию процедуру, а результат процедуры может повлиять на долг/зadolженность, в отношении которых была запрошена помощь, меры по взысканию приостанавливаются до завершения этой процедуры, за исключением неотложных чрезвычайных ситуаций, вызванных мошенничеством или несостоятельностью. Если меры по взысканию приостановлены или заблокированы, применяются положения части (5).

Статья 40. Изменение или отзыв запроса о помощи по взысканию

(1) Запрашивающий орган незамедлительно информирует запрашиваемый орган о любом последующем внесении изменения в свой

запрос о взыскании или об отзыве его запроса, с указанием причины его изменения или отзыва.

(2) Если изменение запроса является результатом решения, принятого компетентным органом, предусмотренным в части (1) статьи 39, запрашивающий орган сообщает соответствующее решение вместе с пересмотренным унифицированным листом, который разрешает исполнение в запрашиваемом государстве. Запрашиваемый орган продолжает принимать меры по взысканию на основе пересмотренного листа. Меры обеспечения или взыскания, которые уже были приняты на основе первоначального унифицированного листа, разрешающего принудительное взыскание в запрашиваемом государстве-члене, могут быть продолжены на основе пересмотренного листа, за исключением случая, когда изменение запроса осуществляется из-за недействительности первоначального листа, который разрешает исполнение в запрашиваемом государстве, или первоначального унифицированного листа, который разрешает исполнение в запрашиваемом государстве. Положения статей 37 и 39 применяются соответствующим образом..

Статья 41. Запрос о мерах обеспечения

(1) По запросу запрашивающего органа запрашиваемый орган должен принять меры обеспечения, если это разрешено национальным законодательством и соответствует его административной практике, для обеспечения взыскания в случае, когда долг/задолженность или лист, который разрешает принудительное взыскание в запрашивающем государстве, оспаривается на момент формулировки запроса или в случае, когда долг/задолженность еще не является предметом листа, который разрешает исполнение в запрашивающем государстве, в той мере, в которой также возможны меры обеспечения, в аналогичной ситуации, в соответствии с национальным законодательством и административными практиками запрашивающего государства. Разработанный документ для разрешения применения мер обеспечения в запрашивающем государстве и относительно задолженности/долга, для которых запрашивается взаимная помощь, при необходимости, сопровождает запрос о мерах обеспечения в запрашиваемом государстве-члене. Этот документ не является предметом какой-либо акта о признании, дополнении или замене в запрашиваемом государстве.

(2) Запрос о мерах обеспечения может сопровождаться другими документами, касающимися задолженности/долга, выпущенными в запрашивающем государстве.

Статья 42. Правила, применяемые в отношении запросов о мерах обеспечения

При применении положений статьи 41 соответствующим образом применяются положения части (2) статьи 35, частей (1)-(5) статьи 38, статей 39 и 40.

Статья 43. Ограничения обязательств запрашиваемого органа

(1) Запрашиваемый орган не обязан предоставлять помощь, предусмотренную в статьях 35-41, если взыскание задолженности может создать, из-за ситуации с дебитором/должником, серьезные экономические или социальные трудности в запрашиваемом государстве, в той степени, в которой действующие правовые нормы и административные практики в соответствующем государстве позволяют такое исключение в случае национальных задолженностей.

(2) Запрашиваемый орган не обязан предоставлять помощь, предусмотренную в статье 30 и в статьях 32-41, если первоначальный запрос об оказании помощи в соответствии с положениями статей 30, 32, 33, 35 или статьи 43 осуществляется в отношении задолженностей, срок которых составляет более 5 лет и этот срок начинается с момента погашения задолженности в запрашиваемом государстве и до момента первоначального запроса о помощи. Если долг/задолженность или первоначальный исполнительный лист в запрашиваемом государстве оспаривается, истечение 5-летнего срока начинается с момента, когда в запрашивающем государстве устанавливается тот факт, что не представляется возможным оспорить долг/задолженность или документ, разрешающий исполнение. В случае предоставления отсрочки платежа или плана рассрочки платежа компетентными органами запрашивающего государства, истечение 5-летнего срока начинается с момента, когда общий срок уплаты истек. Вместе с тем, в этих случаях запрашиваемый орган не обязан предоставлять помощь в отношении задолженности/долгов, срок которых составляет более 10 лет, который рассчитывается с момента погашения задолженности в запрашиваемом государстве.

(3) Государство не обязано предоставлять помощь, если общая сумма задолженностей, регламентируемых настоящей главой, в отношении которых запрашивается помощь, составляет менее 1500 евро (в эквиваленте молдавских леев по официальному курсу молдавского лея, установленного Национальным банком Молдовы на день получения запроса о взыскании).

(4) Запрашиваемый орган информирует запрашивающий орган относительно оснований для отказа в удовлетворении запроса о помощи.

Статья 44. Вопросы по срокам исковой давности

(1) Вопросы, касающиеся сроков исковой давности, регулируются исключительно действующим законодательством в запрашивающем государстве.

(2) В том, что касается приостановления, прекращения или продления срока исковой давности, все обращения, направленные на взыскание

долгов/задолженности запрашиваемым органом или от его имени в соответствии с просьбой об оказании помощи, которые ведут к приостановлению, прерыванию или продлению срока исковой давности в соответствии с действующим законодательством в запрашиваемом государстве, считаются имеющими такое же действия в запрашивающем государстве, при условии, что соответствующее действие предусмотрено действующими законодательными положениями в запрашивающем государстве.

(3) Если приостановление, прекращение или продление срока исковой давности не представляется возможным в соответствии с правилами, действующими в запрашиваемом государстве, считается, что все запросы, сделанные в целях взыскания задолженности/долга запрашиваемым органом или от его имени в соответствии с просьбой о помощи, которая, если бы она была сделана запрашивающим органом в своем собственном государстве или от его имени, привела бы к приостановлению, прекращению или продлению срока исковой давности согласно действующему законодательству в запрашивающем государстве, были осуществлены в запрашивающем государстве в отношении данного действия.

(4) Положения частей (2) и (3) не затрагивают право компетентных органов запрашивающего государства принимать меры по приостановлению, прерыванию или продлению срока исковой давности в соответствии с правилами, действующими в этом государстве.

(5) Запрашивающий орган и запрашиваемый орган взаимно информируют друг друга о любом действии, которое ведет к прерыванию, приостановлению или продлению срока исковой давности задолженности, в отношении которой были запрошены меры по обеспечению или взысканию или меры, которые могут иметь такое действие.

Статья 45. Расходы

(1) В дополнение к суммам, предусмотренным в части (8) статьи 38, запрашиваемый орган пытается взыскать у дебитора/должника расходы, связанные с взысканием, которые он понес, и удерживает их, в соответствии с действующими правовыми нормами, в запрашиваемом государстве.

(2) Государства взаимно отказываются от всех требований по возмещению расходов, связанных с взаимной помощью, которую они предоставляют в соответствии с настоящей главой.

(3) Вместе с тем, если существуют некоторые возмещения, создающие особые трудности, которые влекут очень высокие затраты или имеют отношение к организованной преступности, запрашивающий орган и запрашиваемый орган могут договориться о методах возмещения, характерных для рассматриваемых случаев.

(4) Без ущерба для положений частей (2) и (3) запрашивающее государство несет ответственность перед запрашиваемым государством за все издержки и убытки, понесенные в связи с действиями, которые были признаны необоснованными, с точки зрения объема долга/задолженности или срока действия исполнительного листа, выданного запрашивающим органом, который разрешает исполнение и/или применение мер обеспечения.

Общие положения, применимые ко всем типам запросов о помощи

Статья 46. Типовые формы и средства связи

(1) Запросы о предоставлении информации в соответствии с частью (1) статьи 30, запросы об уведомлении в соответствии с частью (1) статьи 33, запросы о взыскании в соответствии с частью (1) статьи 35 или запросы о мерах по обеспечению в соответствии с частью (1) статьи 41 передаются при помощи электронных средств, с использованием стандартной формы, за исключением случаев, когда это невозможно по техническим причинам. По мере возможности, эти формы используются и для дальнейшей коммуникации по запросу.

(2) Унифицированный лист, разрешающий принудительное исполнение в запрашиваемом государстве, документ, разрешающий применение мер по обеспечению в запрашивающем государстве, и другие документы, предусмотренные в статьях 37 и 41, также передаются с помощью электронных средств, за исключением случаев, когда это невозможно по техническим причинам.

(3) Типовая форма может сопровождаться, при необходимости, отчетами, заявлениями и любыми другими документами или надлежащим образом заверенными копиями и/или выписками из них, которые также отправляются в электронном виде, за исключением случаев, когда это не представляется возможным по техническим причинам.

(4) Типовые формы и связь электронным путем также могут использоваться для обмена информацией в соответствии со статьей 33.

(5) Положения частей (1)-(4) не применяются к информации и документам, полученным в результате присутствия в административных офисах в другом государстве или участия в административных расследованиях в другом государстве, в соответствии со статьей 34.

(6) Если связь осуществляется не в электронном виде или с помощью типовых форм, это не влияет на достоверность полученной информации или на меры, принятые для исполнения запроса о помощи.

Статья 47. Используемый язык

(1) Все запросы об оказании помощи, типовые формы для уведомления и унифицированные листы, которые позволяют осуществить

исполнение в запрашиваемом государстве, направляются на государственном языке или на одном из официальных языков запрашиваемого государства либо сопровождаются переводом на один из этих языков или на любой другой язык, оговоренный по взаимному согласию. Тот факт, что некоторые части написаны на языке, отличающемся от официального языка или одного из официальных языков запрашиваемого государства, не влияет на их действительность или процессуальные действия в той степени, в которой этот язык устанавливается по взаимному согласию между заинтересованными государствами.

(2) Документы, для которых уведомление требуется в соответствии со статьей 33, могут быть направлены запрашиваемому органу на официальном языке запрашивающего государства.

(3) Если запрос сопровождается другими документами, кроме тех, которые предусмотрены в частях (1) и (2), запрашиваемый орган может, при необходимости, запросить запрашиваемый орган о переводе этих документов на официальный язык или на один из официальных языков запрашиваемого государства либо на любой другой язык, в отношении которого заинтересованные государства договорились в двустороннем порядке.

Статья 48. Раскрытие информации и документов

(1) На информацию, переданную в любой форме в соответствии с настоящей главой, распространяется обязательство о сохранении налоговой тайны, и она пользуется защитой, предоставляемой аналогичной информации в соответствии с национальным законодательством государства, которое ее получило. Такая информация может быть использована в целях применения мер обеспечения или взыскания в отношении задолженности/долга, на которые распространяется действие настоящей главы. Также подобная информация может использоваться для оценки и расчета обязательных взносов социального страхования.

(2) Государство, предоставляющее информацию, разрешает ее использование в иных целях, кроме предусмотренных в части (1) в государстве, получающем информацию, в случае, когда в соответствии с законодательством государства, которое предоставляет информацию, она может быть использована для аналогичных целей.

(3) Если запрашивающий орган или запрашиваемый орган считает, что информация, полученная на основе настоящей главы, может быть полезна для целей, предусмотренных в части (1), третьему государству, он может передать соответствующую информацию этому третьему государству, при условии, что передача этой информации будет соответствовать правилам и процедурам, изложенным в настоящей главе. Он информирует государство, от которого поступила информация, о намерении передать соответствующую информацию третьему государству.

Государство, из которого поступает информация, может выступить против этой передачи информации в течение 10 рабочих дней с момента получения сообщения от государства, желающего передать информацию.

(4) Разрешение на использование согласно части (2) информации, которая была передана согласно части (3), может быть предоставлено только государством, в котором получена информация.

(5) Информация, сообщенная в любой форме в соответствии с настоящей главой, может быть приведена или использоваться в качестве доказательства всеми органами государства, получающего информацию на той же основе, что и аналогичная информация, полученная в соответствующем государстве.

Раздел V. Заключительные положения

Статья 49. Применение других соглашений о содействии

(1) Настоящая глава не затрагивает выполнение каких-либо обязательств по предоставлению более широкой помощи, вытекающих из двусторонних или многосторонних соглашений или договоренностей, в том числе относительно уведомления о юридических или неюридических актах.

(2) При предоставлении более широкой взаимной помощи на основе двустороннего/двусторонних или многостороннего/многосторонних соглашений Республика Молдова может использовать коммуникационную сеть, регламентируемую настоящей главой.

Статья 50. Отчетность

(1) Республика Молдова через посредство центрального бюро по связи обобщает ежегодно, не позднее 31 марта следующего года, и отчитывается, по запросу, о следующей информации:

а) количество запросов о предоставлении информации, связи и взыскания или мер по обеспечению, направленных в другие запрашиваемые страны и полученные от других запрашивающих государств, ежегодно;

б) сумма задолженности/долга, в отношении которого запрашивается помощь для взыскания, и взысканных сумм.

(2) Республика Молдова через центральное бюро по связям также может предоставлять любую другую информацию, которая может оказаться полезной для оценки оказания взаимной помощи в соответствии с настоящей главой.»

Статья IX. – Статью 5 Закона о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами № 1569-XV от 20 декабря 2002 года (Официальный монитор Республики

Молдова, 2002 г., № 185–189, ст.1416), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить частью (6) следующего содержания:

«(6) Имущество, предназначенное для деятельности в области розничной торговли, может быть задекларировано в таможенном режиме импорта только физическими лицами, занимающимися независимой деятельностью, согласно пункту 36¹ статьи 5 Налогового кодекса, зарегистрированными в установленном порядке.

При вывозе этого имущества выплачиваются таможенные сборы. Вывоз разрешается только для товаров, являющихся предметом, осуществляемой деятельностью в розничной торговле физическими лицами, осуществляющими независимую деятельность.

Статья X. – В приложении к Закону об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры № 172 от 25 июля 2014 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2014 г., № 231-237, ст.529), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

в товарных позициях 0201 10 000, 0201 20 200, 0201 20 300, 0201 20 500, 0201 20 900 и 0201 30 000 синтагму „20% + 200 евро/т” заменить синтагмой „20%+200 евро/т; макс.35%”;

в товарной позиции 0202 10 000 синтагму „20%+150 евро/т” заменить синтагмой „20%+150 евро/т; макс.25%”;

в товарных позициях 0202 20 100, 0202 20 300, 0202 20 500, 0202 20 900, 0202 30 100, 0202 30 500 и 0202 30 900, синтагму „20%+150 евро/т” заменить синтагмой „20%+150 евро/т; макс.30%”;

в товарных позициях 020311100, 020311900, 020312110, 020312190, 020312900, 020319110, 020319130, 020319150, 020319550, 020319590, 020319900, 020321100, 020321900, 020322110, 020322190 и 020322900, синтагму „20%+200 евро/т” заменить синтагмой „20% + 200 евро/т; макс.25%”;

в товарных позициях 020329110, 020329130, 020329150, 020329550, 020329590 и 020329900, синтагму „10%+200 евро/т” заменить синтагмой „10%+200 евро/т; макс.15%”;

в товарных позициях „020711100, 020711300, 020711900, 020713100, 020713200, 020713300, 020713400, 020713500, 020713600, 020713700, 020713910 и 020713990, синтагму „20%+100 евро/т” заменить синтагмой „20% + 100 евро/т; макс.30%”;

в товарных позициях 020712100, 020712900, 020714100, 020714200, 020714300, 020714400, 020714500, 020714600, 020714700, 020714910 и 020714990, синтагму „15%+100 евро/т” заменить синтагмой „15% + 100 евро/т; макс.20%”;

в товарных позициях „020724100, 020724900, 020726100, 020726200, 020726300, 020726400, 020726500, 020726600, 020726700, 020726800, 020726910 и 020726990, синтагму „20%+100 евро/т” заменить синтагмой „20% + 100 евро/т; макс.35%”;

в товарных позициях „020724100, 020724900, 020726100, 020726200, 020726300, 020726400, 020726500, 020726600, 020726700, 020726800, 020726910 и 020726990, синтагму „20%+100 евро/т” заменить синтагмой „20% + 100 евро/т; макс.35%”;

в товарных позициях „020725100, 020725900, 020727100, 020727200, 020727300, 020727400, 020727500, 020727600, 020727700, 020727800, 020727910 и 020727990 синтагму „20%+100 евро/т” заменить синтагмой „20% + 100 евро/т; макс.25%”;

в товарных позициях 040510110, 040510190, 040510300, 040510500 и 040510900, синтагму „15%+500 евро/т” заменить синтагмой „15% + 500 евро/т; макс.25%”;

строчку товарной позиции 4907 00 100 изложить в следующей редакции:

«4907 00 100	– Почтовые марки, марки госпошлин и аналогичные марки	10»;
--------------	---	------

в примечании к группе 22 синтагму «и 220890» заменить синтагмой «и 220890910»;

в примечаниях к группе 84 пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. за двигатели прочих типов транспортных средств – 15 процентов таможенной стоимости, за исключением двигателей товарных субпозиций 8407 31, 8407 32, 8407 33, 8407 34 и 8408 20, предназначенных для тракторов, управляемых рядом идущим водителем, товарной субпозиции 8701 10, для которых таможенная пошлина составляет 0 процентов.»;

в наименовании товара товарной позиции 8433 слова «машины для очистки, сортировки или калибровки яиц, плодов или других сельскохозяйственных продуктов, кроме машин товарной позиции 8437» заменить словами «машины для очистки, сортировки или калибровки яиц, плодов или других сельскохозяйственных продуктов, кроме машин товарной позиции 8437»;

наименование товара товарной субпозиции 8436 91 000 изложить в следующей редакции:

«-- машин, оборудования для птицеводства или инкубаторов и брудеров»;

в пункте 2 примечаний к группе 87 после слов «транспортных средств» дополнить словом «,оборудования».

Статья XI. – (1) В отступление от положений части (1¹) статьи 7 Налогового кодекса настоящий закон вступает в силу с 1 января 2017 года, за исключением пункта 56 статьи I относительно части (3) статьи 92, который вступает в силу с 1 января 2018 года. Положения части (3) статьи 92 Налогового кодекса, которые вступают в силу с 1 января 2018 года, будут применяться для периодов, начиная с 2017 года.

(2) Правительству в шестимесячный срок привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом. Нормативные акты Правительства остаются в силе до вступления в силу норм, утвержденных Министерством финансов.

Председатель Парламента