

Постоянному бюро
Парламента Республики Молдова

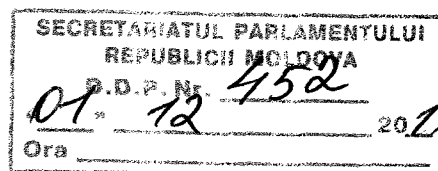
В соответствии с положениями статьи 73 Конституции Республики Молдова и статьи 47 Регламента Парламента представляется в порядке законодательной инициативы проект Закона о либерализации рынка капитала и налоговом стимулировании.

Прилагаются:

- 1) проект закона;
- 2) пояснительная записка.

Депутаты Парламента:

А. Канду
С. Сырбу
Р. Боцан
К. Падневич
И. Время



ЗАКОН
о либерализации рынка капитала
и налоговом стимулировании

Парламент принимает настоящий органический закон.

Статья 1. Сфера регулирования

(1) Настоящий закон устанавливает общие принципы и гарантии, а также определяет правовое положение субъектов либерализации капитала, субъектов налогового стимулирования и уполномоченных органов публичного управления, других организаций и учреждений, которые участвуют или деятельность которых имеет отношение к процессу либерализации капитала или налогового стимулирования.

(2) Настоящим законом устанавливаются предварительные, текущие и последующие гарантии неприкосновенности капитала при его либерализации и непреследования лиц, участвующих в процессе либерализации капитала, со стороны уполномоченных органов публичного управления для избежания налоговых платежей или за налоговые нарушения.

(3) Положения настоящего закона не распространяются на капитал физического лица, кроме капитала лица, являющегося субъектом либерализации.

Статья 2. Используемые понятия

Для целей настоящего закона используются следующие понятия:

либерализация капитала физическими лицами – добровольное декларирование физическими лицами – гражданами Республики Молдова или их представителями денежных средств, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия и автотранспортных средств, находящихся как в стране, так и за рубежом, которые ранее не были задекларированы или были задекларированы по заниженной стоимости, и/или по которым не были уплачены налоги и сборы, взносы государственного социального страхования, взносы обязательного медицинского страхования и по которым не была внесена плата за либерализацию;

денежные средства – денежные знаки в национальной или иностранной валюте, в наличной или безналичной форме, либо вклады в финансовые учреждения как в стране, так и за рубежом;

недвижимое имущество – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты, многолетние насаждения, здания, сооружения и любые другие объекты, прочно связанные с землей, а также все то, что естественно или искусственно включено в их состав, то есть имущество, перемещение которого без причинения существенного ущерба его назначению невозможно;

представитель – физическое лицо, являющееся законным представителем физического лица – субъекта либерализации капитала согласно настоящему закону;

номинальный собственник – физическое лицо, являющееся владельцем де-юре капитала, но не являющееся его владельцем де-факто;

нарушение конфиденциальности (тайны) – любое действие или бездействие, повлекшее передачу любой информации в отношении субъекта либерализации и либерализуемого капитала третьим лицам, кроме должностных лиц Национального банка Молдовы и других компетентных органов, согласно настоящему закону, нормативным актам, принятым Национальным банком Молдовы, или представителей уполномоченных органов публичного управления, в случаях, предусмотренных частью (2) статьи 1;

налоговое стимулирование – списание недоимок и штрафов в государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, отраженных в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, не уплаченных на дату введения в действие настоящего закона, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству, при условии уплаты до 21 декабря 2016 года налогов, сборов и других платежей в государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

Статья 3. Субъекты либерализации капитала и налогового стимулирования

(1) Субъектами либерализации денежных средств, недвижимого имущества, ценных бумаг, долей участия в уставном капитале, автотранспортных средств, положительной разницы, полученной в результате переоценки капитальных активов, являются физические лица, капитал которых подпадает под действие настоящего закона.

(2) Субъектом либерализации может быть гражданин Республики Молдова или его законный представитель (родитель, усыновитель, опекун, попечитель).

(3) Субъектами налогового стимулирования являются юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью имеющие недоимки и штрафы в государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, не уплаченные на дату введения в действие настоящего закона, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству, при условии уплаты до 21 декабря 2016 года налогов, сборов и других платежей в государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

Статья 4. Объект либерализации капитала, налогового стимулирования

(1) Объектом либерализации является капитал (денежные средства, недвижимое имущество, доли участия, ценные бумаги, автотранспортные средства) субъекта либерализации как в стране, так и за рубежом, который ранее не был задекларирован и/или был задекларирован по заниженной стоимости и/или с которого не были уплачены налоги и сборы, взносы государственного социального страхования, страховые взносы обязательного медицинского страхования.

(2) Объектом налогового стимулирования являются суммы, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Таможенной службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования, и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящего закона, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству.

Статья 5. Полномочия участников процесса либерализации капитала и налогового стимулирования

(1) Государственная налоговая служба, Таможенная служба, Национальная касса социального страхования, кадастровые органы, Министерство информационных технологий и связи, другие учреждения и

организации признаются в качестве лиц, имеющих косвенное отношение к процессу либерализации.

(2) Кроме субъектов либерализации капитала и их представителей участниками либерализации капитала являются Национальный банк Молдовы, финансовые учреждения Республики Молдова, имеющие лицензию Национального банка Молдовы (далее – *финансовые учреждения*), Министерство внутренних дел, Национальный центр по борьбе с коррупцией, Генеральная прокуратура, другие зарубежные органы публичной власти, которые осуществляют свою деятельность и полномочия в процессе либерализации капитала в соответствии с положениями настоящего закона.

(3) Национальный банк Молдовы уполномочен разрабатывать нормативные акты по внедрению закона в части, касающейся особенностей деятельности финансовых учреждений, связанной с процессом либерализации капитала, в том числе инструкции по процедурам предупреждения и борьбы с отмыванием денег, которые финансовые учреждения обязаны выполнить в качестве составной части процесса либерализации капитала.

Статья 6. Период либерализации капитала

Либерализация капитала начинается с даты введения в действие настоящего закона и завершается 1 июля 2017 года.

Статья 7. Процедура либерализации капитала

(1) Физические лица добровольно либерализуют капитал, который ранее не был задекларирован или был задекларирован по заниженной стоимости, с которого не были уплачены налоги, сборы и другие платежи, пени и штрафы по просроченным платежам в государственный бюджет, пени и штрафы по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, отражаемые в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета.

(2) Процедура либерализации капитала осуществляется следующим образом:

1. Физическими лицами – по денежным средствам:

а) субъект либерализации или его представитель до 15 апреля 2017 года подает заявление по форме, представленной в приложении 1, для зачисления денежных средств на банковский счет (счета) финансового учреждения. Заявление заполняется в двух экземплярах;

b) сведения, указанные субъектом либерализации или его представителем в заявлении о либерализации денежных средств, подлежат проверке уполномоченным лицом финансового учреждения в присутствии заявителя на предмет тождественности данных, указанных в заявлении, с данными документа, удостоверяющего личность субъекта либерализации или его представителя;

c) уполномоченное лицо финансового учреждения вправе отказать в принятии заявления о либерализации денежных средств только в том случае, если данные, указанные в заявлении, не соответствуют данным документа, удостоверяющего личность субъекта либерализации или его представителя, или на основании иных положений нормативных актов Национального банка Молдовы;

d) при обнаружении несоответствия данных, указанных в заявлении, данным документа, удостоверяющего личность субъекта либерализации или его представителя, уполномоченное лицо финансового учреждения обязано сообщить заявителю об имеющемся несоответствии, предоставляя ему возможность его устранить;

e) при принятии финансовым учреждением заявления о либерализации денежных средств второй экземпляр заявления, заверенный уполномоченным лицом финансового учреждения, возвращается субъекту либерализации или его представителю;

f) субъекту либерализации, подавшему заявление о либерализации денежных средств и внесший денежные средства для либерализации, выдается в финансовом учреждении выписка со счета, подтверждающая наличие на счете либерализированных денежных средств на конец дня 15 апреля 2017 года. Для денежных средств, находящихся за пределами страны, субъект либерализации истребует от зарубежных финансовых учреждений выписку со счета, подтверждающую наличие на счете либерализированных денежных средств на конец дня 15 апреля 2017 года;

g) при либерализации денежных средств с зачислением их на банковский счет (счета) субъект либерализации уплачивает в государственный бюджет через финансовое учреждение сбор в размере 2% от суммы либерализованных денежных средств или их эквивалент в иностранной валюте. Для либерализации денежных средств, находящихся за рубежом, субъект либерализации уплачивает в государственный бюджет через финансовые учреждения Республики Молдова сбор в размере 2% суммы либерализированных денежных средств или ее эквивалент в иностранной валюте;

h) при либерализации денежных средств в иностранной валюте сбор исчисляется с учетом действующего на дату либерализации официального курса молдавского лея по отношению к иностранным валютам, установленного Национальным банком Молдовы;

і) финансовое учреждение перечисляет взысканные суммы на соответствующие казначейские счета Министерства финансов в срок, установленный для перечисления налогов и сборов;

ј) субъект либерализации представляет Государственной налоговой службе до 1 июля 2017 года заявление о либерализации денежных средств, с приложением выписки со счета, подтверждающей наличие на счете либерализированных денежных средств на конец дня 15 апреля 2017 года и документа, подтверждающего внесение сбора за либерализацию.

2. *Физическими лицами – по недвижимому имуществу/автотранспортным средствам:*

а) субъект либерализации до 15 апреля 2017 года подает в Государственную Налоговую службу предварительную декларацию по форме, представленной в приложении 2, о его фактической собственности как в стране, так и за рубежом, и который намеревается стать субъектом с правом собственности от своего имени;

б) субъект либерализации, являющийся собственником де-факто, но юридически оформивший право собственности на другое лицо, для изменения субъекта права собственности на недвижимое имущество:

- заключает с номинальным собственником договор купли-продажи с указанием стоимости сделки. Стоимость сделки по недвижимому имуществу не может быть меньше кадастровой стоимости недвижимого имущества, а стоимостью сделки по автотранспортным средствам является их рыночная стоимость, определенная независимым оценщиком;

- нотариально удостоверяет договор купли-продажи;

- при необходимости обращается в кадастровые органы для внесения изменений в Регистр недвижимого имущества, прилагая договор купли-продажи, удостоверенный нотариусом;

- при необходимости обращается в ГП «Центр государственных информационных ресурсов “Registru”» для внесения изменений в Государственный транспортный регистр, с приложением нотариально удостоверенного договора купли-продажи;

с) в заявлении, подаваемом в кадастровый орган, субъект либерализации может указать также недвижимое имущество, которое на момент либерализации формально считается незавершенным строительством. На основании заявления субъекта либерализации и представленных им документов уполномоченное лицо кадастрового органа вносит изменения в Регистр недвижимого имущества;

д) к субъекту либерализации, который становится правопреемником собственности в результате сделки купли-продажи, переходят все обязательства в отношениях с третьими лицами;

е) при оформлении договора и регистрации права собственника в кадастровом органе собственник де-факто – субъект либерализации может указать по желанию рыночную стоимость недвижимого имущества. При

необходимости для оценки недвижимого имущества субъект либерализации может обратиться к независимому оценщику, обладающему лицензией на осуществление оценочной деятельности. Имущество, оцененное оценщиком, подлежит регистрации в кадастровом органе по оцененной стоимости;

f) для либерализации недвижимого имущества/автотранспортных средств, находящихся/зарегистрированных за рубежом, субъект либерализации должен представить подтверждающие документы об обладании правом собственности, выданные компетентными зарубежными органами, у которых была зарегистрирована соответствующая собственность;

g) либерализация автотранспортных средств, зарегистрированных/снятых с учета в/из страны и для их регистрации в Республике Молдова разрешается при условии соблюдения таможенного законодательства, с уплатой ввозных платежей;

h) после регистрации изменений в соответствующем органе субъект либерализации декларирует либерализуемую стоимость недвижимого имущества/автотранспортных средств в Государственной налоговой службе согласно заявлению по форме, представленной в приложении 3, предварительно уплатив сбор за либерализацию в соответствии с подпунктами i) и j). Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта либерализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее факт уплаты сбора за либерализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта либерализации на имя номинального собственника недвижимого имущества/автотранспортных средств. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

i) субъект либерализации уплачивает сбор в размере 2 процентов от разницы между ранее задекларированной стоимостью и кадастровой/рыночной стоимостью в результате оценки – для недвижимого имущества и рыночной стоимостью в результате оценки – для автотранспортных средств. Если недвижимое имущество не было зарегистрировано в кадастровом органе, сбор уплачивается исходя из стоимости, задекларированной в процессе либерализации. Данный сбор перечисляется через финансовое учреждение на соответствующий казначейский счет Министерства финансов;

j) для недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Молдова, субъекты либерализации уплачивают сбор в размере 2% от задекларированной стоимости.

3. Физическими лицами – по ценным бумагам:

a) субъект либерализации до 15 апреля 2017 года подает в Государственную Налоговую службу предварительную декларацию по форме, представленной в приложении 2, о его фактической собственности в

виде ценных бумаг, как в стране, так и за рубежом, и который намеревается стать субъектом с правом собственности от своего имени;

b) лица, являющиеся собственниками де-юре ценных бумаг, но не являющиеся их собственниками де-факто, за исключением номинальных владельцев – профессиональных участников рынка ценных бумаг, в целях либерализации капитала могут принять решение, по согласованию с собственниками де-факто, о передаче последним права собственности на ценные бумаги;

c) лица, указанные в подпункте b), заключают договор купли-продажи с указанием стоимости приобретения. Соглашение удостоверяется нотариально;

d) для либерализации ценных бумаг за рубежом, субъект либерализации представляет подтверждающие документы об обладании правом собственности, изданные компетентными зарубежными компетентными органами, в которых были зарегистрированы ценные бумаги;

e) субъект либерализации капитала подает в Государственную налоговую службу заявление о либерализации капитала по форме, представленной в приложении 3, с декларированием стоимости либерализуемого капитала, предварительно уплатив сбор за либерализацию согласно подпункту f). Либерализуемый капитал декларируется в рыночной оценочной стоимости ценных бумаг, определяемой в соответствии с действующим законодательством. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта либерализации. К заявлению прилагаются: платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за либерализацию, соглашение о либерализации, справка об оценке ценных бумаг, документы, подтверждающие регистрацию объекта либерализации на имя собственниками де-юре ценных бумаг. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

f) субъект либерализации капитала уплачивает сбор за либерализацию в размере 2% от разницы между декларируемой оцененной стоимостью и стоимостью сделки, указанной в подпункте c). Внесенная в финансовое учреждение сумма сбора перечисляется им на соответствующий казначейский счет Министерства финансов;

g) в отступление от положений законодательства о рынке ценных бумаг лица, либерализующие капитал, после подачи заявления о либерализации в Государственную налоговую службу имеют право осуществить операции по передаче права собственности на ценные бумаги по их покупной стоимости посредством внесения изменений в реестр владельцев ценных бумаг или осуществления сделки на бирже ценных бумаг, включая проведение прямых сделок в соответствии с биржевыми правилами и нормативными актами Национальной комиссии по ценным бумагам, или путем внесения изменений в регистр обладателей ценных бумаг банка и номинальных обладателей;

h) не считаются либерализацией капитала операции по передаче ценных бумаг в номинальное владение профессиональному участнику рынка ценных бумаг, а также по выводу их из номинального владения;

i) лицо, либерализующее капитал, при осуществлении операций по передаче права собственности представляет держателю реестра или брокерской компании копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за либерализацию, копию заявления о либерализации капитала, поданного в Государственную налоговую службу, копию соглашения о либерализации, предусмотренного подпунктом с), копию справки об оценке ценных бумаг;

j) для ценных бумаг, находящихся за пределами Республики Молдова, субъекты либерализации уплачивают сбор в размере 2% от задекларированной стоимости.

4. Физическими лицами – по доле участия в уставном капитале коммерческого общества:

a) субъект либерализации до 15 апреля 2017 года подает в Государственную Налоговую службу предварительную декларацию по форме, представленной в приложении 2, о его фактической собственности в виде долей участия в уставном капитале коммерческого общества, как в стране, так и за рубежом, и который намеревается стать субъектом с правом собственности от своего имени;

b) номинальные собственники долей участия в уставном капитале коммерческого общества могут предпринять действия по возвращению долей участия собственникам де-факто. Номинальные собственники согласовывают с собственниками де-факто возврат принадлежащих им долей участия другим участникам, имеющим преимущественное право на приобретение;

c) субъекты, указанные в подпункте b), для изменения субъекта права собственности на долю участия в уставном капитале коммерческого общества заключают договор купли-продажи с указанием стоимости сделки. Договор удостоверяется нотариально;

d) после нотариального удостоверения договора купли-продажи субъект либерализации обращается в Государственную регистрационную палату для внесения изменений в учредительные документы, прилагая нотариально удостоверенный договор купли-продажи;

e) для либерализации долей участия в уставном капитале коммерческого общества за рубежом, субъект либерализации представляет подтверждающие документы об обладании правом собственности, изданные компетентными зарубежными компетентными органами, в которых была зарегистрирована соответствующая собственность;

f) после внесения изменений в учредительные документы субъект либерализации подает в Государственную налоговую службу заявление о либерализации капитала по форме, представленной в приложении 3, добровольно декларируя стоимость доли участия в уставном капитале коммерческого общества и предварительно уплатив сбор за либерализацию

согласно подпункту g). Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта либерализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за либерализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта либерализации на имя собственника де-юре (номинального собственника) долей участия. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

g) лицо, либерализующее капитал, уплачивает сбор за либерализацию в размере 2% от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью сделки согласно подпункту с) или стоимостью сделки, вследствие которой объект либерализации зарегистрирован на имя номинального собственника долей участия. Внесенный в финансовое учреждение сбор перечисляется на соответствующий казначейский счет Министерства финансов.

5. Физическими лицами – по положительной разнице, полученной в результате переоценки капитала:

a) субъект либерализации до 15 апреля 2017 года подает в Государственную Налоговую службу предварительную декларацию по форме, представленной в приложении 2, о капитале, которым он обладает на правах собственности, подлежащем переоценке в соответствии с законом;

b) после производства переоценки капитала независимым оценщиком субъект либерализации регистрирует в кадастровых органах результаты переоценки капитала;

c) субъект либерализации капитала подает в Государственную налоговую службу заявление о либерализации переоцененного капитала по форме, представленной в приложении 4, с декларированием переоцененной стоимости капитала, предварительно уплатив сбор за либерализацию согласно подпункту d). Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта либерализации. К заявлению прилагается платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за либерализацию, документ, подтверждающий переоценку капитала;

Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра;

d) лицо, осуществляющее либерализацию капитала, вносит сбор за либерализацию в размере 2% положительной разницы, полученной в результате переоценки капитала.

(3) Субъект либерализации – собственник де-факто в целях либерализации (декларирования) реальной стоимости капитала подает в Государственную налоговую службу заявление по форме, представленной в приложении 3, предварительно уплатив сбор за либерализацию в размере 2% от разницы между декларируемой стоимостью и ранее оцененной

стоимостью объекта либерализации. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта либерализации. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.

(4) Собственника де-юре либерализуемого капитала, не являющийся субъектом либерализации, освобождается от ответственности, предусмотренной настоящим законом, а также от налоговых обязательств, возникающих в результате процедуры либерализации.

Статья 8. Завершение процедуры либерализации капитала

(1) Капитал считается либерализованным:

а) с момента зачисления денежных средств на счет финансового учреждения с соблюдением положений пункта 1 части (2) статьи 7 и нормативных актов Национального банка Молдовы, и уплаты сбора за либерализацию;

б) для собственников де-факто – с момента уплаты сбора за либерализацию и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;

с) для физических лиц, либерализующих недвижимое имущество, – с момента уплаты сбора за либерализацию, регистрации права собственности на недвижимое имущество и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;

д) для физических лиц, либерализующих ценные бумаги, – с момента уплаты сбора за либерализацию, регистрации права собственности на ценные бумаги и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;

е) для физических лиц, либерализующих доли участия в уставном капитале коммерческого общества, – с момента уплаты сбора за либерализацию, регистрации права собственности на долю участия и регистрации заявления в Государственной налоговой службе;

ф) для физических лиц, либерализующих положительную разницу, полученную в результате переоценки капитальных активов, – с момента уплаты сбора за либерализацию и регистрации заявления в Государственной налоговой службе.

(2) В результате либерализации капитала у субъекта либерализации в момент либерализации не возникает обязательств по уплате подоходного налога на прирост капитала.

Статья 9. Проведение налогового стимулирования

(1) Списываются суммы, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, Национальной кассы социального страхования, в том числе в системе специального учета, по пеням и штрафам по просроченным платежам в государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, не уплаченные на дату введения в действие настоящего закона, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству, при условии уплаты до 21 декабря 2016 года налогов, сборов, других платежей в государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

(2) Отражение в системе учета Государственной налоговой службы, Таможенной службы и Национальной кассы социального страхования записей о проведении налогового стимулирования осуществляется в порядке и сроки, установленные Правительством.

(3) Государственная налоговая служба, Таможенная служба, Национальная касса социального страхования отражают изменения, касающиеся налогового стимулирования, в системе учета в соответствии с настоящим законом.

(4) Во исполнение положений настоящего закона органы местного публичного управления рассмотрят возможность принятия решений о проведении налогового стимулирования путем аннулирования пеней и штрафов по просроченным платежам в бюджеты административно-территориальных единиц по состоянию на дату вступления в силу этих решений, включая отсроченные и рассроченные (повторно рассроченные) согласно действующему законодательству, при условии уплаты до 21 декабря 2016 года налогов, сборов и других платежей в бюджет административно-территориальной единицы, без изменения отношений с государственным бюджетом.

Статья 10. Гарантии, предоставляемые субъектам либерализации капитала

Государство в лице органов публичного управления гарантирует субъектам либерализации непреследование:

- субъектов либерализации, либерализовавших капитал в соответствии с настоящим законом;

- субъектов налогового стимулирования за неуплату в срок и в полном объеме налогов, сборов и других платежей в национальный публичный бюджет.

Статья 11. Ответственность субъектов либерализации капитала

Если у субъекта либерализации, осуществившего либерализацию капитала согласно положениям настоящего закона, выявляются обстоятельства, предусмотренные частью (3) статьи 1, в отношении такого лица прекращается действие гарантий, предусмотренных статьей 10, и применяется в установленном порядке действующее законодательство.

Статья 12. Ответственность должностных лиц, участвующих в процессе либерализации капитала

К должностным лицам финансовых учреждений, допустившим нарушения процедуры либерализации капитала, применяется взыскание за правонарушения или уголовное наказание, если деяние содержит признаки состава преступления, – в случае нарушения процедуры и/или сроков либерализации капитала.

Статья 13. Обжалование

Субъект либерализации капитала, а также лица, предусмотренные статьей 5, вправе обжаловать решения и действия (бездействие), осуществленные в соответствии с настоящим законом, в установленном законодательством порядке, в том числе судебном.

Статья 14. Направление использования сборов

Сборы за либерализацию денежных средств, взысканные с субъектов либерализации, зачисляются на казначейский счет Министерства финансов и перечисляются в государственный бюджет.

Статья 15. Применение положений настоящего закона

(1) Периоды деятельности физических лиц и застрахованных лиц, реализованные до 1 января 2016 года в учреждениях, предприятиях и организациях, на которые распространяется действие настоящего закона, считаются страховыми периодами, которые составляют основу для осуществления права на государственное социальное страхование.

(2) В отношении субъектов либерализации капитала и капитала, либерализованного в соответствии с настоящим законом, при условии

невозникновения обстоятельств, предусмотренных частью (3) статьи 1, не применяются положения следующих законодательных актов:

- a) статьи 83, главы 5-9, 11, 12-16 раздела V Налогового кодекса;
- b) глав III, V, VII и X Таможенного кодекса;
- c) статей 28, 30, 35 и 50 Закона о государственной системе социального страхования и соответствующих положений закона о бюджете государственного социального страхования на соответствующий год;
- d) статей 265, 266, 266¹, 287, 287¹, 293, 294, 294¹, 295, 299, 301, 301¹, 302, 304, 319¹, 326, 330, 330¹, 330² Кодекса Республики Молдова о правонарушениях.

3. Положения части (3) не применяются к доходам, полученным после 1 января 2016 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

ЗАЯВЛЕНИЕ
о либерализации денежных средств

Наименование финансового учреждения

В соответствии с Законом о либерализации капитала и налоговом стимулировании, прошу открыть мне счет (счета)

наименование счета (счетов)

в

указать национальную или иностранную валюту

Сумма либерализованного капитала

в

указать национальную или иностранную валюту

сумма прописью в цифрах

Сведения о субъекте либерализации:

Фамилия, имя

Место жительства субъекта либерализации

Документ, удостоверяющий личность заявителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____ дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта либерализации:

Фамилия, имя _____

Место жительства представителя субъекта либерализации

Документ, удостоверяющий личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,

выдан _____ дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____ № _____, _____ лицо, _____ заверившее

доверенность _____

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя

Заявление принято уполномоченным лицом финансового учреждения

фамилия, имя, должность

Подпись _____

Дата _____

М.П.

Государственной налоговой службе

**Предварительная декларация
о либерализации капитала**

Наименование органа, учреждения, организации

В соответствии с Законом о либерализации капитала и налоговом стимулировании, намереваюсь либерализировать капитал.

Вид капитала, подлежащего либерализации (недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия, автотранспортные средства)

—

—

—

Сведения о субъекте либерализации:

Фамилия, имя

Место жительства субъекта либерализации

Документ, удостоверяющий личность заявителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,
выдан _____ дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта либерализации:

Фамилия, имя

Место жительства представителя субъекта либерализации

Документ, удостоверяющий личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,
выдан _____ дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____ № _____, _____ лицо, _____ заверившее
доверенность _____

Подпись _____

Дата _____

Приложение 3

Государственной налоговой службе

CERERE
о либерализации капитала

Наименование органа, учреждения, организации

В соответствии с Законом о либерализации капитала и налоговом стимулировании, прошу зарегистрировать либерализацию капитала.

Вид либерализованного капитала (недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия, автотранспортные средства)

Сумма либерализованного капитала (в леях)
_____сумма прописью в цифрах

_____**Сведения о субъекте либерализации:**Фамилия, имя
_____Место жительства субъекта либерализации
_____**Документ, удостоверяющий личность заявителя:**

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,
выдан _____ дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта либерализации:

Фамилия, имя _____

Место жительства представителя субъекта либерализации
_____**Документ, удостоверяющий личность представителя:**

идентификационный номер _____ № _____ серия _____,
выдан _____ дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____ № _____, _____ лицо, _____ заверившее
доверенность _____

Прилагаю копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за либерализацию.

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмыивании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя

Заявление принято уполномоченным лицом финансового учреждения

фамилия, имя, должность

Подпись _____ Дата _____

М.П

CERERE**о либерализации переоцененного капитала**

Наименование органа, учреждения, организации

В соответствии с Законом о либерализации капитала и налоговом стимулировании, прошу зарегистрировать акт о либерализации посредством процедуры переоценки капитала.

Стоимость переоцененного капитала (в леяхlei)

сумма прописью в цифрах

Сведения о физическом лице, осуществляющем либерализацию капитала:

Фамилия, имя

Место жительства субъекта либерализации

Документ, удостоверяющий личность заявителя:идентификационный номер _____ № _____ серия _____,
выдан _____ дата выдачи _____

Прилагаю копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за либерализацию.

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя

Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы

фамилия, имя, должность

Подпись _____ Дата _____

№ регистрации заявления

М.П.