

**Постоянному бюро  
Парламента Республики Молдова**

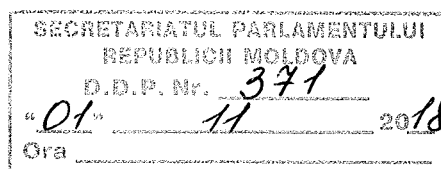
В соответствии с положениями статьи 73 Конституции Республики Молдова и статьи 47 Регламента Парламента представляется на рассмотрение Парламенту в порядке законодательной инициативы проект Закона о внесении изменений в Закон о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018.

Прилагаются:

1. проект закона;
2. пояснительная записка.

Депутаты Парламента:

А. Загородный  
Е. Гудумак  
С. Сырбу  
Р. Апольский  
И. Время  
В. Недедя



**ЗАКОН**  
**о внесении изменений в Закон о добровольном**  
**декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018**

Парламент принимает настоящий органический закон.

**Ст. I** – В Закон о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018 (Официальный монитор Республики Молдова, 2018 г., № 309–320, ст. 500) внести следующие изменения:

1. Статью 3 дополнить частями (5) и (6) следующего содержания:

«(5) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества лица, которые были или являются субъектами декларирования имущества и личных интересов согласно Закону о декларировании имущества и личных интересов № 133/2016, а также члены их семьи (супруг/супруга, несовершеннолетний ребенок, в том числе приемный, или лицо, находящееся на содержании субъекта декларирования) и сожитель/сожительница.

(6) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества члены семьи (супруг/супруга, несовершеннолетний ребенок, в том числе приемный, или лицо, находящееся на содержании субъекта декларирования) и сожитель/сожительница лиц, указанных в частях (2), (3) и (4).».

2. Статью 5 изложить в следующей редакции:

**«Статья 5. Объекты добровольного декларирования**

Объектами добровольного декларирования являются все имущество субъекта добровольного декларирования – его собственника де-факто, ранее юридически зарегистрировавшего право собственности на имя другого лица (номинальный собственник), а также имущество субъекта добровольного декларирования, задекларированное по заниженной стоимости, или незадекларированное.».

3. В подпункте d) пункта 1) части (1) статьи 9 слова «трех процентов» заменить словами «шести процентов».

4. Статью 12 изложить в следующей редакции:

**«Статья 12. Ответственность субъектов добровольного декларирования**

(1) Если в отношении субъекта добровольного декларирования, осуществившего добровольное декларирование в соответствии с положениями настоящего закона, устанавливаются обстоятельства, предусмотренные частью (3) статьи 1 и/или частями (2), (3), (4), (5) и (6) статьи 3, действие предусмотренных статьей 11 гарантий прекращается и к нему применяются положения законодательства на общих основаниях.

(2) Если в отношении субъекта добровольного декларирования, осуществившего добровольное декларирование в соответствии с положениями настоящего закона, устанавливается, что он добровольно не задекларировал все имущество, из которого не перечислил в национальный публичный бюджет налоги, сборы, взносы обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования, предусмотренные статьей 11 гарантии не применяются к задекларированному имуществу, а к этому лицу применяются положения законодательства на общих основаниях.

(3) Субъект добровольного декларирования принимает на себя ответственность и подлежит уголовной ответственности за ложные данные в предварительной декларации о добровольном декларировании или в уведомлении о добровольном декларировании имущества.

(4) В случае контроля, проводимого в соответствии с положениями главы 11<sup>1</sup> Раздела V Налогового кодекса, на налогоплательщика возлагается обязанность доказывания, что произведенные после 1 января 2018 года расходы, непокрытые отраженными в отчетах за соответствующий период доходами, покрыты за счет имеющегося на 1 января 2018 года дохода и/или добровольно задекларированных денежных средств.».

5. Статью 16 дополнить частью (1<sup>1</sup>) следующего содержания:

«(1<sup>1</sup>) Положения части (1) не применяются к налогоплательщикам, в отношении которых, начиная с 1 января 2018 года, было установлено окончательным решением судебной инстанции уклонение от уплаты налогов путем умышленного включения в бухгалтерские, налоговые и/или финансовые документы, включая электронные, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, не основанных на реальных операциях или основанных на не существовавших операциях, либо путем умышленного сокрытия налогооблагаемых объектов, бухгалтерских, налоговых и/или финансовых документов, которое не было устранено в соответствии с предписанием контролирующего органа, если предусмотренная Налоговым кодексом совокупная сумма налога, сбора, взноса обязательного

государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования за налоговый год превышает:

а) для налогоплательщиков, соответствующих критериям микросубъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 100 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных постановлением Правительства, действующим на момент совершения деяния;

б) для налогоплательщиков, соответствующих критериям малых субъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 150 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных постановлением Правительства, действующим на момент совершения деяния;

с) для налогоплательщиков, соответствующих критериям средних субъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 250 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных постановлением Правительства, действующим на момент совершения деяния;

д) для налогоплательщиков, соответствующих критериям крупных субъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 350 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных постановлением Правительства, действующим на момент совершения деяния.».

6. Приложение 1 после слов «Подтверждаю достоверность данных, указанных в заявлении, и заявляю, что добровольно задекларированное имущество не получено в результате преступной деятельности, предусмотренной Уголовным кодексом Республики Молдова, за исключением статьи 244 «Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов» и статьи 244<sup>1</sup> «Уклонение физических лиц от уплаты налогов».» дополнить частью следующего содержания:

«Заявляю, что не являюсь субъектом декларирования имущества и личных интересов, а также супругом/супругой, лицом, находящимся на содержании или сожителем/сожительницей лица – субъекта декларирования имущества и личных интересов согласно положениям Закона о декларировании имущества и личных интересов № 133/2016. Представляю настоящее заявление, зная положения статьи 352<sup>1</sup> Уголовного кодекса Республики Молдова о ложных заявлениях в декларациях.».

7. Приложение 2 после слов «Подтверждаю достоверность данных, указанных в предварительной декларации, и заявляю, что добровольно задекларированное имущество не получено в результате преступной деятельности, предусмотренной Уголовным кодексом Республики Молдова, за исключением статьи 244 «Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов» и статьи 244<sup>1</sup> «Уклонение физических лиц от уплаты налогов».» дополнить частью следующего содержания:

«Заявляю, что не являюсь субъектом декларирования имущества и личных интересов, а также супругом/супругой, лицом, находящимся на содержании или сожителем/сожительницей лица – субъекта декларирования имущества и личных интересов согласно положениям Закона о декларировании имущества и личных интересов № 133/2016. Представляю настоящую предварительную декларацию, зная положения статьи 352<sup>1</sup> Уголовного кодекса Республики Молдова о ложных заявлениях в декларациях.».

8. Приложение 3 после слов «Подтверждаю достоверность данных, указанных в уведомлении, и заявляю, что добровольно задекларированное имущество не получено в результате преступной деятельности, предусмотренной Уголовным кодексом Республики Молдова, за исключением статьи 244 «Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов» и статьи 244<sup>1</sup> «Уклонение физических лиц от уплаты налогов».» дополнить частью следующего содержания:

«Заявляю, что не являюсь субъектом декларирования имущества и личных интересов, а также супругом/супругой, лицом, находящимся на содержании или сожителем/сожительницей лица – субъекта декларирования имущества и личных интересов согласно положениям Закона о декларировании имущества и личных интересов № 133/2016. Представляю настоящее уведомление, зная положения статьи 352<sup>1</sup> Уголовного кодекса Республики Молдова о ложных заявлениях в декларациях.».

**Ст. II** – Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА**