



## GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 1403-308

Chișinău

17 " 03 2016

**Biroul Permanent  
al Parlamentului  
Republicii Moldova**

În temeiul articolului 73 și articolului 74 alineatul (3) din Constituția Republicii Moldova, se prezintă Parlamentului spre examinare, în mod prioritar, proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.287 din 12 martie 2016.

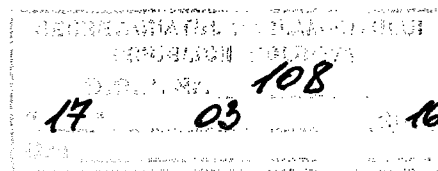
Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege – Ministerul Finanțelor.

Anexă: Hotărîrea Guvernului nr.287 din 12 martie 2016	– 2 ex.
Proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative	– 1 ex.
Notă informativă	– 1 ex.
Raportul de expertiza al Centrului Național Anticorupție	– 1 ex.
Avizul Ministerului Justiției	– 1 ex.

**Prim-ministru**

**PAVEL FILIP**

Ex. V. Cojocaru  
Tel. 022 250210



Casa Guvernului,  
MD-2033, Chișinău,  
Republica Moldova

Telefon:  
+ 373 22 250 101

Fax:  
+ 373 22 242696



# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

**HOTĂRÎRE** nr. 287

din 12 martie 2016

**Chișinău**

**Pentru aprobarea proiectului de lege cu privire la modificarea  
și completarea unor acte legislative**

---

**Guvernul HOTĂRĂȘTE:**

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



**Prim-ministru**

**Contrasemnează:**

**Viceprim-ministru,  
ministrul economiei**

**Ministrul finanțelor**

**Ministrul justiției**

**PAVEL FILIP**

**Octavian CALMÎC**

**Octavian Armașu**

**Vladimir Cebotari**



# ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 287

от 12 марта 2016 г.  
Кишинэу

### О проекте закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту на рассмотрение проект закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

ПАВЕЛ ФИЛИП

Контрасигнуют:

Зам. Премьер-министра,  
министр экономики

Октавиан КАЛМЫК

Министр финансов

Октавиан Армашу

Министр юстиции

Владимир Чеботарь

**PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA****LEGE****cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art.I.** – La articolul 9<sup>1</sup> alineatele (1) și (2) din Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările și completările ulterioare, cuvântul „activități” se înlocuiește cu cuvintele „activități financiare”.

**Art.II.** – La articolul 13<sup>1</sup> din Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.9), cu modificările și completările ulterioare, alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

„(2) Selectarea societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare anuale se efectuează de către întreprindere conform criteriilor stipulate la alin. (3). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.

(3) Societatea de audit trebuie să corespundă următoarelor criterii:

a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați, unul dintre care să aibă experiență în domeniu de cel puțin 5 ani;

b) societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit să nu aibă sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit.”

**Art.III.** – Articolul 32 din Legea cu privire la asociațiile obștești nr.837-XIII din 17 mai 1996 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.153–156 BIS), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

alineatul unic devine alineatul (1);

la alineatul (1), litera f) se abrogă;

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Comisia de certificare obține informația privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național ale asociațiilor obștești, consumând datele respective din sistemul informațional automatizat al Inspectoratului Fiscal

Principal de Stat „Contul curent al contribuabilului”, prin intermediul platformei de interoperabilitate instituite de Guvern.”

**Art.IV.** – Regulamentul cu privire și utilizarea fondului rutier, aprobat prin Hotărîrea Parlamentului nr.893-XIII din 26 iunie 1996 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr.57, art.557), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La punctul 1, litera e) se abrogă.
2. La punctul 4, textul „e)” se exclude.

**3. Capitolul VII:**

titlul va avea următorul cuprins: „Taxa pentru comercializarea gazelor naturale destinate utilizării în calitate de carburanți pentru unitățile de transport auto”;

punctul 27 se abrogă.

**Art.V.** – La articolul 89 din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4 art.1), cu modificările și completările ulterioare, alineatele (1) și (1<sup>1</sup>) vor avea următorul cuprins:

„(1) Auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale se efectuează la societatea în care cota statului depășește 50% din capitalul social. Selectarea societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare anuale se efectuează de către societate conform criteriilor stipulate la alin.(1<sup>1</sup>). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.

(1<sup>1</sup>) Societatea de audit trebuie să corespundă următoarelor criterii:

a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați, unul dintre care să aibă experiență în domeniu de cel puțin 5 ani;

b) societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit să nu aibă sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit.”

**Art.VI.** – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 5 se completează cu punctele 45) și 46) cu următorul cuprins:

„45) *Autovehicul* – sistem mecanic cu autopropulsie, cu excepția celui care circulă pe șine, care servește în mod normal la transportul de pasageri, bagaje,

mărfuri pe drumuri sau care execută orice alte lucrări și servicii aferente transporturilor.

46) *Autovehicul înmatriculat în Republica Moldova* – autovehicul care este supus în Republica Moldova înmatriculării de stat, pe baza și din momentul căreia autoritățile abilitate ale Republicii Moldova autorizează participarea autovehiculului în traficul rutier sau în procesul tehnologic.”

2. Articolul 6:

alineatul (5) se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) impozitul pe avere;”;

alineatul (6) se completează cu litera a<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„a<sup>2</sup>) impozitul pe autovehicule;”.

3. La articolul 7, alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Pentru executarea prevederilor art.6 alin.(10), contribuabilii care au subdiviziuni și/sau obiecte impozabile calculează și achită obligațiile fiscale aferente subdiviziunilor/obiectelor impozabile corespunzător locului amplasării acestora (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, a accizelor, a taxelor destinate transferării în fondul rutier și a impozitului pe venit din activitatea operațională).”

4. La articolul 12, punctul 14), după cuvîntul „veniturile” se introduce cuvîntul „brute”.

5. Articolul 17 va avea următorul cuprins:

„Articolul 17. Impozitarea venitului proprietarului decedat

Veniturile generate de proprietatea persoanei decedate se consideră venituri ale succesorului după acceptarea succesiunii.”

6. La articolul 18, litera o) se completează în final cu textul „și care nu sînt neimpozabile conform legislației fiscale”.

7. La articolul 19 litera d), cuvintele „ca rezultat al diferenței pozitive” se înlocuiesc cu cuvintele „reieșind din diferența pozitivă”.

8. Articolul 21 alineatul (3):

la punctul 1), ultima propoziție se exclude;

se completează, corespunzător, cu punctele 2<sup>1</sup>), 3<sup>1</sup>), 3<sup>2</sup>) și 3<sup>3</sup>) cu următorul cuprins:

„2<sup>1</sup>) Dacă operațiunea se efectuează în valuta străină față de care Banca Națională a Moldovei nu cotează leul moldovenesc, atunci conversiunea are loc în două etape. Inițial, valuta străină este recalculată în altă valută străină față de care Banca Națională a Moldovei cotează leul moldovenesc. Pentru aceasta se folosește metoda directă de corelație între cursurile acestor valute străine. Suma

obținută astfel în altă valută străină este recalculată în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc.”;

„3<sup>1</sup>) Data tranzacției este considerată data reflectată în extrasul de cont al băncii, iar în alte cazuri data menționată în documentele primare. În momentul expedierii mărfurilor, data tranzacției este considerată data menționată în documentele de însoțire ale furnizorului, care trebuie să coincidă cu data transmiterii către agentul economic transportator sau primirii de către reprezentantul cumpărătorului, indiferent de perioada în care a fost reflectată în contabilitatea părților contractante conform condițiilor INCOTERMS. Momentul transmiterii către agentul economic transportator a mărfurilor se consideră trecerea în posesia cumpărătorului și reprezintă data efectuării tranzacției.

3<sup>2</sup>) Dacă în perioada care s-a scurs la data efectuării tranzacției și până la data achitării pentru datoria creată cursul oficial al leului moldovenesc s-a modificat, atunci apare diferența de curs valutar. Dacă achitarea sumei are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, atunci diferența de curs valutar dintre suma reflectată inițial în contabilitate și suma achitată efectiv reprezintă venitul sau pierderea anului fiscal curent.

3<sup>3</sup>) În cazul în care achitarea pentru datoria creată nu are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, aceasta este reevaluată de către contribuabil la cursul oficial al leului moldovenesc în ultima zi a anului fiscal pentru care se prezintă declarația fiscală, iar diferența de curs valutar apărută este considerată drept venit sau pierderi ale aceluiași an fiscal. Indiferent de eventualele fluctuații ale cursului oficial al leului moldovenesc pe viitor, pentru reflectarea situației financiare a contribuabilului la data întocmirii bilanțului, conturile în valută străină se reflectă în sume echivalente în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc față de valuta străină, valabil în ziua respectivă. Diferența dintre suma indicată în contabilitate și suma în care a fost reflectată în contabilitate tranzacția pe parcursul perioadei sau în anul precedent este considerată drept venit sau pierderi.”;

punctul 5) se abrogă.

9. La articolul 24, alineatul (4<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:

„(4<sup>1</sup>) Prin derogare de la prevederile prezentului articol, ale art.26 și 27, deducerea uzurii și cheltuielilor pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova, deductibile conform prezentului titlu, se permite doar pentru un singur autoturism pentru fiecare persoană specificată la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova.”

10. La articolul 31 alineatul (2), cuvintele „defalcărilor în fondurile de rezervă” se înlocuiesc cu cuvântul „provizioanelor”.

11. Articolul 32:

la alineatul (1), textul „în părți egale,” se exclude, iar cuvântul „trei” se înlocuiește cu cuvântul „șapte”;

la alineatul (2), cuvântul „doi” se înlocuiește cu cuvântul „șase”.

12. La articolul 37 alineatul (7), cuvintele „Suma creșterii” se înlocuiesc cu cuvântul „Creșterea”.

13. La articolul 45, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În cazul contractelor (acordurilor) pe termen lung, persoanele care țin contabilitatea de angajamente duc evidența venitului, deducerilor, trecerilor în cont și a altor operațiuni aferente acestor contracte după metoda procentajului îndeplinit.”

14. La articolul 71 alineatul (1) litera m), cuvintele „de destinație” se exclud.

15. La articolul 82 alineatul (1), ultima frază se completează în final cu textul „, cu excepția celui emis în limba engleză sau în limba rusă”.

16. Articolul 83:

alineatul (2):

se completează cu litera a<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„a<sup>1</sup>) persoanele care practică activitate profesională, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;”;

la litera d), textul „precum și persoanele care administrează succesiunea conform art.17,” se exclude;

la alineatul (4) prima frază, textul „alin.(5)-(10)” se înlocuiește cu textul „alin.(5)-(9)”;

alineatul (10) va avea următorul cuprins:

„(10) Reprezentanța care obține statut de reprezentanță permanentă, conform art.5 pct.15), este obligată să prezinte, în prima declarație cu privire la impozitul pe venit depusă la organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat, și informația aferentă perioadei fiscale pe parcursul căreia a fost desfășurată activitatea de întreprinzător, începînd cu prima zi în care a lansat activitatea de întreprinzător și pînă la momentul înregistrării în calitate de reprezentanță permanentă în anul fiscal de raportare.”

17. La articolul 84 alineatul (3), textul „transferă la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la sediul subdiviziunilor” se înlocuiește cu textul „transferă la buget suma obligației aferentă sediului amplasării subdiviziunilor”.

18. Articolul 88:

la alineatele (1) și (1<sup>1</sup>), cuvântul „patron” se înlocuiește cu cuvântul „angajator”;



alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Veniturile achitate persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător pentru prestarea serviciilor și/sau lucrărilor, precum și membrilor consiliului societății și ai comisiei de cenzori sînt considerate drept salariu din care se reține impozitul conform cotei prevăzute la art.15 lit.a).”

19. La articolul 90, după cuvintele „a executorului judecătoresc” se introduc cuvintele „, administratorii autorizați,”.

20. Articolul 90<sup>1</sup>:

la alineatul (3<sup>4</sup>) prima frază, după cuvintele „și transmit” se introduce textul „, persoanelor specificate la art.54, precum și”;

la alineatul (4), textul „(1),” se exclude.

21. Articolul 92:

la alineatul (3):

cuvintele „în partea în care” se înlocuiesc cu cuvîntul „dacă”, iar după cuvintele „venitul achitat” se introduce textul „(pe tip de venit)”;

se completează în final cu fraza: „În cazul în care pe parcursul perioadei fiscale persoanele menționate, care sînt obligate să rețină la sursă impozitul pe venit, se lichidează sau se reorganizează prin dezmembrare, acestea urmează să prezinte, în termen de o lună de la luarea, de către conducerea (managementul) întreprinderii în proces de lichidare sau reorganizare, a deciziei de încetare a activității luată, darea de seamă menționată.”;

la alineatul (4), după textul „art.90<sup>1</sup>” se introduce textul „și art.91 alin.(1)”.

22. Articolul 96 litera b):

la liniuța 5, cifra „070960100” se înlocuiește cu textul „070960, ex. 070999900 – mărar și pătrunjel,”;

la liniuța 6, după cuvintele „zahărul din sfecclă de zahăr” se introduce textul „de la poziția tarifară 170112,”.

23. Articolul 97 se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) În cazul efectuării operațiunilor în valută străină:

1) La stabilirea valorii impozabile a livrărilor impozabile contractate în valută străină, cursul de schimb valutar care se aplică este cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data la care apare obligația fiscală privind T.V.A.;

2) Dacă operațiunea se efectuează în valuta străină față de care Banca Națională a Moldovei nu cotează leul moldovenesc, atunci conversiunea are loc în două etape. Inițial, valuta străină este recalculată în altă valută străină față de care Banca Națională a Moldovei cotează leul moldovenesc. Pentru aceasta se folosește metoda directă de corelație între cursurile acestor valute străine. Suma obținută astfel în altă valută străină este recalculată în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data la care apare obligația fiscală privind T.V.A.”

24. Articolul 98:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Pentru livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova contractate în valută străină cu decontare în monedă națională se aplică cursul oficial al leului moldovenesc la data plății, și diferențele dintre valoarea calculată a mărfurilor și serviciilor la data eliberării facturii fiscale și valoarea calculată a mărfurilor, serviciilor la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit la data plății constituie valoare impozabilă cu T.V.A. a livrării de mărfuri, servicii contractate în valută străină.”

25. La articolul 101, alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impozabil care dispune de decizie de restituire a T.V.A., iar în lipsa datoriilor, la cererea subiectului impozabil, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național sau la contul bancar al subiectului impozabil respectiv.

Se interzice restituirea T.V.A. în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impozabil care dispune de decizie de restituire a T.V.A., inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”

26. La articolul 101<sup>1</sup>, alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impozabil care dispune de decizie de restituire a T.V.A., iar în lipsa datoriilor, la cererea subiectului impozabil, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național sau la contul bancar al subiectului impozabil respectiv.

Se interzice restituirea T.V.A. în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impozabil care dispune de decizie de restituire a T.V.A., inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”

27. Articolul 101<sup>3</sup>:

la alineatul (1), după cuvintele „în autovehicule” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.8702”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impozabil care dispune de decizie de restituire a T.V.A., iar în lipsa datoriilor, la cererea subiectului impozabil, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național sau la contul bancar al subiectului impozabil respectiv.

Se interzice restituirea T.V.A. în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impozabil care dispune de decizie de restituire a T.V.A., inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”

28. Articolul 102:

se completează cu alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(3<sup>1</sup>) Trecerea în cont a sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitate cu art.95 alin.(2), se efectuează similar livrărilor impozabile.”;

la alineatul (4), după cuvintele „și se raportează la cheltuielile perioadei” se introduc cuvintele „sau consumuri”;

la alineatul (7), textul „(eliberată de organul autorizat, în modul stabilit)” se înlocuiește cu textul „(eliberată în modul stabilit de Ministerul Finanțelor sau imprimată cu aplicarea seriei și numărului atribuit de Serviciul Fiscal de Stat subiectului care își exercită dreptul la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale)”;

alineatul (8):

la punctul 1), litera b<sup>1</sup>) se abrogă;

punctul 7):

la litera b), după cuvintele „subiectului impozabil” se introduc cuvintele „sau a brokerului vamal ce a depus declarația vamală în format electronic la organul vamal în numele subiectului impozabil”;

la litera c), după cuvintele „subiectul impozabil”, în ambele cazuri la forma gramaticală respectivă, se introduc cuvintele „sau brokerul vamal ce a depus declarația vamală în format electronic la organul vamal în numele subiectului impozabil”;

punctul 11) va avea următorul cuprins:

„11) pentru mărfurile și serviciile livrate în conformitate cu art.104 lit.f) și i) din prezentul cod:

a) copia declarației vamale despre introducerea de către rezidentul zonei economice libere, rezidentul Portului Internațional Liber „Giurgiulești” sau rezidentul Aeroportului Internațional Liber „Mărculești” a mărfurilor în zona economică liberă, în Portul Internațional Liber „Giurgiulești” sau în Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

b) contractul de livrare;

c) copia certificatului rezidentului zonei economice libere, rezidentului Portului Internațional Liber „Giurgiulești” sau rezidentului Aeroportului Internațional Liber „Mărculești” căruia îi este efectuată livrarea;

d) pentru livrările impozabile la cota zero a T.V.A.:

- de mărfuri – factura fiscală, în cazul în care este indicată zona economică liberă, Portul Internațional Liber „Giurgiulești” sau Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” drept punct de destinație;

- de servicii – factura fiscală eliberată pe faptul acordării serviciilor, al căror loc de livrare reprezintă zona economică liberă, Portul Internațional Liber „Giurgiulești” sau Aeroportul Internațional Liber „Mărculești”;

punctul 15):

după textul „pentru efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale” se introduce textul „și investițiilor (cheltuielilor) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor) care sînt date în exploatare și utilizate conform destinației lor finale”;

se completează cu litera d) cu următorul cuprins:

„d) pentru investițiile (cheltuielile) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor), se prezintă suplimentar procesul-verbal de recepție finală, extrasul documentului cadastral ce atestă înscrierea acestora în registrul bunurilor imobiliare;”;

se completează cu punctele 17), 18) și 19) cu următorul cuprins:

„17) pentru livrarea produselor din biomasă lemnoasă, erbacee și din fructe destinată producerii energiei termice și apei calde:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a T.V.A.;

b) scrisoarea beneficiarului pe blanchetă oficială cu antet privind confirmarea faptului utilizării volumului (cantității) procurate conform destinației;

c) facturile fiscale pentru livrările impozitate la cota zero a T.V.A.;

18) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate proiectului „Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a T.V.A.;

b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);

c) factura fiscală, contrasemnată de către un reprezentant autorizat al Primăriei municipiului Chișinău sau al beneficiarului;

d) copia scrisorii emise de Primăria municipiului Chișinău pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea denumirii beneficiarului și a proiectului, cu confirmarea că acesta beneficiază de aplicarea cotei „zero” a T.V.A. la serviciile, mărfurile și lucrările procurate în Moldova destinate realizării proiectului „Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”;

19) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate Programului de investiții prioritare prevăzut de Studiul de fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a T.V.A.;

b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);

c) factura fiscală, contrasemnată de către un reprezentant autorizat al S.A. „Apă-Canal Chișinău” sau al beneficiarului;

d) copia scrisorii emise de S.A. „Apă-Canal Chișinău” pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea denumirii beneficiarului și a proiectului, cu confirmarea că acesta beneficiază de aplicarea cotei „zero” a TVA la serviciile, mărfurile și lucrările procurate în Moldova destinate realizării Programului de investiții prioritare prevăzut de Studiul de fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău”;

alineatul (11) va avea următorul cuprins:

„(11) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova, se trece în cont doar pentru un singur autoturism pentru fiecare persoană specificată la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația mai mult de un singur autoturism folosit de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova nu se trece în cont și se raportează la consumuri sau la cheltuieli.”

29. Articolul 103 alineatul (1):

la punctul 10), după cuvintele „mijloacelor cosmetice” se introduce textul „de la pozițiile tarifare, conform anexelor nr.1, nr.2 și nr.3 la prezentul titlu”;

la punctul 12) litera c), după cuvântul „bancnote”, în ambele cazuri, se introduce textul „de la poziția tarifară 490700300”, iar după cuvintele „monede metalice”, în ambele cazuri, se introduce textul „de la poziția tarifară 7118”;

la punctul 21), după cuvintele „timbrele de acciz” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.490700100”;

la punctul 29):

după alineatul unu se introduce următorul alineat:

„La active materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau la executarea lucrărilor se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.”;

alineatul trei se exclude;

la punctul 31), după cuvintele „balotarea deșeurilor menajere” se introduce textul „, ex.8477 - mașini și aparate pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice”.

30. La articolul 109 alineatul (1):

în prima propoziție, cuvintele „utilizate pentru desfășurarea activității de întreprinzător” se exclud;

după cuvintele „punctele vamale” se introduce textul „sau, în cazul stabilit de art.124 alin.(1<sup>2</sup>) din Codul vamal, data prelungirii termenului de plată”;

cuvintele „serviciul de import” se înlocuiesc cu cuvintele „importul de servicii”.

31. Articolul 112:

la alineatul (1), după cuvintele „cu excepția livrărilor scutite de T.V.A” se introduc cuvintele „și a celor care nu constituie obiecte impozabile în conformitate cu art.95 alin.(2).”;

la alineatul (4), după cuvintele „livrărilor de mărfuri, servicii” se introduce textul „ , cu excepția livrărilor scutite de T.V.A. și a celor care nu constituie obiect impozabil în conformitate cu art.95 alin.(2)”.

### 32. Articolul 116:

în denumirea articolului, cuvintele „Trecerea în cont a” se înlocuiesc cu cuvintele „Ajustarea sumei”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Dacă, după includerea în declarația privind T.V.A. a sumei T.V.A. calculate pe livrarea efectuată, toată suma sau o parte a ei se consideră, conform legislației, drept datorie compromisă, subiectul impozabil are dreptul la ajustarea sumei T.V.A. calculată începînd cu perioada fiscală cînd s-a constatat datoria compromisă. Suma T.V.A. care urmează a fi ajustată este egală cu suma T.V.A. calculată pe livrarea care corespunde sumei datoriei compromise nerambursate.”;

la alineatul (2), cuvintele „primirea dreptului de a o trece în cont” se înlocuiesc cu cuvintele „ajustarea sumei T.V.A. calculate”.

### 33. Articolul 117:

la alineatul (3):

după cuvintele „în locurile special amenajate” se introduc cuvintele „și în cadrul comerțului electronic.”;

cuvintele „cu card de plată” se înlocuiesc, în toate cazurile, cu cuvintele „prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar”;

la litera a):

după cuvîntul „control” se introduce textul „ , prin intermediul serviciilor instituțiilor financiare, ale Întreprinderii de Stat „Poșta Moldovei”, ale altor prestatori de servicii de plată”;

după cuvintele „instrument de plată” se introduc cuvintele „fără numerar”;

alineatul (3<sup>1</sup>) se abrogă;

la alineatul (5), cuvintele „persoane autorizate” se înlocuiesc cu cuvintele „prestatori de servicii de plată”.

### 34. Articolul 117<sup>1</sup> se completează cu alineatul (12) cu următorul cuprins:

„(12) La ajustarea valorii impozabile a livrării impozabile de mărfuri, servicii, după livrarea sau achitarea lor, furnizorul eliberează factura fiscală cu reflectarea în ea a denumirii mărfurilor, serviciilor la care a fost modificată valoarea impozabilă, obligația fiscală privind T.V.A. și mărimea ajustării valorii impozabile a mărfurilor, serviciilor care se indică cu semnul „minus” la micșorare și cu semnul „plus” la majorare.”

35. La articolul 118<sup>1</sup> alineatul (1), după textul „impozabile a livrării impozabile cu T.V.A.” se introduce textul „ , inclusiv a valorii impozabile ajustate în condițiile art.98”.

36. Articolul 118<sup>2</sup>:

denumirea articolului se completează în final cu cuvintele „, seriei și diapazonului de numere”;

se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Pentru contribuabilii care își exercită dreptul la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale seria și diapazonul de numere se eliberează conform modului stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

37. La articolul 123 alineatul (3), cuvintele „o dată cu achitarea taxelor vamale” se înlocuiesc cu textul „pînă la depunerea declarației vamale sau, în cazul stabilit de art.124 alin.(1<sup>2</sup>) din Codul vamal, pînă la data prelungirii termenului de plată”.

38. Articolul 124 se completează cu alineatele (15), (16) și (17) cu următorul cuprins:

„(15) Se scutește de acciz alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890990, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern.

(16) Alcoolul etilic nedenaturat de la poziția tarifară 220710000 destinat utilizării în industria de parfumerie și cosmetică este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Serviciul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie și cosmetică pe anul respectiv.

(17) Mărfurile de la pozițiile tarifare 280430000 și 280440000 produse pe teritoriul țării sînt scutite de plata accizului.”

## 39. Articolul 125:

la alineatul (3<sup>2</sup>), textul „, suma accizului achitată anterior la mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor” se înlocuiește cu textul „prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, suma accizului achitată la procurarea acestor mărfuri”;

la alineatul (4), litera c) se abrogă;

la alineatul (4<sup>1</sup>):

textul „utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor,” se exclude;

se completează cu litera b<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„b<sup>1</sup>) factura fiscală aferentă procurării mărfurilor supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, expediate (transportate) pentru export, cu specificarea sumei accizului;”;

litera d) se abrogă;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Restituirea accizelor conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impunerii, care dispune de decizie de restituire a accizelor, iar în lipsa datoriilor,

la cererea subiectului impunerii, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al subiectului impunerii respectiv.

Se interzice restituirea accizelor în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impunerii, care dispune de decizie de restituire a accizelor, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”;

se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) Sumele accizelor achitate de agenții economici la procurarea mărfurilor de la pozițiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110–271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000–290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800 se trec în cont dacă mărfurile în cauză sînt utilizate în procesul de producție în altă calitate decît cea de carburanți și combustibili.”

40. La articolul 127 alineatul (3<sup>1</sup>), textul „alin.(3<sup>1</sup>)” se înlocuiește cu textul „alin.(3<sup>2</sup>)”.

41. Anexa nr.1 la titlul IV va avea următorul cuprins:

„Anexa nr. 1

#### Mărfurile supuse accizelor

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului
1	2	3	4
160431000	Caviar	valoarea în lei	25%
160432000	Înlocuitori de caviar		
220300	Bere fabricată din malț	litru	2,38 lei
2205	Vermuturi și alte vinuri din struguri proaspeți, aromatizate cu plante sau cu substanțe aromatizante	litru	12,34 lei
220600	Alte băuturi fermentate (hidromel); amestecuri de băuturi fermentate și amestecuri de băuturi fermentate și băuturi nealcoolice, nedenumite și necuprinse în altă parte, cu excepția cidrului de mere, cidrului de pere.	litru	12,34 lei
220600310	Cidru de mere și de pere, spumoase	litru	2,38 lei
220600510	Cidru de mere și de pere, nespumoase, prezentate în recipiente cu un conținut de maximum 2 l	litru	2,38 lei
220600810	Cidru de mere și de pere, nespumoase,	litru	2,38 lei



	prezentate în recipiente cu un conținut de peste 2 l		
2207	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică de minimum 80% vol; alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice tărie alcoolică	litru alcool absolut	85,83 lei
2208	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică sub 80% vol; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase	litru alcool absolut	85,83 lei
240210000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei	40%
240220	Țigarete care conțin tutun:		
	– cu filtru	1000 bucăți/ valoarea în lei	220 lei + 17%, dar nu mai puțin de 250 lei
	– fără filtru	1000 bucăți	60 lei
240290000	Alte țigări de foi, trabucuri și țigarete, conținând înlocuitori de tutun	valoarea în lei	40%
2403	Alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri „omogenizate” sau „reconstituite”; extracte și esențe de tutun	kg	122,63 lei
270710100	Benzoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	4137 lei
270720100	Toluoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	4137 lei
270730100	Xiloli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	4137 lei
270750	Alte amestecuri de hidrocarburi aromatice, care distilează în proporție de minimum 65% (inclusiv pierderile) la 250 grade C după metoda ASTM D 86	tonă	4137 lei
270900100	Condensat de gaz natural	tonă	4137 lei
271012110- 271019290	Uleiuri (distilate) ușoare și medii	tonă	4137 lei
271019310- 271019480	Motorină, inclusiv combustibil (carburant) diesel și combustibil pentru cuptoare	tonă	1720 lei

271019510	Păcură destinată a fi supusă unui tratament specific	tonă	348 lei
271019620	Păcură cu un conținut de sulf de maximum 0,1% în greutate	tonă	348 lei
271019640	Păcură cu un conținut de sulf de peste 0,1%, dar de maximum 1% în greutate	tonă	348 lei
271019660	Păcură cu un conținut de sulf de peste 1% în greutate, dar nu mai mult de 2,8% în greutate	tonă	348 lei
271019680	Păcură cu un conținut de sulf de peste 2,8% în greutate	tonă	348 lei
271020110- 271020190	Motorină	tonă	1720 lei
271020310- 271020390	Păcură	tonă	348 lei
271112	Propan	tonă	2577 lei
271113	Butan	tonă	2577 lei
271114000	Etilenă, propilenă, butilenă și butadienă	tonă	2577 lei
271119000	Altele	tonă	2577 lei
280430000	Azot	tonă	128,74 euro
280440000	Oxigen	tonă	142,26 euro
290110000	Hidrocarburi aciclice saturate	tonă	4137 lei
ex.290124000	Buta-1,3-dienă	tonă	4137 lei
290129000	Alte hidrocarburi aciclice nesaturate	tonă	4137 lei
290211000	Ciclohexan	tonă	4137 lei
290219000	Alte hidrocarburi ciclanice, ciclenice și cicloterpenice	tonă	4137 lei
ex.290220000	Benzen destinat a fi utilizat drept carburant sau combustibil	tonă	4137 lei
290230000	Toluen	tonă	4137 lei
290244000	Amestec de izomeri ai xilenului	tonă	4137 lei
290290000	Alte hidrocarburi ciclice	tonă	4137 lei
290511000- 290513000	Alcoolii monohidroxicilici (metanol, propanol, butan-1-ol)	tonă	4137 lei
290514	Alți butanoli	tonă	4137 lei
290516	Octanol (alcool octilic) și izomerii lui	tonă	4137 lei
ex.290519000	Pentanol (alcool amelic)	tonă	4137 lei
2909	Eteri, eter-alcoolii, eter-fenoli, eter-	tonă	4137 lei

	alcool-fenoli, peroxizi de alcooli, peroxizi de eteri, peroxizi de cetone (cu compoziție chimică definită sau nu) și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați		
330300	Parfumuri și ape de toaletă	valoarea în lei	30%
381400900	Alți solvenți și diluanți organici compuși nedenumiți și necuprinși în altă parte; preparate pentru îndepărtarea vopselelor sau lacurilor	tonă	4137 lei
381700500	– Achilbenzeni lineari	tonă	4137 lei
381700800	Altele	tonă	4137 lei
ex.430310	Îmbrăcăminte din blană (de nură, vulpe polară, vulpe, samur)	valoarea în lei	25%
7113	Articole de bijuterie sau de giuvaiergerie și părți ale acestora, din metale prețioase sau din metale placate sau dublate cu metale prețioase:		
	– din metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase:		
711311000	– – din argint, chiar acoperite, placate sau dublate cu alte metale prețioase	gram	2,59 lei
711319000	– – din alte metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase	gram	39,27 lei
711320000	– din metale comune placate sau dublate cu metale prețioase	gram	39,27 lei
8519	Aparate de înregistrare a sunetului; aparate de reproducere a sunetului; aparate de înregistrare și reproducere a sunetului	valoarea în lei	15%
852110	Aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice cu bandă magnetică	valoarea în lei	5%
852190000	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice	valoarea în lei	5%
8527	Aparate de recepție pentru radiodifuziune, chiar combinate, în același corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a	valoarea în lei	5%

	sunetului sau cu un ceas		
--	--------------------------	--	--

**Note:**

1. În cazul în care mărfurile supuse accizelor se expediază (se transportă), se importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, impozitarea (aplicarea timbrelor de acciz) se efectuează pe baza cotelor aprobate, recalculîndu-se volumele în unitatea de măsură dată. În mod similar se efectuează recalcularea accizelor la spirt, în funcție de conținutul de alcool absolut.

2. În cazul în care mărfurile supuse accizelor pasibile marcării cu timbru de acciz se expediază (transportă), importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, acestor mărfuri li se aplică un singur timbru de acciz, a cărui valoare se determină la momentul expedierii (transportării), importării mărfurilor în cauză, pornindu-se de la cotele aprobate, recalculate în unitatea de măsură necesară.”

42. Anexa nr.2 la titlul IV va avea următorul cuprins:

„Anexa nr.2

**Cota accizului pentru mijloacele de transport**

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport			
			0-7 ani	8 ani	9 ani	10 ani
8703	Autoturisme și alte autovehicule, proiectate în principal pentru transportul persoanelor (altele decît cele de la poziția 8702), inclusiv mașinile de tip „break” și mașinile de curse:					
	– Alte vehicule cu motor cu piston alternativ cu aprindere prin scînteie:					
870321	– – Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,48 euro	0,50 euro	0,52 euro	0,54 euro

870322	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 1500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,61 euro	0,64 euro	0,66 euro	0,71 euro
870323	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,94 euro	0,98 euro	1,05 euro	1,09 euro
	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,55 euro	1,64 euro	1,71 euro	1,79 euro
870324	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro
	- Alte vehicule (autoturisme) cu motor cu piston, cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel):					
870331	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,61 euro	0,64 euro	0,66 euro	0,71 euro
870332	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,55 euro	1,64 euro	1,71 euro	1,79 euro
870333	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro

**Note:**

1. Cota accizelor se majorează pentru autoturismele cu termenul de exploatare:

de la 3 la 4 ani inclusiv – cu 0,02 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de la 5 la 6 ani inclusiv – cu 0,03 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de 7 ani – cu 0,04 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de 8 ani – cu 0,05 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de 9 ani – cu 0,06 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de 10 ani – cu 0,07 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>.

2. Prin derogare de la prezenta anexă, suma accizului calculat pentru fiecare autovehicul de epocă de la poziția tarifară 8703 este de 10 mii euro.”

## 43. Articolul 129:

punctul 3) se completează în final cu textul „ ; șef (șef adjunct) al subdiviziunii organului fiscal”;

se completează cu punctul 6<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„6<sup>1</sup>) *Conformare fiscală voluntară* – calcularea corectă, raportarea și vărsarea deplină și la timp la buget a obligației fiscale de către contribuabil în mod benevol, fără aplicarea de către organele cu atribuții de administrare fiscală a procedurilor de control fiscal, de asigurare și de executare silită a obligațiilor fiscale.”;

punctul 13) se completează în final cu textul „ , cu excepția obligațiilor fiscale aferente contribuabililor aflați în procedură de insolabilitate, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului”;

punctul 17) va avea următorul cuprins:

„17) *Cont bancar* – cont de plăți deschis în una din instituțiile financiare (sucursala sau filiala acesteia) din Republica Moldova sau din străinătate, precum și contul deschis în sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor.”.

## 44. Articolul 131 se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Schimbul de date automatizat între organele cu atribuții de administrare fiscală și autoritățile publice indicate la alin.(5) se realizează prin intermediul platformei de interoperabilitate instituite de Guvern.”

45. La articolul 133, alineatul (1) se completează cu litera d<sup>4</sup>) cu următorul cuprins:

„d<sup>4</sup>) eliberează Certificatul de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală (Certificat CAT MCC);”.

## 46. La articolul 161, alineatul (2) se completează în final cu textul „ , precum și în cazul practicării activităților profesionale licențiate ori autorizate sau activităților de întreprinzător desfășurate în mod independent”.

## 47. La articolul 162 alineatul (1), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) oricărei persoane juridice, întreprinzător individual, gospodărie țărănească (de fermieri), precum și oricărei persoane fizice care desfășoară activități de întreprinzător în mod independent, sau practică activități profesionale licențiate ori autorizate reglementate de legislația de specialitate;”.

## 48. La articolul 163 alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Prin derogare de la alin.(2):

a) persoanelor juridice, constituite în baza actelor normative, precum și în baza tratatelor internaționale ratificate de Republica Moldova, li se atribuie codul fiscal și li se eliberează certificatul de atribuire a codului fiscal în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii corespunzătoare, la care se anexează actul ce constată acest fapt, iar în cazul persoanelor care activează în baza

tratatelor internaționale – și certificatul de confirmare eliberat de autoritatea publică competentă;

b) persoanelor fizice care desfășoară activități de întreprinzător în mod independent sau practică servicii profesionale licențiate ori autorizate, reglementate de legislația de specialitate, organul fiscal este în drept, la cererea contribuabilului, să atribuie cod fiscal diferit de codul fiscal personal, indicat în licență sau alt document care permite practicarea activității respective. Atribuirea codului fiscal, eliberarea certificatului de atribuire a codului fiscal, precum și confirmarea luării la evidență fiscală se efectuează în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.”

#### 49. Articolul 167:

la alineatele (1) și (2), după cuvintele „cu excepția” se introduce textul „conturilor tranzitorii de executare a bugetelor”, iar cuvintele „precum și a conturilor trezoreriale de venituri” se exclud;

la alineatul (3), cuvintele „reglementărilor Băncii Naționale a Moldovei” se înlocuiesc cu cuvintele „reglementărilor în vigoare”;

se completează cu alineatul (4<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(4<sup>1</sup>) Trezoreria de Stat informează organul fiscal despre deschiderea, modificarea sau închiderea conturilor deschise instituției publice în Sistemul Trezorerial al Ministerului Finanțelor.”

#### 50. Articolul 171:

la alineatul (1), textul „prin virament, inclusiv” se exclude;

la alineatul (2), cuvintele „prin virament” se înlocuiesc cu cuvintele „cu utilizarea instrumentelor de plată fără numerar”, iar cuvintele „dacă legislația nu prevede altfel” se înlocuiesc cu cuvintele „sau alți prestatori de servicii de plată”;

la alineatul (3) după textul „(sucursalelor sau filialelor acestora)” se introduc cuvintele „sau al altor prestatori de servicii de plată”;

la alineatul (5), cuvintele „contul său bancar” se înlocuiesc cu cuvintele „contul său de plăți”.

51. La articolul 172 alineatul (2), după cuvintele „actele organelor de drept” se introduc cuvintele „privind radierea din Registrul fiscal”.

#### 52. Articolul 174:

la alineatul (3), cuvintele „sau prin reorganizare” se înlocuiesc cu textul „prin reorganizare și în cazul în care stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă”;

la alineatul (4), textul „, inclusiv în cazul când stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă” se exclude;

se completează cu alineatele (5), (6) și (7) cu următorul cuprins:

„(5) Suma obligațiilor fiscale stinse prin scădere conform prezentului articol sînt luate la o evidență specială, care este parte componentă a evidenței

generale, în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În cazurile prevăzute la art.186 alin.(5), sumele luate la evidență specială se restabilesc.

(6) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat prezintă Ministerului Finanțelor rapoarte trimestriale și anuale privind suma obligațiilor fiscale luate la evidență specială.

(7) Din data expirării valabilității actului de suspendare, obligațiile fiscale, luate la evidență specială conform art.206 alin.(1) lit.c) și lit.c<sup>1</sup>) se restabilesc în conturile contribuabilului cu data inițială a actului de suspendare.”

53. La articolul 178, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Data a stingerii obligației fiscale prin achitare se consideră:

a) în cazul achitării prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar, altele decât cardurile de plată (prin virament) – data la care a fost debitat contul de plăți al contribuabilului în contul obligației fiscale respective. Debitarea contului de plăți se confirmă prin documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data debitării contului de plăți;

b) în cazul achitării în numerar – data primirii numerarului prin intermediul instituțiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora) sau altor prestatori de servicii de plată în contul obligației fiscale respective. Primirea numerarului se confirmă prin ordin de încasare a numerarului și prin documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data primirii numerarului;

c) în cazul achitării prin intermediul cardurilor de plată – data la care a fost debitat contul de plăți la care este atașat cardul de plată al contribuabilului) pentru înscrierea sumei la buget în contul obligației fiscale respective. Debitarea contului de plăți la care este atașat cardul de plată se confirmă prin bonul (chitanța) de plată cu card de plată perfectat la terminal POS sau la alt dispozitiv de utilizare a cardurilor de plată, bon (chitanță) ce se eliberează deținătorului de card, și prin documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data debitării contului de card;

d) în cazul achitării prin intermediul Serviciului Guvernamental de Plăți Electronice (MPay) – data efectuării plății de către contribuabil, confirmată de către Serviciul MPay printr-o notificare privind efectuarea completă a plății, fapt comunicat organului de stat competent, și documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data efectuării plății.”

54. Articolul 180 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 180. Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale**

(1) În cazul admiterii restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, termenul de stingere a obligației fiscale poate fi modificat, în conformitate cu prezentul articol, pe o perioadă maximă de 12 luni consecutive, cu calcularea unei majorări de întârziere, în conformitate cu prevederile art.228, și cu aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale sub formă de gaj.



(2) Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale se efectuează prin:

a) amânarea stingerii obligației fiscale (stingerea se va efectua printr-o plată unică);

b) eşalonarea stingerii obligației fiscale (stingerea se va efectua în rate).

(3) Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă contribuabilului, în următoarele cazuri:

a) calamități naturale și tehnogene;

b) distrugerea accidentală a clădirilor de producție;

c) împrejurare imprevizibilă și de neînălăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă lungă de timp și executarea obligației contractuale a contribuabilului;

d) datoriilor autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de contribuabil, doar în limitele sumelor datorate, precum și impozitelor și taxelor aferente acestora;

e) alte circumstanțe ce duc la imposibilitatea stingerii obligațiilor fiscale, cu confirmarea documentară privind măsurile întreprinse de contribuabil pentru stingerea acestor obligații fiscale.

Cazurile amânării sau eşalonării stingerii obligației fiscale expuse la alin.(3) lit.a)-c) urmează a fi confirmate prin acte emise de autoritățile sau instituțiile competente.

(4) Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă cu condiția stingerii obligației fiscale curente în perioada termenului de amânare sau eşalonare.

(5) Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă în baza unui contract-tip, care se încheie între:

a) organul fiscal și contribuabil – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, nu depășește suma de 600 000 lei inclusiv;

b) organul fiscal și contribuabil, după coordonarea și acordul scris al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, depășește suma de 600 000 lei.

(6) Procedura de examinare și acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale, modelul contractului-tip privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale, inclusiv modul de intrare în vigoare, de suspendare, de modificare și de reziliere a acestuia, sînt stabilite de Ministerul Finanțelor.

(7) În cazul nerespectării de către contribuabil a clauzelor contractului de amânare sau eşalonare, acesta este reziliat din momentul în care organul fiscal a depistat încălcările.

(8) Nu se admite încheierea unui nou contract de amânare sau eşalonare a uneia și aceleiași obligații fiscale cu contribuabilul care nu a îndeplinit condițiile contractului precedent.

(9) Pînă la expirarea termenului de stingere a obligației fiscale, modificat prin amînare sau eşalonare, nu se vor întreprinde acțiuni de executare silită asupra obligației fiscale care este obiect al contractului.”

**55. Articolul 187:**

la alineatul (2), cuvintele „organului fiscal în care se află la evidență” se înlocuiesc cu cuvintele „oricărui organ fiscal teritorial”;

alineatul (2<sup>1</sup>) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) începînd cu 1 iulie 2016 – de către subiecții care au mai mult de 10 persoane angajate prin contract individual de muncă ori prin alte contracte în vederea executării de lucrări sau prestări de servicii”;

se completează cu alineatul (2<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„(2<sup>2</sup>) Forma și modul de utilizare a metodelor automatizate de raportare electronică pentru contribuabilii care le utilizează benevol sînt similare celor expuse în alin.(2<sup>1</sup>).”;

la alineatul (3<sup>1</sup>), cuvintele „persoană juridică sau forma organizatorică cu statut de persoană fizică” se înlocuiesc cu textul „(cu excepția contribuabililor înregistrați de către entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat)”, iar textul „și, în mod gratuit, pe pagina web oficială a organului înregistrării de stat” se exclude.

**56. Articolul 188 se completează cu alineatul (4<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:**

„(4<sup>1</sup>) Darea de seamă fiscală corectată va fi luată în considerație după efectuarea controlului fiscal, prin urmare va modifica darea de seamă precedentă dacă cea corectată a fost prezentată la solicitarea organului fiscal.”

**57. La articolul 196, alineatul (6) va avea următorul cuprins:**

„(6) Cheltuielile aferente executării silite a obligației fiscale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul contribuabilului, cu excepția comisioanelor percepute de bancă la predarea mijloacelor în numerar de către funcționarii fiscali conform art.198 din Codul fiscal.”

**58. La articolul 198 alineatul (1), cuvintele „persoană juridică sau persoană fizică subiect al activității de întreprinzător” se înlocuiesc cu textul „identificat sub noțiunea prevăzută de art.5 pct.2)”.**

**59. Articolul 203:**

la alineatul (2), textul „alin.(7),” se înlocuiește cu textul „alin.(7) și”, iar textul „(9) și (15)” se exclude;

alineatul (9) se abrogă;

la alineatul (15), textul „a bunurilor calificate drept mărfuri bursiere cu valoarea lotului mai mare de 10 000 lei” și textul „precum și a bunurilor care au fost expuse la bursa de mărfuri, dar nu au fost solicitate spre a fi comercializate și au fost excluse din planul de licitație conform reglementărilor legale în vigoare,” se exclud.

60. Articolul 206:

alineatul (1) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) există Decizia organului fiscal privind suspendarea deciziei pe marginea contestației și efectuarea unui control repetat – pe perioada valabilității actului emis (art.271 alin.(1) lit.d))”;

alineatele (3), (4), (5) se abrogă.

61. La articolul 208 alineatul (1), textul „alin.(7),” se înlocuiește cu textul „alin.(7) și”, iar textul „(9) și (15)” se exclude.

62. Articolul 226<sup>3</sup> va avea următorul cuprins:

**„Articolul 226<sup>3</sup>. Subiecții estimării prin metode indirecte**

Subiecți ai estimării prin metode indirecte sînt persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care depășesc riscul minim acceptat, stabilit în art.226<sup>13</sup> alin.(11) din Codul fiscal. Persoanele fizice proprietari ai bunurilor imobiliare a căror construcție a început pînă la 1 ianuarie 2012, iar înregistrarea la organul cadastral s-a efectuat după această dată nu vor fi considerați subiecți ai estimării numai referitor la bunurile imobiliare menționate.”

63. Articolul 226<sup>6</sup>:

la alineatul (6), după prima propoziție se introduce următoarea frază: „Nu va fi permisă diminuarea venitului impozabil estimat al persoanei fizice cu suma de 500 mii lei, în cazul existenței probelor ce atestă acordarea împrumutului de mijloace bănești de către acesta altor persoane fizice.”;

alineatul (10) se completează cu litera h) cu următorul cuprins:

„h) în timpul efectuării controlului fiscal verifică proveniența surselor mijloacelor bănești depistate la persoana fizică supusă controlului fiscal.”.

64. La articolul 226<sup>14</sup>, alineatul (8) se completează în final cu următoarea frază: „În cazul necesității obținerii de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare, termenul de 45 de zile se suspendă de la momentul solicitării de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare. După încetarea condițiilor care a generat suspendarea, verificarea fiscală prealabilă va fi reluată.”

65. Articolul 226<sup>16</sup>:

se completează cu alineatul (11<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(11<sup>1</sup>) Prin derogare de la alin.(11), se permite eliberarea copiei Declarației persoanei fizice cu privire la disponibilul de mijloace bănești la situația din 01.01.2012 depuse conform prevederilor art.226<sup>7</sup> alin.(1), la solicitarea scrisă a persoanei fizice care a prezentat declarația dată. Solicitarea privind eliberarea copiei va fi examinată în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării acesteia. Copia declarației va fi înmînată persoanei fizice numai după semnarea

de către contribuabil a declarației privind asumarea responsabilității privind confidențialitatea informației recepționate.”;

la alineatul (14), cuvîntul „Șeful” se înlocuiește cu cuvîntul „Conducerea”.

66. La articolul 231, alineatele (4) și (5) vor avea următorul cuprins:

„(4) Se consideră nesemnificativă încălcarea fiscală dacă suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și pînă la 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei.

(5) Se consideră semnificativă încălcarea fiscală care nu cade sub incidența alin.(4).”

67. La articolul 232, litera c) va avea următorul cuprins:

„c) contribuabilul persoană fizică ce practică activitate de întreprinzător care a săvîrșit o încălcare fiscală sau a cărei persoană cu funcție de răspundere a săvîrșit o încălcare fiscală”.

68. Articolul 254<sup>1</sup>:

la alineatul (1), cuvintele „inclusiv turistice” se înlocuiesc cu cuvintele „inclusiv turistice sau în regim de taxi”;

la alineatul (2), cuvintele „prin intermediul planului unic de facturare și decontare” se exclud;

alineatele (3) și (4) se abrogă.

69. Articolul 259:

în denumire, după cuvintele „instituțiile financiare” se introduc cuvintele „și alți prestatori de servicii de plată”;

la alineatul (4), după cuvintele „Trezoreriei de Stat” se introduce textul „de către instituțiile financiare și alți prestatori de servicii de plată (sucursalele sau filialele acestora)”;

la alineatul (6), după cuvintele „instituția financiară” se introduce textul „și alți prestatori de servicii de plată (sucursalele sau filialele acestora)”, iar textul „(sucursala sau filiala acesteia)” se exclude.

70. Articolul 265 se completează cu alineatul (1<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(1<sup>1</sup>) Dacă obligațiile fiscale, inclusiv restanțele, în quantum de pînă la 10 lei per ansamblu la toate plățile administrate de Codul fiscal ale unui contribuabil persoană fizică sau juridică au fost determinate conform art.264 alin.(1), atunci acestea se supun anulării la situația din 31 decembrie a fiecărui an fiscal de gestiune.”

## 71. Articolul 270:

la alineatul (1), după textul „30 de zile”, în ambele cazuri, se introduce cuvîntul „calendaristice”;

la alineatul (3), cuvintele „un exemplar al căreia se remite contribuabilului” se înlocuiesc cu textul „, un exemplar al căreia se înmînează sau se expediază recomandat contribuabilului în decursul a 3 zile lucrătoare după emiterea deciziei”.

## 72. Articolul 272:

denumirea articolului va avea următorul cuprins:

„**Articolul 272.** Executarea deciziei pe marginea contestației”;

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Controlul în baza deciziei de suspendare a executării unei decizii contestate urmează a fi inițiat în termen de 30 zile calendaristice din ziua adoptării deciziei menționate.”

73. La articolul 276 punctul 6), textul „la adoptarea bugetului unității administrativ-teritoriale respective” se exclude.

74. La articolul 279, alineatul (6) se completează în final cu textul „bugetul local și alte surse conform legislației”.

75. Codul se completează cu titlurile VI<sup>1</sup> și VI<sup>2</sup> cu următorul cuprins:

## „TITLUL VI<sup>1</sup> IMPOZITUL PE AUTOVEHICULE

### Articolul 287<sup>1</sup>. Noțiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noțiuni:

1) *Impozit pe autovehicule* – impozit local care reprezintă o plată obligatorie la buget pentru deținerea autovehiculului înmatriculat în Republica Moldova.

2) *Autovehicul mixt* – autovehicul destinat, prin construcție, transportului de pasageri și de mărfuri în compartimente separate.

3) *Autovehicul pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism sau de microbuz* – autovehicul, altul decît cel conceput în principal pentru transportul de pasageri sau de mărfuri, care, prin construcție și echipare, este prevăzut pe șasiu de autoturism sau de microbuz (autovehicul de asistență medicală, autovehicul de asistență tehnică, autovehicul-generator, autovehicul-laborator, stație radiologică, radiofurgon etc.).

4) *Autovehicul pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion* – autovehicul, altul decît cel conceput în principal pentru transportul de pasageri sau de mărfuri, care, prin construcție și echipare, este prevăzut pe șasiu de autocamion (automacara, autovehicul de asistență tehnică și de intervenție, de pompare, de curățare a drumurilor, de curățare a zăpezii, de depanare, de stingere

a incendiilor, de curățare a străzilor, de împrăștiere a materialelor, autobetonieră, autoatelier, unitate autoradiologică etc.).

#### **Articolul 287<sup>2</sup>. Subiecții impunerii**

Subiecți ai impunerii sînt persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova:

- a) proprietarii autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova;
- b) locatarii autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova – în cazul contractului de leasing financiar.

#### **Articolul 287<sup>3</sup>. Obiectul impunerii**

(1) Obiect al impunerii sînt autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova.

(2) Nu constituie obiect al impunerii:

- a) autovehiculele pentru transportul în comun pe fir electric;
- b) autovehiculele din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.
- c) autovehiculele neexploatate provizoriu, scoase din circulație cu condiția excluderii din evidența Registrului de stat al transporturilor.

#### **Articolul 287<sup>4</sup>. Cotele impozitului și baza impozabilă**

(1) Cotele impozitului și baza impozabilă a obiectelor impunerii, în dependență de caracteristicile tehnice ale autovehiculelor, specificate în certificatul de înmatriculare al acestuia sînt stabilite în anexa la prezentul titlu.

(2) Pentru autovehiculele reutilate, cota impozitului se stabilește conform anexei la prezentul titlu, pornind de la categoria autovehiculului reutilat și caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.

(3) Pentru autovehiculele mixte, impozitul se calculează la cota celui mai mare impozit dintre impozitul calculat în conformitate cu cotele stabilite la pct.2, impozitul calculat în conformitate cu cotele stabilite la pct.6 și impozitul calculat în conformitate cu cotele stabilite la pct.7 din anexa la prezentul titlu, pornind de la categoria autovehiculului și caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.

(4) Dacă autovehiculul mixt, în urma reutilării, nu mai poate fi calificat ca microbuz/autobuz, impozitul, în baza caracteristicilor tehnice ale autovehiculului, se calculează la cota celui mai mare impozit dintre impozitul calculat, în conformitate cu cotele stabilite la pct.2 și pct.6 din anexa la prezentul titlu.

#### **Articolul 287<sup>5</sup>. Perioada fiscală**

Perioada fiscală este anul calendaristic.

### **Articolul 287<sup>6</sup>. Calcularea impozitului**

(1) Suma impozitului se calculează de sine stătător de către subiectul impunerii și/sau inspectoratele fiscale de stat teritoriale ținându-se cont de tipul autovehiculului, caracteristicile tehnice ale acestuia și de cota impunerii.

(2) Înștiințarea subiecților impunerii cu privire la suma impozitului pe autovehicule ce urmează a fi achitată se realizează de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale, prin intermediul avizelor de plată a impozitului pe autovehicule.

(3) În caz de schimbare, după începerea perioadei fiscale, a subiectului impunerii, pentru noul subiect al impunerii impozitul pe autovehicule se calculează din momentul înregistrării de stat a drepturilor patrimoniale / de leasing financiar asupra autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova.

(4) În caz de schimbare, după începerea perioadei fiscale, a subiectului impunerii, subiectul anterior al impunerii este în drept să solicite calcularea (recalcularea) impozitului pe autovehicule proporțional perioadei în care a deținut această calitate.

(5) În cazul în care subiectul impunerii primește autovehicule prin moștenire sau prin donație, obligația fiscală neexecutată de către subiectul precedent al impunerii este pusă în întregime pe seama noului subiect.

(6) În cazul în care, după începerea perioadei fiscale, au apărut noi obiecte ale impunerii, impozitul pe autovehicule se calculează din momentul înregistrării de stat a drepturilor de proprietate/de leasing financiar.

În cazul în care obiectul impunerii existent a fost rebutat sau distrus, impozitul pe autovehicule se calculează pînă la momentul radierii dreptului de proprietate asupra autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova din Registrul de stat al transporturilor.

### **Articolul 287<sup>7</sup>. Termenele achitării impozitului**

(1) Impozitul se achită pentru perioada fiscală printr-o plată unică și în volum deplin.

(2) Subiecții impunerii achită impozitul:

a) la data înmatriculării de stat a autovehiculului;

b) la data înmatriculării de stat curente a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată;

c) pînă la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dar nu mai tîrziu de 25 decembrie a anului curent.

d) pînă la 25 decembrie a anului curent, în cazurile nespecificate la literele a)-c).

(3) Înmatricularea, precum și testarea tehnică obligatorie a autovehiculului, fără prezentarea documentului de plată ce confirmă achitarea impozitului pentru anul curent, nu se efectuează.

(4) Impozitul se achită indiferent de rezultatele testării tehnice obligatorii. Dacă, în urma testării tehnice obligatorii, autovehiculul a fost interzis în exploatare, impozitul nu se restituie. În cazul în care impozitul a fost achitat și autovehiculul nu a trecut testarea tehnică obligatorie din cauza necorespunderii

lui normelor stabilite, la supunerea repetată a autovehiculului testării tehnice obligatorie în aceeași perioadă fiscală de gestiune, impozitul nu se achită.

(5) Impozitul pe autovehicule se achită la contul trezorerial de venituri al bugetului unității administrativ-teritoriale după locul (adresa) înmatriculării autovehiculului:

- a) în cazul persoanelor fizice – după adresa de domiciliu;
- b) în cazul persoanelor juridice – după adresa juridică;
- c) în cazul filialelor, reprezentanțelor – conform sediului filialei, reprezentanței.

#### **Articolul 287<sup>8</sup>. Înlesniri fiscale**

De impozitul pe autovehicule sînt scutiți:

- invalizii - pentru autovehicule reutilate în sistem cu dirijare manuală, fapt confirmat în Registrul de stat al transporturilor;
- organele de protecție socială a populației - pentru autovehiculele luate la evidență odată cu înmatricularea primară de stat transmise în folosință invalizilor.

#### **Articolul 287<sup>9</sup>. Furnizarea informației**

(1) Organele și întreprinderile care efectuează testarea tehnică obligatorie a autovehiculelor sînt obligate să țină computerizat evidența autovehiculelor care au fost supuse testării tehnice obligatorii și să transmită Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor informația necesară pentru completarea Registrului de stat al transporturilor.

(2) Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor asigură accesul Serviciului Fiscal de Stat la datele Registrului de stat al transporturilor prin intermediul platformei de interoperabilitate instituită de Guvern.

#### **Articolul 287<sup>10</sup>. Avizul de plată al impozitului**

Avizul de plată a impozitului calculat pentru autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova este expediat fiecărui subiect al impunerii de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale cel tîrziu pînă la 25 martie a anului curent.

#### **Articolul 287<sup>11</sup>. Ținerea autovehiculului fiscal**

Serviciul Fiscal de Stat, în baza datelor din Registrul de stat al transporturilor, organizează ținerea autovehiculului fiscal și monitoringul informației privind fiecare subiect și obiect al impunerii.

Forma și metodele de ținere a autovehiculului fiscal, de eliberare a informației pe care o conține se stabilesc de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

#### **Articolul 287<sup>12</sup>. Responsabilitatea**

Impozitul neachitat în termen este perceput conform legislației.



## Cotele impozitului pe autovehicule

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Motocicletă cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 500 cm <sup>3</sup> inclusiv	unitate	300
	b) de peste 500 cm <sup>3</sup>	unitate	600
2.	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 2000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	0,60
	b) de la 2001 la 3000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	0,90
	c) de la 3001 la 4000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	1,2
	d) de la 4001 la 5000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	1,5
	e) de peste 5001 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,8
3.	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	tonă	270
4.	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 20 t inclusiv	tonă	225
	b) de peste 20 t	unitate	4500
5.	Autoremorchere, tractoare	unitate	2250
6.	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală:		
	a) pînă la 1,6 t inclusiv	unitate	1200
	b) de la 1,6 t pînă la 5,0 t inclusiv	unitate	2250
	c) de la 5,0 t pînă la 10,0 t inclusiv	unitate	3000
	d) de peste 10,0 t	unitate	4500
7.	Autobuze cu capacitatea*:		
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	2925
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	3600
	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	4275
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	4725
	e) de peste 40 locuri	unitate	5400

\* Numărul de locuri se calculează fără locul șoferului.

## Titlul VI<sup>2</sup> IMPOZITUL PE AVERE

### Articolul 287<sup>13</sup>. Noțiuni

În sensul prezentului titlu, se definește următoarea noțiune:

*Impozitul pe avere* – impozit aplicat asupra bunurilor imobiliare (cu excepția terenurilor), în cazul în care acestea satisfac condițiile specificate în prezentul titlu.

### Articolul 287<sup>14</sup>. Subiecții impunerii

(1) Subiecți ai impunerii cu impozitul pe avere sînt persoanele fizice – proprietari ai bunurilor imobiliare (cu excepția terenurilor) pe teritoriul Republicii Moldova.

(2) În cazul în care bunurile imobiliare reglementate de prezentul capitol se află în proprietate (în folosință) comună în diviziune a mai multor persoane, subiect al impunerii este considerată fiecare dintre aceste persoane, în cota-parte care îi revine.

(3) În cazul în care bunurile imobiliare reglementate de prezentul titlu se află în proprietate comună în devălmășie, subiect al impunerii este considerată, în baza acordului comun, unul din proprietari (coproprietari). În acest caz toți proprietarii (coproprietarii) poartă o răspundere solidară pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale.

### Articolul 287<sup>15</sup>. Obiect al impunerii și baza impozabilă

(1) Obiecte ale impunerii cu impozitul pe avere sînt bunurile imobiliare (cu excepția terenurilor):

a) care au suprafața mai mare de 120 m<sup>2</sup> și valoarea estimată, apreciată de către organele cadastrale teritoriale, depășește 1,5 milioane de lei;

b) în cantitate, ce depășește o unitate.

(2) În cazul în care bunul imobiliar este obiect al unui credit imobiliar (ipotecar) sau a unui contract de leasing financiar, obiect al impunerii va constitui diferența pozitivă formată între valoarea estimată a bunului imobiliar și suma rămasă pînă la stingerea totală a creditului sau contractului de leasing financiar, în cazul în care aceasta corespunde criteriilor specificate la alin.(1) lit.a).

(3) Nu constituie obiect al impunerii în baza alin.(1) lit.b):

a) bunurile imobile aflate în posesia persoanei, a căror valoare totală nu depășește 1,5 milioane de lei și suprafața nu depășește 120 m<sup>2</sup>.

b) cotele părți din bunul imobil.

(4) Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri, apreciată de către organele cadastrale teritoriale.

### Articolul 287<sup>16</sup>. Cota impunerii

Cota impozitului reprezintă 0,8% și se aplică asupra bazei impozabile.

**Articolul 287<sup>17</sup>. Calcularea impozitului pe avere și avizele de plată**

Calcularea impozitului pe avere și prezentarea avizelor de plată se face de către oficiile fiscale teritoriale și se realizează în termen de până la 30 noiembrie pentru situația existentă la 1 noiembrie a anului de gestiune.

**Articolul 287<sup>18</sup>. Achitarea impozitului**

Impozitul pe avere se achită la bugetul de stat în termen de până la 25 decembrie a anului de gestiune.”

**76. Articolul 288:**

la punctul 8), textul „și/sau oricărei altei informații aferente activității de întreprinzător” se exclude;

la punctul 10), cuvântul „personal” se înlocuiește cu cuvântul „salariați”;

la punctul 13), după cuvintele „denumirea lui” se introduce textul „(în calitate de denumire a produsului fabricat)”.

**77. Articolul 290:**

litera c<sup>1</sup>) se abrogă;

litera q) va avea următorul cuprins:

„q) taxa pentru dispozitivele publicitare – persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător și persoanele juridice, care dețin în posesie/folosință sau sînt proprietari ai dispozitivelor publicitare”.

**78. Articolul 291 alineatul (1):**

la litera c), textul „cu excepția celei amplasate integral în zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților” și textul „ , precum și afișele, pancartele, panourile și alte mijloace tehnice prin intermediul cărora se amplasează publicitatea exterioară” se exclud;

la litera e), textul „ , cu excepția celor care se află total în zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților” se exclude;

litera f) va avea următorul cuprins:

„f) la taxa de piață – suprafața terenului pieței și a clădirilor, construcțiilor a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor”;

litera q) va avea următorul cuprins:

„q) la taxa pentru dispozitivele publicitare – suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar prin intermediul cărora se amplasează publicitatea exterioară”.

79. La articolul 294 alineatul (2), textul „la lit.k) și n)” se înlocuiește cu textul „la lit.k), n) și p)”.

80. La articolul 297, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Pe parcursul anului fiscal (calendaristic), stabilirea de taxe locale conform prezentului cod, sau anularea ori modificarea taxelor locale, se permit numai concomitent cu modificarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale.”

81. La articolul 298 alineatul (2), textul „precum și pentru prezentarea dărilor de seamă respective către organele fiscale teritoriale,” se exclude.

82. Anexa la titlul VII :

la literele c) și e), textul „ , cu excepția celei amplasate integral în zona drumului public și/sau în zonele de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților” se exclude;

la litera f), coloana 2 va avea următorul cuprins:

„Suprafața terenului pieței și a clădirilor, construcțiilor a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor”.

83. Articolul 299:

punctele 2) și 3) vor avea următorul cuprins:

„2) *Minerale utile* – acumulări, în subsol, de minerale naturale, hidrocarburi și ape subterane, ale căror compoziție chimică și proprietăți fizice permit folosirea lor în sfera producției materiale și consumului imediat sau după prelucrare. La substanțe minerale utile se referă și rămășițele biologice împietrite (fosile) aflate în subsol;

3) *Subsol* – parte a scoarței terestre aflată sub stratul de sol fertil, iar în lipsa acestuia, sub suprafața terestră și fundul bazinelor de apă și apelor curgătoare, care ajunge pînă la adîncimi accesibile pentru cercetare geologică și valorificare.”;

se completează cu punctul 3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„3<sup>1</sup>) *Beneficiar al subsolului* – persoană juridică sau fizică care, în conformitate cu prevederile legislației, are dreptul să desfășoare activități legate de folosirea subsolului.”

84. La articolul 315, după cuvintele „de organizare” se introduce textul „ , beneficiari ai subsolului”.

85. La articolul 335 alineatul (2), litera a) se abrogă.

86. La articolul 336, punctele 1)-6) și 10) se abrogă.

87. La titlul IX, capitolul 2 se abrogă.

88. Articolul 348<sup>4</sup>:

la alineatul (2) litera b), cuvintele „autoritatea abilitată a administrației publice centrale” se înlocuiesc cu cuvintele „Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor”;

la alineatul (4), cuvintele „autoritatea competentă” se înlocuiesc cu cuvintele „Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor”.

89. La titlul IX, anexa nr.1 se abrogă.

90. La titlul IX, anexa nr.2<sup>1</sup> va avea următorul cuprins:

„Anexa nr.2<sup>1</sup>

**Taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către  
autovehiculele  
neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta)**

<b>Obiectul impunerii</b>	<b>Perioada, zile</b>	<b>Taxa, euro</b>
<b>Autovehiculele</b>	<b>7</b>	<b>4</b>
clasificate la poziția tarifară 8703 și remorcile	15	8
atașate la acestea,	30	30
clasificate la poziția tarifară 8716	90	90
	180	180”.

**Art.VII. – Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:**

1. Articolul 4 se completează cu alineatul (5<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(5<sup>1</sup>) Operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern.”

2. La articolul 7, alineatul (5) se abrogă.

3. Articolul 11:

alineatul (6) se completează în final cu următorul alineat:

„În sensul prezentului articol, se consideră membri ai aceleiași familii persoanele care sînt legate prin oricare din relații de rudenie și/sau afinitate de gradul I, II și III.”;

alineatul (8) se abrogă.

4. La articolul 15 alineatul (1), cuvintele „în cele mai mari partide” se înlocuiesc cu cuvintele „în cea mai mare cantitate totală”.

5. Articolul 17<sup>2</sup>:

la alineatul (1) litera c), cuvintele „pe baza valorii de tranzacție” se exclud;  
la alineatul (2), litera d) se completează în final cu textul „și/sau informațiile deținute de organul vamal la momentul evaluării”;

la alineatul (3), cuvintele „să ridice mărfurile din vamă” se înlocuiesc cu cuvintele „să dispună de mărfuri”;

la alineatul (5), după textul „cel puțin 65” se introduce textul „și cel mult 160”;

la alineatul (7), cuvintele „de la ridicarea mărfii” se înlocuiesc cu cuvintele „de la punerea în liberă circulație”.

6. Articolul 28:

la litera c), după textul „moneda națională, valuta străină” se introduce textul „de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118”, iar după cuvintele „hîrtii de valoare” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.490700”;

la litera l), după textul „mărfurile (serviciile) exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova și în alte zone economice libere,” se introduce textul „cu excepția mărfurilor (serviciilor) exportate pentru care se emite sau se întocmește o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber ratificate de Republica Moldova, ce prevăd interzicerea restituirii sau a scutirii de taxe vamale,”;

la litera p), după cuvintele „timbrele de acciz” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.490700100”;

se completează cu literele z<sup>1</sup>) și z<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„z<sup>1</sup>) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătății, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, de la pozițiile tarifare, conform anexelor nr.1, nr.2 și nr.3;

z<sup>2</sup>) dializatorii de la poziția tarifară 8421290000”.

7. La articolul 28<sup>1</sup>, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Dacă, pînă la expirarea termenului specificat la alin.(1), a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate pentru care s-a prelungit termenul de plată a taxei vamale, plata taxei vamale nu se efectuează, cu excepția cazului cînd pentru mărfurile exportate se emite sau se întocmește o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber ratificate de Republica Moldova, care prevăd interzicerea restituirii sau scutirii de taxe vamale. Prin decizii de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor taxei vamale calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, iar în cazul excepției sus-specificate Serviciul Vamal efectuează procedura încasării sumelor taxei vamale calculate anterior la importul materiei

prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare.”

#### 8. Articolul 29:

alineatul (1) se completează în final cu următoarea propoziție: „Taxa vamală nu se restituie în cazul în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import.”;

la alineatul (4), prima propoziție va avea următorul cuprins:

„Restituirea taxei vamale se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea plătitorului vamal, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al plătitorului vamal respectiv.

Se interzice restituirea taxei vamale în contul stingerii datoriilor creditorilor, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie, cu excepția cazului în care au fost comise erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale taxei pentru efectuarea procedurilor vamale nedatorate conform legislației.”

#### 9. Nota din anexa nr.2:

la punctul 4, după cuvintele „gazele naturale” se introduce textul „de la poziția tarifară 2711”;

la punctul 8, după cuvintele „monedei naționale și valutei străine” se introduce textul „de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118”.

#### 10. Anexa nr.4:

în notele la articolul 11:

la alineatul (1) litera c), liniuța a patra se completează în final cu punctul 6 cu următorul cuprins:

„6. În sensul art.11 alin.(1) lit.c) liniuța a patra, costurile de cercetare și schițele preliminare de proiectare nu se includ în valoarea în vamă.”;

la articolul 15 punctul 1, cuvintele „cele mai mari partide” se înlocuiesc cu cuvintele „cele mai mari cantități totale”;

articolul 16:

la punctul 2, cuvântul „evaluate” se înlocuiește cu cuvintele „de evaluat”;

la punctul 3, cuvintele „această liniuță” se înlocuiesc cu cuvintele „acest punct”;

la punctul 7, textul „a mărfurilor neincluse în valoare conform alin.(1) lit.a)” se înlocuiește cu textul „a mărfurilor pentru export care nu sînt specificate la alin.(1) lit.a)”.

**Art.VIII.** – La articolul 4 alineatele (7) și (7<sup>1</sup>) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, după cuvintele „gazelor naturale” se introduce textul „de la poziția tarifară 2711”.

**Art.IX.** – Legea nr.1540-XIII din 25 februarie 1998 privind plata pentru poluarea mediului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.54-55, art.378), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

la litera b) după cuvîntul „poluanților,” se introduce textul „de colectare, reciclare și distrugere a deșeurilor”, iar în final se completează cu cuvintele „și a deșeurilor de ambalaje.”;

la litera c) cuvîntul „activității” se înlocuiește cu cuvîntul „activităților”, iar cuvintele „calității mediului” se înlocuiesc cu cuvintele „calității și protecției mediului înconjurător”.

2. La articolul 2 alineatul (2), după cuvintele „în mediu” se introduce textul „, cu utilizarea mărfurilor care cauzează poluarea mediului, cu ambalajele”.

3. Articolul 3 se completează cu următoarele noțiuni:

*„punerea în liberă circulație pe piața internă”* – furnizarea pentru prima dată spre distribuție, consum sau utilizare a unui produs pe piața internă din Republica Moldova, în cursul unei activități comerciale desfășurate cu titlu profesional, fie în schimbul unei plăți, fie gratuit;

*ambalaj compozit* – ambalaj confecționat din diferite materiale care nu pot fi separate manual, nici unul dintre aceste materiale neavînd o pondere semnificativă pentru a putea fi încadrat la acel tip de material”.

4. La articolul 5 alineatul (2), cuvîntul „coordonare” se înlocuiește cu cuvîntul „examinare”, iar în final se completează cu o propoziție cu următorul cuprins: „Rezultatele examinării se prezintă Consiliului de administrare a fondului ecologic local pentru a lua decizia respectivă”.

5. Articolul 7 va avea următorul cuprins:

**„Articolul 7. Plata pentru emisiile de poluanți ale surselor mobile**

(1) Plata pentru emisiile de poluanți în aerul atmosferic ale surselor mobile care folosesc în calitate de combustibil benzina (etilată, neetilată), carburantul pentru motoare de avion (benzinele pentru aviație și kerosenul), motorina, gazul petrolier lichefiat, gazul natural comprimat se stabilește:



a) persoanelor fizice și juridice care importă acest combustibil și care îl pun în liberă circulație pe piața internă;

b) persoanelor fizice și juridice care produc pe teritoriul Republicii Moldova acest combustibil și care îl pun în liberă circulație pe piața internă.

(2) Normativele de plată, se prezintă în anexa nr.8.”

6. Articolul 11 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 11.** Plata pentru mărfurile care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului.

(1) Plata pentru mărfurile care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului se stabilește persoanelor fizice și juridice care:

a) importă și pun în liberă circulație pe piața internă astfel de mărfuri;

b) produc pe teritoriul Republicii Moldova și pun în liberă circulație pe piața internă astfel de mărfuri;

(2) Lista mărfurilor care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului și normativele de plată sînt stabilite în anexa nr.8.”

7. Se completează cu articolul 11<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 11<sup>1</sup>.** Plata pentru ambalajul din plastic, din aluminiu și ambalajul compozit

(1) Plata pentru ambalajul din plastic, din aluminiu și ambalajul compozit se stabilește pentru persoanele fizice și juridice care pun în liberă circulație pe piața internă acest ambalaj în cazul:

a) importului ambalajului cu conținut de produs sau fără conținut;

b) producerii ambalajului pe teritoriul țării.

(2) Normativele de plată pentru ambalajele menționate la alineatul (1), se stabilesc pentru o unitate de ambalaj în dependență de capacitatea volumetrică acesteia după cum urmează:

pînă la 0,5 litri - 0,40 lei;

de la 0,501 litri pînă la 1,0 litri - 0,80 lei;

de la 1,001 litri pînă la 3,0 litri - 1,00 lei;

de la 3,001 litri - 1,50 lei.”

8. Articolul 12 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 12.** Scutiri la plata pentru poluarea mediului

Se scutesc de plata pentru poluarea mediului:

a) mărfurile importate din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organisme financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern;

b) mărfurile importate destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în cadrul tratatelor la care aceasta este parte, conform listei aprobate de Guvern;

c) mărfurile importate destinate acordării de asistență în caz de calamitate naturală, de conflict armat și în alte situații excepționale, precum și mărfurile importate în calitate de ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern.”

9. Articolul 14 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 14.** Modul și termenul de vărsare a plăților pentru poluare

(1) Plățile prevăzute la art. 6, 9 și 10 se declară și se varsă de către poluatori pe contul Fondurilor ecologice locale, trimestrial, pînă la data de 20 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune.

(2) Plățile prevăzute la art. 7, alin. (1), litera b), art. 11, alin.(1), litera b) și art.11<sup>1</sup>, alin.(1), litera b) se declară și se varsă de către persoanele fizice și juridice care *produc* și pun în liberă circulație pe piața internă mărfurile incluse în Anexa nr. 8 pe contul Fondului Ecologic Național, trimestrial, pînă la data de 20 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune.

(3) Plățile prevăzute la art. 7, alin. (1), litera a), art. 11, alin. (1), litera a) și art. 11<sup>1</sup>, alin. (1), litera a) se declară și se transferă de către persoanele fizice și juridice care importă și pun în liberă circulație pe piața internă mărfurile incluse în Anexa nr.8, pe contul Fondului Ecologic Național lunar, pînă la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei în care s-a desfășurat activitatea.

(4) Persoanele fizice și juridice menționate la alin. (1) și (2) declară emisiile, deversările, cantitățile de deșeuri și mărfuri prin intermediul formularului de raportare, aprobat de Guvern, care se vizează cu Agențiile (inspecțiile) ecologice de pe teritoriul cărora se desfășoară activitatea și care servește ca bază pentru calcularea și efectuarea plăților pentru poluare.

(5) Persoanele fizice și juridice menționate la alin.(3), îndeplinesc Declarația ecologică, care servește ca bază pentru calcularea și efectuarea plăților pentru poluare.

(6) Calculele plăților se întocmesc de către poluatori.”

10. Articolul 15 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 15.** Răspunderea plătitorului și controlul asupra încasării plății

(1) Persoanele fizice și juridice, subiecți ai prezentei legi, poartă răspundere pentru caracterul complet și în termenii stabiliți al efectuării plăților pentru poluare în conformitate cu Codul Contravențional și alte acte legislative în vigoare.

(2) Controlul asupra calculului și virării integrale și la timp a plăților menționate la art. 6, 9 și 10 în Fondurile ecologice revine Agențiilor (inspecțiilor) ecologice de pe teritoriul cărora se desfășoară activitatea, iar controlul asupra virării integrale și la timp a plăților menționate la art. 7, 11 și 11<sup>1</sup> în fondul ecologic național revine organelor fiscale.

(3) În cazul în care persoanele fizice și juridice au virat eronat la conturile fondului ecologic național și/sau fondurilor ecologice locale sume mai mari decât cele calculate de facto sau sume calculate greșit, atunci fondurile respective asigură returnarea acestor sume în baza documentelor confirmative de plată și de

calcul sau, după caz, aceste sume se mențin în contul următoarelor plăți ale persoanelor fizice și juridice respective.

(4) În cazul poluării accidentale, al deversărilor spontane, al emisiilor de poluanți cu cauzarea pagubei unuia sau mai multor componente ale mediului, prejudiciul se calculează conform Instrucțiunilor privind evaluarea prejudiciului cauzat mediului de activitățile antropogene și mecanismele de compensare a acestuia elaborate de autoritatea centrală de specialitate și aprobate de Guvern.”

#### 11. Anexa nr.3 se abrogă.

**Art. X.** – Legea nr.93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.72-73, art.485), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3 alineatul (6), cuvintele „dacă în patentă nu este indicat altfel” se înlocuiesc cu textul „cu excepția cazurilor în care conform legislației pentru desfășurarea unor genuri de activitate indicate în anexa la prezenta lege este necesară autorizația autorității administrației publice locale sau certificatul eliberat de autoritatea publică de specialitate”.

#### 2. Articolul 4:

la alineatul (1), textul „În cazul prevăzut la alin.(7)” se înlocuiește cu textul „În cazurile prevăzute la alin.(6) și (7)”;

la alineatul (6), cuvintele „sau la locul de desfășurare a activității preconizate” se înlocuiesc cu textul „iar în cazul în care conform legislației, pentru desfășurarea unor genuri de activitate indicate în anexa la prezenta lege este necesară autorizația autorității administrației publice locale – de primăria în a cărei rază de administrare solicitantul intenționează să-și desfășoare activitatea în baza patentei”.

3. La articolul 8 alineatul (1) litera a), textul „alin.(8)” se exclude.

#### 4. Articolul 9:

la alineatul (1), litera b) se abrogă;

la alineatele (2) și (3), textul „lit.b) și” se exclude;

alineatul (4) se abrogă.

5. La articolul 11 alineatul (3), cuvintele „unui salariu minim” se înlocuiesc cu textul „de 20 de lei”.

6. La articolul 12 alineatul (1), cuvintele „taxele pentru resursele naturale” se exclud.

7. La articolul 14 alineatul (1), după cuvintele „bugetului local” se introduc cuvintele „după locul desfășurării activității de întreprinzător în baza patentei,”.

**8. Anexa:**

la poziția 2.40 coloana 1, textul „și comercializarea obiectelor de lemn, metal, ghips, argilă, ciment” se înlocuiește cu textul „obiectelor de lemn, metal, gips, argilă, ciment și comercializarea acestora propriu executate”;

la poziția 2.41 coloana 1, cuvintele „comercializarea lor” se înlocuiesc cu cuvintele „acestora propriu confecționate”;

la poziția 2.43 coloana 1, cuvintele „comercializarea lor” se înlocuiesc cu cuvintele „comercializarea acestora propriu prelucrate și confecționate”.

**Art.XI.** – Articolul 4 din Legea nr.1054-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (4<sup>1</sup>), după cuvintele „supuse accizelor” se introduce textul „de la poziția tarifară 7113”;

la alineatul (4<sup>3</sup>), după cuvintele „bijuterie sau de giuvaiergerie” se introduce textul „de la poziția tarifară 7113”;

la alineatul (6 ), după cuvintele „la expedierea din încăperea de accize a mărfurilor nesupuse accizelor” se introduc cuvintele „pe teritoriul republicii”, iar în final se completează cu următoarea propoziție:

„La expedierea la export a mărfurilor nesupuse accizelor, pentru materia primă utilizată în procesul de fabricare a acestora nu se efectuează calcularea și achitarea accizelor.”;

la alineatul (6<sup>6</sup>) propoziția a doua, cuvintele „supuse accizelor” se exclud.

**Art.XII.** – Anexa nr.1 din Legea nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

punctul 1:

la litera a), cifra „1,5” se înlocuiește cu cifra „1,73”, iar cifra „110” se înlocuiește cu cifra „126,5”;

la litera b), cifra „0,75” se înlocuiește cu cifra „0,86”, iar cifra „55” se înlocuiește cu „63,25”;

la litera c), cifra „115” se înlocuiește cu cifra „132,25”;

punctul 2:

la litera a), textul „1 leu” se înlocuiește cu textul „1,15 lei”;

la litera a<sup>1</sup>), cifra „2” se înlocuiește cu cifra „2,3”, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „11,5”, iar cifra „4” se înlocuiește cu „4,6”;

la litera b), cifra „10” se înlocuiește cu cifra „11,5”, cifra „30” se înlocuiește cu cifra „34,5”, iar cifra „10” se înlocuiește cu cifra „11,5”;

la punctul 3, cifra „70” se înlocuiește cu cifra „80,5”;  
la punctul 5, cifra „350” se înlocuiește cu cifra „402,5”.

**Art.XIII.** – Codul vamal nr.1149-XIV din 20 iulie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

se completează cu punctul 19<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„19<sup>1</sup>) *operațiuni de validare* – ansamblul operațiunilor care trebuie îndeplinite de către organul vamal în vederea încheierii operațiunii de vămuire, care poate fi efectuată și cu utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor;”;

la punctul 21<sup>1</sup>), cuvântul „autenticității” se înlocuiește cu cuvântul „conformității”, iar textul „(în cazul în care acestea mai pot fi identificate), mijloacele de transport, spațiile de depozitare în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, mijloace de transport, spații de depozitare” se înlocuiește cu textul ”provenite din comerțul internațional sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, verificarea mărfurilor în cazul în care acestea pot fi identificate, mijloacelor de transport, încăperilor și spațiilor de depozitare”;

se completează cu punctul 21<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„21<sup>2</sup>) *control fizic* – un set de acțiuni de verificare a mărfurilor, mijloacelor de transport, trimerilor poștale internaționale și bagajelor persoanelor fizice, care se efectuează în scopul de a confirma informațiile despre natura, originea, starea și cantitatea de mărfuri aflate sub control vamal, prezența de bunuri, mijloace de transport și spații marfare, starea sigiliilor, ștampilelor și altor mijloace de identificare;”;

punctul 53) va avea următorul cuprins:

„53) *citație de audit post-vămuire/reverificare* – înscris prin care persoana este invitată la organul vamal ca să depună documente, mărturii, să prezinte alte informații relevante pentru efectuarea controlului ulterior sau să ia act de rezultatele controlului ulterior;”;

la punctul 54), cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”, iar cuvintele „audit postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „control ulterior”;

punctul 62):

prima liniuță se completează în final cu cuvintele „aplicând validarea automată a declarației vamale”;

la liniuța a patra, după cuvintele „fără efectuarea controlului documentar și fizic” se introduce textul „, aplicând validare automată a declarației vamale”;

se completează cu punctul 62<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„62<sup>1</sup>) *validare automată a declarației vamale* – operațiune mecanică a sistemului informațional vamal prin care declarația vamală se validează

informatic, fără intervenția directă a colaboratorului vamal, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal;”;

se completează cu punctele 68)-78) cu următorul cuprins:

„68) *analiza riscurilor* – utilizarea sistematică a informațiilor disponibile pentru a determina cauzele și condițiile apariției riscurilor, identificarea lor, evaluarea frecvenței și gravitatea impactului acestora;

69) *evaluarea riscului* - procesul general de identificare, analiză, estimare și prioritizare a riscului;

70) *tolerarea riscului* – predispunerea organului vamal de a accepta riscul, după evaluarea acestuia, în vederea atingerii obiectivelor sale;

71) *profil de risc* – descrierea oricărui grup de riscuri, inclusiv combinații determinate a indicatorilor de risc, bazate pe informațiile acumulate, analizate și clasificate, precum și propuneri în vederea prevenirii sau minimizării riscului;

72) *indicatori de risc* – anumite criterii care luate împreună servesc ca un instrument practic pentru determinarea și selectarea spre control a operațiunilor vamale care prezintă risc de încălcare a legislației vamale. Aceste criterii au parametri prestabiliți, devierea de la care sau corespunderea cu care permite selectarea spre control;

73) *selectivitatea în controlul vamal* – proces de selecție pentru control al operațiunilor vamale, bazat pe analiza riscurilor;

74) *criteriu de selectivitate/consemn* – un ansamblu de date recunoscute de sistemul informațional, gestionat de Serviciul Vamal, care informează despre anumite evenimente și/sau riscuri și poate institui proceduri de lucru obligatorii sau de recomandare asupra operațiunilor vamale;

75) *parametrii aleatorii* – componentă a sistemului informațional al Serviciului Vamal care distribuie declarațiile vamale pe culoare de control vamal în lipsa criteriilor de selectivitate/consemn;

76) *expeditor agreeat* – statut care permite agentului economic să efectueze procedura de tranzit național fără a prezenta, la organul vamal de plecare sau în orice alt loc autorizat, mărfurile și declarația de tranzit aferentă;

77) *destinatar agreeat* – statut care permite agentului economic să primească, la sediul propriu sau în alt loc specificat, mărfuri plasate sub regim vamal de tranzit național, fără a prezenta aceste mărfuri și documentul de însoțire a tranzitului la organul vamal de destinație;

78) *principal obligat* – persoana juridică înregistrată la organul vamal, care își exprimă voința de a efectua o operațiune de tranzit național prin depunerea declarației de tranzit prevăzute în acest scop și care își asumă responsabilitatea și garantarea financiară sau alt tip de garantare prevăzut de legislație a operațiunii de tranzit”.

2. Articolul 11 se completează cu literele f<sup>1</sup>) și f<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„f<sup>1</sup>) coordonează aplicarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor;

f<sup>2</sup>) gestionează Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (TARIM);”.

### 3. Articolul 17:

la alineatul (2):

după cuvintele „accesibilitate limitată” se introduce textul „(cu caracter confidențial sau secret comercial)”;

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) informația a fost solicitată de instanța de judecată”;

se completează cu litera d) cu următorul cuprins:

„d) informațiile sînt solicitate de către autoritățile publice centrale de licențiere, reglementare și monitorizare sectorială în scopul exercitării de către acestea a atribuțiilor”;

se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) Organele vamale prezintă Ministerului Finanțelor informațiile necesare îndeplinirii de către acesta a atribuțiilor sale, inclusiv în scopul elaborării/reformulării politicii fiscale și vamale.

(5) Administrarea riscurilor conține informații oficiale cu accesibilitate limitată (cu caracter confidențial sau secret comercial) și nu pot fi divulgate sau transmise unor terți sau autorităților publice centrale, cu excepția cazurilor cînd:

a) există o cauză penală concretă pornită pe numele plătitorului vamal vizat de analiza riscurilor; sau

b) informația a fost solicitată de instanța de judecată.”

4. Articolul 45 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Pentru cazurile în care a fost depusă o declarație vamală pînă la încheierea regimului vamal de tranzit, acesta se încheie după efectuarea operațiunilor de validare, care plasează mărfurile în alt regim sau destinație vamală. În cazul validării automate a declarației vamale, regimul vamal de tranzit se încheie din oficiu.”.

5. După secțiunea a 7-a se introduce secțiunea a 7<sup>1</sup>-a cu următorul cuprins:

#### **„Secțiunea a 7<sup>1</sup>-a.**

#### **Proceduri simplificate de tranzit**

#### **Articolul 49<sup>1</sup>. Dispoziții generale**

La cererea principalului obligat sau a destinatarului, Serviciul Vamal poate să autorizeze utilizarea următoarelor proceduri simplificate de tranzit național:

a) utilizarea unei garanții globale sau scutirea de garanții;

b) utilizarea sigiliilor proprii;

c) scutirea de la itinerar obligatoriu;

d) statutul de expeditor agreat;

e) statutul de destinatar agreat;

f) aplicarea de proceduri simplificate de tranzit caracteristice transporturilor de mărfuri:

- pe cale ferată sau prin intermediul containerelor mari;
- pe cale aeriană;
- pe cale maritimă;
- prin conducte.

**Articolul 49<sup>2</sup>. Condiții generale de acordare a autorizației**

(1) Procedurile simplificate prevăzute la art.49<sup>1</sup> se acordă numai agentului economic care:

- 1) este rezident în sensul art.5 pct.5) din Codul fiscal;
- 2) nu are datorii la bugetul public național;
- 3) aplică în mod frecvent regimul vamal de tranzit sau organul vamal nu are suspiciuni referitor la capacitatea agentului economic de a îndeplini obligațiile legate de acest regim sau, în cazul procedurii simplificate prevăzute la art.49<sup>1</sup> lit.e), agentul economic primește frecvent mărfuri plasate sub regimul de tranzit național.

Se consideră că o persoană aplică în mod frecvent regimul vamal de tranzit atunci când efectuează/va efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit național într-un an calendaristic;

4) nu a comis încălcări ale legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimilor doi ani anteriori prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor doi ani anteriori prezentării cererii, principalul obligat sau destinatarul nu a comis încălcări ale legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal decide altfel dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerare:

- a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;
- b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;
- c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;
- d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau minimiza eventuale nereguli sau greșeli.

(2) Pentru a garanta gestionarea corectă a procedurilor simplificate de tranzit, autorizația nu se acordă decât în cazul în care:

- a) organul vamal poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal de tranzit;
- b) solicitantul păstrează evidențe care permit organului vamal să efectueze un control vamal eficient.

(3) În cazul în care solicitantul este titularul unui certificat AEO pentru simplificări vamale sau certificat AEO pentru simplificări vamale, securitate și siguranță, condițiile menționate la alin.(1) pct.5) și la alin.(2) pct.2) din prezentul articol se consideră ca fiind îndeplinite.

(4) Procedurile simplificate stipulate în art.49<sup>1</sup> se aplică agenților economici care corespund condițiilor prevăzute în art.49<sup>2</sup> alin.(1)-(2) în baza



autorizației emise de către Serviciul Vamal în termen de pînă la 30 zile calendaristice de la data acceptării cererii, conform procedurii aprobate de Guvern.”

**6. Articolul 124:**

se completează cu alineatul (1<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„(1<sup>2</sup>) Prin derogare de la prevederile alin.(1), importatorii care dețin statutul de AEO în conformitate cu art.195<sup>1</sup> dispun de dreptul la plata drepturilor de import după depunerea (validarea) declarației vamale. Prelungirea termenului de plată nu poate depăși 10 zile calendaristice de la validarea declarației vamale. În acest caz, depunerea declarației vamale este condiționată de constituirea unei garanții, în cuantum deplin al drepturilor de import.

În cazul în care termenul respectiv expiră în ziua/zile de odihnă/sărbătoare, acesta se prelungește pînă în prima zi de lucru imediat următoare zilelor de odihnă/sărbătoare.”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) În cazul cînd acceptarea unei declarații vamale duce la apariția unei obligații vamale, mărfurilor cuprinse în acea declarație li se acordă liberul de vamă doar dacă obligația vamală a fost achitată sau garantată, cu excepția mărfurilor plasate în regim de admitere temporară cu suspendare parțială de plata drepturilor de import.”

**7. Articolul 126:**

în denumirea articolului, cuvintele „și eşalonarea” se exclud;

la alineatul (1), cuvintele „sau de eşalonare” se exclud;

la alineatul (2), cuvintele „sau eşalonat” se exclud;

la alineatul (3):

cuvintele „sau eşalonării”, în ambele cazuri, „sau eşalonare” și „sau eşalonat” se exclud;

se completează cu o propoziție cu următorul cuprins: „Pe perioada prelungirii termenului de plată, dobînda prevăzută de prezentul alineat nu se calculează.”;

la alineatul (5), cuvintele „privind eşalonarea termenului de stingere a obligațiilor vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „privind stingerea obligațiilor vamale”, iar cuvintele „în temeiul contractelor de eşalonare” se înlocuiesc cu cuvintele „în temeiul contractelor de prelungire”;

se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Sumele calculate ale drepturilor de import, al căror termen de plată a fost prelungit, se înscriu în fișele de evidență, cu ziua validării declarațiilor vamale.”

**8. Articolul 127<sup>11</sup>:**

la alineatul (1), litera e) va avea următorul cuprins:

„e) cînd se emite sau se întocmește o dovadă de origine pentru mărfurile originare din Republica Moldova în sensul acordurilor de comerț liber, la

fabricarea cărora au fost utilizate materiale neoriginare care nu au fost supuse taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent aplicabile, cu condiția că astfel de cerințe sînt prevăzute în aceste acorduri.”;

se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Cuanumul taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent, corespunzătoare obligației vamale care apare în cazul specificat la alin.(1) lit.e), este echivalent cu cuanumul care ar fi trebuit să fie plătit pentru materialele menționate dacă ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate inițial sub un regim vamal. Majorarea de întârziere pentru perioada de la plasarea sub regim vamal inițial și apariția obligației vamale nu se va calcula. Procedura de plată a taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent se stabilește de Serviciul Vamal.”

9. La articolul 128<sup>1</sup> alineatul (2), cuvintele „în contul drepturilor de import și de export achitate în avans” se înlocuiesc cu cuvintele „la contul trezorerial respectiv”.

10. Articolul 129:

la alineatul (2<sup>2</sup>), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

alineatul (2<sup>4</sup>) va avea următorul cuprins:

„(2<sup>4</sup>) În cazul în care plătitorul vamal, după reflectarea obligației vamale în sistemul informațional, are mijloace bănești disponibile în fișa sa de evidență, majorarea de întârziere nu se va calcula în limita părții sumei de supraplată la buget, utilizată pentru stingerea obligației vamale în conformitate cu art.128 alin.(3).”;

la alineatul (3), cuvintele „sau eşalonat” se exclud.

11. Articolul 130:

la alineatul (1):

litera b) se completează în final cu textul „, cu excepția cazului în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă/se emite o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import”;

litera d) va avea următorul cuprins:

„d) recalculării drepturilor de import sau export în urma comiterii unor erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul cînd au fost încasate sume ale drepturilor de import sau export nedatorate conform legislației”;

se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) efectuării plăților anticipate în mărimi ce le depășesc pe cele necesare, precum și celor greșit transferate”;

la alineatul (2), prima propoziție va avea următorul cuprins:

„Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus se efectuează în contul stingerii datoriilor plătitorului vamal față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea plătitorului vamal, în contul viitoarelor

obligății ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al plătitorului vamal respectiv.

Se interzice restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus în contul stingerii datoriilor creditorilor plătitorului vamal, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie, cu excepția cazurilor când au fost comise erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale taxei pentru efectuarea procedurilor vamale nedatorate conform legislației.”

12. La articolul 164<sup>1</sup>, litera c) se completează în final cu textul „, cu excepția cazurilor de existență a unor suspiciuni de fraudă vamală”.

13. La articolul 174, alineatul (1<sup>1</sup>) se completează în final cu următoarea propoziție: „Cazurile în care declarația vamală se depune pe suport de hîrtie sînt stabilite de Guvern.”

14. Articolul 176 se completează cu alineatul (1<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„(1<sup>2</sup>) Se permite depunerea declarației vamale anterior datei estimate la care regimul vamal de tranzit urmează a fi încheiat.”

15. Articolul 184<sup>3</sup> va avea următorul cuprins:

„(1) Procedurile simplificate stipulate în art.184<sup>2</sup> alin.(1) lit.b) și c) se aplică agenților economici care corespund condițiilor prevăzute în art.195<sup>3</sup> alin.(1) pct.1-4) în baza autorizației emise de către Serviciul Vamal în termen de pînă la 30 zile calendaristice din data acceptării cererii și documentelor anexate, conform procedurii aprobate de Guvern.

(2) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea și documentele anexate depuse nu conțin toate informațiile necesare, în termen de 30 de zile calendaristice, solicită agentului economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(3) Serviciul Vamal informează agentul economic cu privire la acceptarea cererii sale și data de la care curge termenul de emitere a autorizației pentru utilizarea procedurilor simplificate.

(4) Condițiile speciale de utilizare a procedurilor simplificate în cazul anumitor regimuri vamale se aprobă de Guvern.”

16. La articolul 185 alineatul (1) litera b), cuvintele „controlul vamal” se înlocuiesc cu cuvintele „controlul fizic”.

17. Articolul 186 se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Terenurile atribuite organelor vamale în scopuri vamale, amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat, pot fi date în arendă în baza unui contract încheiat în modul stabilit de lege, prin negocieri directe.”

18. Codul se completează cu secțiunea a 28<sup>1</sup>-a cu următorul cuprins:

**„Secțiunea a 28<sup>1</sup>-a  
Condițiile generale și procedura de selectare a agentului economic  
partener la crearea zonei de control vamal**

**Articolul 186<sup>1</sup>.** Procedura de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal

(1) Procedura de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal include următoarele etape succesive:

a) identificarea de către organul vamal a obiectului și a obiectivului colaborării;

b) elaborarea și aprobarea caietului de sarcini de către organul vamal, care include: descrierea obiectului colaborării; condițiile de realizare a colaborării; principalele clauze ale contractului de colaborare;

c) avizarea documentelor necesare de către Serviciul Vamal;

d) desemnarea de către organul vamal a membrilor comisiei de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal;

e) publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova a unui comunicat informativ privind desfășurarea concursului de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal, valabil pînă la 30 zile calendaristice calculate din ziua publicării;

f) transmiterea spre publicare pe pagina web a Serviciului Vamal a documentației necesare desfășurării concursului de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal;

g) primirea și examinarea ofertelor;

h) adoptarea deciziei asupra desemnării agentului economic partener la crearea zonei de control vamal sau respingerii tuturor ofertelor primite.

(2) După desemnarea celei mai bune oferte, comisia de selectare elaborează proiectul contractului de colaborare și îl va negocia cu agentul economic partener desemnat.

(3) Formularele actelor necesare inițierii, derulării și încheierii procedurii de selectare sînt stabilite de Serviciul Vamal.

**Articolul 186<sup>2</sup>.** Comisia de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal

(1) Pentru desfășurarea procedurii de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal, organul vamal creează o comisie de selectare.

(2) Comisia va fi formată dintr-un număr impar de membri, dar nu mai mic de 5. Comisia este condusă de un președinte, desemnată prin ordinul organului vamal.

(3) În caz de necesitate, pentru probleme specifice, în activitatea comisiei pot fi antrenați și alți experți și specialiști. Experții externi cooptați nu au drept

de vot în cadrul Comisiei, însă au obligația de a elabora un raport de specialitate cu privire la aspectele tehnice, financiare sau juridice, asupra cărora își expun punctul de vedere. Raportul de specialitate este parte a dosarului de colaborare.

(4) Membrii comisiei, precum și alți specialiști cooptați, au obligația să păstreze confidențialitatea tuturor informațiilor și conținutului documentelor puse la dispoziție de agentul economic partener la crearea zonei de control vamal care, conform legii, constituie secret comercial.

(5) Comisia, precum și alți specialiști cooptați, au obligația de a semna, pe propria răspundere, înainte de preluarea atribuțiilor specifice în cadrul procesului de evaluare, o declarație de confidențialitate și imparțialitate și prin care confirmă că nu se află într-o situație care implică existența unui conflict de interese.

(6) În cazul în care unul dintre membrii desemnați în comisie sau unul dintre experții cooptați constată că se află într-o situație de incompatibilitate, atunci acesta are obligația să informeze organul vamal și să solicite de îndată înlocuirea sa din componența comisiei cu o altă persoană. Organul vamal are obligația să verifice cele semnalate și, dacă este cazul, să întreprindă măsurile necesare pentru evitarea/remedierea oricăror aspecte care pot determina apariția unui conflict de interese.

(7) Comisia îndeplinește următoarele funcții:

a) aprobă comunicate informative privind desfășurarea concursului public de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal și după caz, comunicate privind revocarea acestora;

b) decide data publicării comunicatelor informative la fiecare etapă de desfășurare a concursului;

c) primește cererile de participare la concurs;

d) pune la dispoziția participanților la concurs documentația de concurs și explică modul de completare;

e) primește ofertele înaintate de ofertanți în limba de stat obligatoriu și verifică în ședință publică integritatea, precum și componența coletelor;

f) examinează și evaluează ofertele;

g) inițiază și desfășoară procedura de dialog competitiv;

h) desfășoară concursul public, desemnează învingătorul concursului și informează participanții la concurs despre rezultate;

i) prezintă conducerii organului vamal un raport privind totalizarea rezultatelor concursului;

j) alte funcții.

(8) Ședințele comisiei sînt deliberative dacă la ele participă cel puțin două treimi din membrii Comisiei.

(9) Deciziile Comisiei se adoptă cu majoritatea simplă de voturi din numărul total al membrilor desemnați. Fiecare membru are dreptul la un singur vot.

(10) Lucrările și deciziile fiecărei ședințe a comisiei se consemnează în procese-verbale, întocmite de secretarul comisiei în termen de 5 zile lucrătoare de la data desfășurării ședinței.

(11) Procesul-verbal este semnat de toți membrii comisiei prezenți la ședință. În cazul în care unul din membrii comisiei refuză să semneze procesul-verbal, acesta este obligat să își prezinte punctul de vedere în scris, elaborînd în acest sens o opinie separată, semnată, care se atașează la procesul-verbal al ședinței respective.

#### **Articolul 186<sup>3</sup>. Cerințe privind oferta**

(1) Pentru participare la concurs, ofertantul înaintea comisiei de selectare o ofertă, care trebuie să conțină:

- a) denumirea sau numele ofertantului, sediul sau domiciliul lui;
- b) experiența ofertantului în domeniul obiectului colaborării propuse;
- c) descrierea perspectivei de dezvoltare a obiectului colaborării;
- d) confirmarea de către ofertant a abilităților sale de realizare a obiectivelor colaborării propuse, precum și a veridicității documentelor prezentate;
- e) propunerea tehnică și financiară privind realizarea contractului de colaborare;
- f) informații privind etapele de realizare a contractului de colaborare cu descrierea completă a lucrărilor din fiecare etapă;
- g) informații despre tarifele pe care ofertantul intenționează să le aplice, dar care nu vor depăși cele existente pe piața liberă din regiunea respectivă;
- h) perioada de pregătire a zonei de control vamal de către agentul economic partener necesară pînă la darea în exploatare și utilizarea zonei respective de către organul vamal și plătitorii vamali;
- i) alte informații relevante.

(2) Ofertele se prezintă comisiei de selectare în limba de stat, în plic sigilat, la adresa indicată în comunicatul informativ. Comisia de selectare eliberează ofertantului, în mod obligatoriu, o recipisă în care indică data și ora recepționării ofertei.

(3) Ofertele se înscriu, în ordinea primirii, în registrul comisiei de selectare, indicîndu-se data și ora primirii.

(4) Ofertele primite și înregistrate după termenul-limită prevăzut în comunicatul informativ nu se admit la concurs și se restituie ofertanților fără a fi deschise.

(5) Comisia de selectare asigură confidențialitatea ofertelor primite.

#### **Articolul 186<sup>4</sup>. Evaluarea ofertelor**

(1) În cel mult 30 de zile calendaristice de la data expirării termenului comunicatului informativ, comisia de selectare examinează ofertele depuse.

(2) Ofertele depuse se evaluează potrivit criteriilor stabilite în comunicatul informativ.

(3) Pentru a se încheia contract cu cea mai avantajoasă ofertă, comisia de selectare evaluează ofertele potrivit următoarelor criterii: calitatea, valoarea tehnică, caracterul estetic și funcțional, caracteristicile de mediu, costurile de funcționare, rentabilitatea, data livrării și termenul de livrare sau de execuție.

(4) După examinarea tuturor ofertelor primite, comisia de selectare întocmește raportul de evaluare a ofertelor recepționate și decide asupra desemnării agentului economic partener la crearea zonei de control vamal sau respingerii tuturor ofertelor.

(5) Ofertanții ale căror oferte au fost respinse sînt în drept să conteste decizia comisiei de selectare inițial la Serviciul Vamal, în termen de 10 zile calendaristice de la data publicării pe site-ul oficial al Serviciului Vamal a comunicatului informativ referitor la decizia Comisiei de selectare privind desemnarea agentului economic partener la crearea zonei de control vamal.

(6) Contestația de la alin.(5) se examinează în termen de 30 de zile de către Serviciul Vamal, care decide asupra contestației, fapt adus la cunoștință solicitantului. Decizia Serviciului Vamal privind respingerea contestației sau neinformarea în termen a solicitantului nu îl privează pe acesta de dreptul de a se adresa în instanța de contencios administrativ.

**Articolul 186<sup>5</sup>. Desemnarea agentului economic partener la crearea zonei de control vamal și încheierea contractului de colaborare**

(1) Organul vamal are obligația să informeze toți ofertanții, prin publicarea unui comunicat informativ pe site-ul oficial al Serviciului Vamal, despre rezultatul concursului nu mai tîrziu de 3 zile lucrătoare de la semnarea de către membrii comisiei de selectare a procesului-verbal.

(2) După desemnarea celei mai bune oferte, comisia de selectare elaborează, în cel mult 30 de zile calendaristice de la data deciziei respective, un proiect de contract și îl transmite agentului economic partener desemnat la crearea zonei de control vamal.

(3) Proiectul de contract elaborat se negociază în cel mult 30 de zile calendaristice de la data primirii lui de către agentul economic partener desemnat la crearea zonei de control vamal. În cazul în care, la expirarea termenului stabilit, agentul economic partener refuză semnarea contractului, comisia de selectare este în drept să desemneze în calitate de agentul economic partener la crearea zonei de control vamal ofertantul clasat pe locul imediat următor, conform rezultatelor evaluării.

(4) Proiectul contractului de colaborare în forma negociată urmează a fi semnat de conducerea organului vamal.

(5) Termenul contractului de colaborare nu poate fi mai mic de 3 ani, dar nu va depăși 15 ani, calculat din momentul semnării acestuia de către părți.

(6) Agentul economic partener desemnat la crearea zonei de control vamal are obligația de a constitui garanția bancară de bună execuție a contractului. Cuantumul garanției de bună execuție se stabilește de comisia de selectare și se indică în documentația standard. Garanția de bună execuție se constituie printr-o scrisoare de garanție bancară.

**Articolul 186<sup>6</sup>.** Anularea concursului de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal

(1) Organul vamal, din proprie inițiativă, are dreptul să anuleze procedura de concurs derulată în vederea selectării agentului economic partener la crearea zonei de control vamal, dacă această decizie va fi luată înainte de data transmiterii comunicatului informativ privind rezultatul concursului, în următoarele cazuri:

- a) au fost depuse numai oferte respinse de comisia de selectare;
- b) au fost constatate abateri de la prevederile legislative, ce afectează procedura de concurs derulată în vederea selectării agentului economic partener la crearea zonei de control vamal.

(2) La orice etapă din concurs, comisia de selectare este în drept să adopte decizia privind finalizarea concursului fără a determina câștigătorul.

(3) Organul vamal are obligația să informeze în scris toți ofertanții, în cel mult 3 zile lucrătoare de la data anulării procedurii de concurs, decizia de anulare a procedurii de concurs și încetarea obligațiilor pe care ofertanții și le-au creat prin depunerea de oferte.

**Articolul 186<sup>7</sup>.** Încetarea colaborării privind crearea zonei de control vamal

(1) Colaborarea privind crearea zonei de control vamal încetează:

- a) la expirarea contractului încheiat între organul vamal și agentul economic partener la crearea zonei de control vamal;
- b) în baza acordului dintre părțile contractului de colaborare;
- c) în alte cazuri prevăzute de lege sau de contract.

(2) În cazul încetării contractului de colaborare, agentul economic partener la crearea zonei de control vamal este obligat să restituie, în mod gratuit, organului vamal bunurile libere de orice sarcini (dacă acestea au fost date în folosință)."

19. La articolul 189, după cuvintele „se pot afla mărfuri” se introduce textul „, inclusiv mărfuri susceptibile a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală.”.

20. Articolul 192:

la alineatul (2), cuvântul „toate” se exclude;

la alineatul (3), textul „în principal pe analiza riscurilor, efectuată” se înlocuiește cu textul „pe administrarea riscurilor, efectuată inclusiv”, iar cuvintele „analiza riscurilor” și textul „(verde, galben, roșu sau albastru)” se înlocuiesc cu cuvintele „administrarea riscurilor” și, respectiv, cu textul „(verde, albastru, galben, roșu), precum și pe unul din coridoarele de control vamal (verde sau roșu)”.



21. Codul se completează cu articolul 192<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

**„Articolul 192<sup>1</sup>. Administrarea riscurilor**

(1) Organul vamal aplică administrarea riscurilor, care vizează activități cum ar fi colectarea de informații și date, comunicarea, consultarea, identificarea, analiza și evaluarea riscurilor, tolerarea riscurilor, recomandarea și executarea măsurilor, selectivitatea în controlul vamal, controlul și evaluarea periodică a procesului și a rezultatelor acestuia bazată pe sursele și strategiile naționale și internaționale, inclusiv monitorizarea operațiunilor și procedurilor vamale în vederea actualizării continue a informațiilor disponibile organelor vamale.

(2) Selectivitatea în controlul vamal este un proces bazat pe analiza riscurilor, profile și indicatori de risc, examinarea documentelor, supraveghere și tehnici de interogare care presupun identificarea riscurilor sau constatarea conformării la respectarea legislației vamale în vigoare.

(3) Selectivitatea în controlul vamal, inclusiv automatizată, include repartizarea operațiunilor vamale, precum și stabilirea cuantumului acestora pe unul din culoarele/coridoarele de control vamal, în dependență de parametrii aleatorii și criterii de selectivitate/consemne introduse în sistemul informațional gestionat de Serviciul Vamal.

(4) Procedura de administrare a riscurilor, inclusiv parametrii aleatorii, criteriile de selectivitate/consemnele se stabilesc de Guvern.”

22. Articolul 195<sup>3</sup>:

la alineatul (2), cuvântul „recepționării” se înlocuiește cu cuvântul „acceptării”;

la alineatul (2<sup>1</sup>), după cuvântul „cererea” se introduc cuvintele „și documentele anexate”, iar cuvântul „conține” se înlocuiește cu cuvântul „conțin”;

alineatul (2<sup>2</sup>) va avea următorul cuprins:

„(2<sup>2</sup>) Serviciul Vamal informează în scris, în termen de cel mult 15 zile calendaristice, agentul economic cu privire la acceptarea cererii sale și data de la care curge termenul de emitere a certificatului AEO.”

23. La articolul 202<sup>8</sup> alineatul (3), după cuvântul „zile” se introduce cuvântul „lucrătoare”, iar după cuvintele „să prezinte” se introduc cuvintele „organului vamal”.

24. Articolul 231 se completează cu punctul 6<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„6<sup>1</sup>) Depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate/incomplete cu privire la toate obiectele de proprietate intelectuală;”

25. La articolul 232 litera d), după textul „art.231” se introduce textul „pct.6<sup>1</sup>) și”.

26. Articolul 233 se completează în final cu textul „, iar în partea nereglementată de acesta, se aplică prevederile Codului contravențional”.

27. Articolul 238 se completează în final cu textul „, cu excepția cazului prevăzut la art.300”.

28. Articolul 269 se abrogă.

29. Articolul 300 va avea următorul cuprins:

**„Articolul 300.** Revizuirea și controlul legalității de către Serviciul Vamal a deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional

(1) Serviciul Vamal poate anula sau modifica decizia organului vamal inferior, precum și acționa legal în cazul acțiunilor ilegale sau inacțiunii organului vamal inferior.

(2) Controlul legalității realizat de către Serviciul Vamal asupra deciziilor, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, include ansamblul acțiunilor de examinare, coordonare și control, inclusiv de ridicare spre examinare a materialelor dosarului contravențional, realizate de către directorul general sau adjunctul acestuia din cadrul Serviciului Vamal orientate spre asigurarea respectării prevederilor legislației vamale și/sau contravenționale.

(3) Mecanismul și procedura de control al legalității deciziilor, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, se realizează în modul stabilit de Guvern.”

30. În denumirea capitolului XII, cuvintele „LA FRONTIERĂ” se exclud.

31. La articolul 301, alineatul (1) se completează cu litera f) cu următorul cuprins:

„f) au fost vămuite și puse în libera circulație”.

32. La articolul 302 alineatul (1), după cuvântul „destinatarul” se introduce textul „/proprietarul”.

33. Articolul 304:

la alineatul (1), după cuvântul „destinatarul” se introduce textul „/proprietarul”;

la alineatul (2) litera b), după cuvântul „destinatarului”, în toate trei cazuri, se introduce textul „/proprietarului”, la forma gramaticală respectivă;

la alineatul (3), după cuvântul „destinatarul” se introduce textul „/proprietarul”;

la alineatul (4), după cuvântul „deținătorului” se introduce textul „/proprietarului”;

la alineatul (7), după cuvîntul „destinatarul”, în ambele cazuri, se introduce textul „/proprietarul”;

la alineatul (9), după cuvîntul „destinatarul” se introduce textul „/proprietarul”.

**34. Articolul 305:**

la alineatul (1), cuvintele „antrepozitele libere” se înlocuiesc cu cuvintele „antrepozite vamale, depozite provizorii”, iar după cuvintele „plasate sub un regim vamal suspensiv,” se introduc cuvintele „plasate în circuitul comercial”;

la alineatul (2), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) pot fi distruse conform normelor legale în vigoare în termen de 90 zile lucrătoare fără a suporta cheltuieli din partea statului”.

**35. Articolul 305<sup>1</sup>:**

la alineatul 3), după cuvîntul „deținătorul” se introduce textul „/proprietarul”;

la litera b), după cuvîntul „deținătorului” se introduce textul „/proprietarului”;

la alineatul (8), după cuvîntul „deținătorul” se introduce textul „/proprietarul”;

la alineatul (9), după cuvîntul „deținătorul” se introduce textul „/proprietarul”.

**36. La articolul 306 alineatul (1), după cuvîntul „destinatarul” se introduce textul „/proprietarul”.**

**37. La articolul 307 alineatul (5), după cuvîntul „destinatarul” se introduce textul „/proprietarul”.**

**Art.XIV. – La articolul 4 din Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001 pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), alineatul (28) se abrogă.**

**Art.XV. – Articolul 8 din Legea nr.451-XV din 30 iulie 2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova 2005, nr.26-28, art.95), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:**

„(5) Nu se supune reglementării prin licențiere comercializarea de către organul fiscal a bunurilor sechestrate.”

**Art.XVI. – La articolul 51 alineatul (1) din Legea nr.1453-XV din 8 noiembrie 2002 cu privire la notariat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.154-157, art.1209), cu modificările și completările ulterioare, textul „a certificatului organului fiscal teritorial privind lipsa sau existența restanțelor față de buget aferente bunurilor respective,” se exclude.**

**Art.XVII.** – Codul de procedură civilă al Republicii Moldova nr. 225-XV din 30 mai 2003 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.130-134, art.415), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 85 alineatul (1) litera g), după cuvintele „organele afacerilor interne” se introduc cuvintele „, Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 89 alineatul (3), cuvintele „organele fiscale” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

3. La articolul 109 alineatele (3) și (4), cuvintele „sau de organele fiscale” se exclud.

4. La articolul 345 litera f), cuvintele „organul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

**Art.XVIII.** – Articolul 20 din Legea nr.397-XV din 16 octombrie 2003 privind finanțele publice locale (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.397-399, art.703), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

la alineatul (2) litera b), liniuța a doua se abrogă;

la alineatul (5), litera f) se abrogă.

**Art.XIX.** – La articolul 2 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art. 399), după cuvintele „notarilor, avocaților, mediatorilor” se introduce textul „, administratorilor autorizați”.

**Art.XX.** – Legea nr.220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.184-187, art.711), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 2:

noțiunea „persoană juridică inactivă” va avea următorul cuprins:

*„persoană juridică inactivă* – persoana juridică care, în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor 3 ani, nu a prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, nu a efectuat operații pe nici un cont bancar, nu este fondator al unei alte persoane juridice, nu are filiale și reprezentanțe, nu are datorii la bugetul public național, nu a fost înregistrată ca contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat mașini de casă și control cu memorie fiscală”;

se completează cu noțiunea „întreprinzător individual inactiv” cu următorul cuprins:

*„întreprinzător individual inactiv* – întreprinzătorul individual care, în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor 3 ani, nu a prezentat dările de seamă prevăzute de legislație, nu a efectuat operații pe nici un cont bancar, nu este fondator al unei alte persoane juridice, nu are filiale și reprezentanțe, nu are datorii la bugetul public național, nu a fost înregistrat ca contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat mașini de casă și control cu memorie fiscală.”

## 2. Articolul 26:

în denumirea articolului, după cuvântul „juridice” se introduc cuvintele „și a întreprinzătorului individual”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Persoana juridică inactivă și întreprinzătorul individual inactiv se consideră că și-au încetat activitatea și sînt radiați din oficiu.”;

la alineatul (2), după cuvântul „inactivă” se introduc cuvintele „și întreprinzătorul individual inactiv”, după cuvântul „inactive” se introduc cuvintele „și a întreprinzătorului individual inactiv”, iar după cuvântul „național” se introduc cuvintele „nu deține mașini de casă și control cu memorie fiscală”;

la alineatul (3), după cuvântul „inactive” se introduc cuvintele „și a întreprinzătorului individual inactiv”, după cuvântul „inactivă” se introduc cuvintele „și întreprinzătorul individual inactiv, iar cuvântul „radiată” se înlocuiește cu cuvântul „radiați”;

la alineatul (5), după cuvântul „inactive”, în primele două cazuri, se introduc cuvintele „și a întreprinzătorului individual inactiv”, cuvintele „o radiază” se înlocuiesc cu cuvintele „îi radiază”, iar în final cuvintele „persoanei juridice inactive” se înlocuiesc cu cuvântul „acestora”;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat prezintă trimestrial organului înregistrării de stat informația despre persoanele juridice inactive, pentru a decide asupra radierii acestora din Registrul de stat.”;

se completează cu alineatul (9) cu următorul cuprins:

„(9) Procedura de radiere prevăzută la prezentul articol se aplică și față de persoanele juridice care au depus cerere de radiere, conform modelului aprobat de organul înregistrării de stat, și corespund criteriilor specificate în noțiunea de persoană juridică inactivă, cu excepția faptului că au prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, din datele cărora reiese că nu au desfășurat activitate de întreprinzător.”

## 3. Articolul 31<sup>1</sup>:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat prezintă trimestrial organului înregistrării de stat informația despre întreprinzătorii individuali inactivi, pentru a decide asupra radierii acestora din Registrul de stat.”;

se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Procedura de radiere prevăzută la prezentul articol se aplică și față de întreprinzătorii individuali care au depus cerere de radiere, conform modelului aprobat de organul înregistrării de stat, și corespund criteriilor specificate în noțiunea de întreprinzător individual inactiv, cu excepția faptului că au prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, din datele cărora reiese că nu au desfășurat activitate de întreprinzător.”

**Art.XXI.** – La articolul 23 alineatul (7) din Legea privind partidele politice nr.294-XVI din 21 decembrie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.42-44, art.119), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „și inspectoratului fiscal” se exclud.

**Art.XXII.** – Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.3-6, ar.15), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. Articolul 277:**

alineatul (3) se completează în final cu textul „și cu amendă de 500 de unități convenționale aplicată persoanei juridice”;

alineatul (8) se completează în final cu textul „și cu amendă de 500 de unități convenționale aplicată persoanei juridice”.

**2. Articolul 293<sup>1</sup>:**

la alineatul (4), după cuvântul „consumatorului” se introduce textul „, sau predarea premeditată a altui document consumatorului, precum aviz de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, notă de plată, buletin de schimb valutar etc.”;

la alineatul (7), textul „informației prin care se atenționează consumatorul despre obligativitatea de a prezenta bonul de casă la examinarea eventualelor reclamații” se înlocuiește cu textul „anunțului care atenționează consumatorul despre dreptul de a prezenta bonul de casă (de forma și conținutul stabilit) și obligația de a-l prezenta la examinarea eventualei reclamații”;

la alineatul (9), textul „fără a deține autorizația de competență tehnică respectivă sau desfășurarea activităților de instalare, reparare, deservire tehnică cu autorizația de competență tehnică” se înlocuiește cu textul „fără a deține Certificatul de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală respectivă sau desfășurarea activităților de instalare, reparare, deservire tehnică cu Certificatul de înregistrare”.

3. Codul se completează cu articolul 301<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 301<sup>1</sup>.** Încălcarea modului de prezentare de către contribuabili a dării de seamă fiscale

Neprezentarea în termenul stabilit de legislație a dării de seamă fiscale se sancționează cu amendă de la 10 la 20 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”

4. La articolul 400 alineatul (1), după cifrele „245” se introduce textul „, 263 alin.(1), (4)-(8)”.

5. La articolul 402 alineatul (1), textul „art.277 alin.(2), (3) și (6), art.277<sup>1</sup> alin.(1), (2) și (4)” se înlocuiește cu textul „art.275 alin.(2), art.277 alin.(2), (3), (6) și (8) și art.277<sup>1</sup> alin.(1), (2) și (4)”.

6. La articolul 403 alineatul (1), textul „, 287<sup>3</sup> ” se exclude.

7. La articolul 431 alineatul (4<sup>2</sup>), după textul „art.287 alin.” se introduce textul „(8),”.

**Art.XXIII.** – Articolul 70 din Codul subsolului nr.3-XVI din 2 februarie 2009 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.75-77, art.197), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

la alineatul (4), cuvintele „la bugetul de stat” se înlocuiesc cu cuvintele „la bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”;  
alineatul (5) se abrogă.

**Art.XXIV.** – La articolul 12 alineatul (1<sup>1</sup>) din Legea nr. 199 din 16 iulie 2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 194-196, art. 637), cu modificările și completările ulterioare, după cuvîntul „viceministru” se introduc cuvintele „sau de secretar general adjunct al Guvernului”.

**Art.XXV.** – Anexa din Legea nr.160 din 22 iulie 2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.170-175, art.494), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la compartimentul „Serviciul Vamal”:

pozițiile 13 și 14 se abrogă;

se completează cu pozițiile 16, 17 și 18 cu următorul cuprins:

„16.	Autorizație pentru utilizarea procedurilor simplificate	Gratuit	Fără termen
17.	Autorizație pentru acordarea statutului de expeditor agreat	Gratuit	Fără termen
18.	Autorizație pentru acordarea statutului de destinatar agreat	Gratuit	Fără termen”;

compartimentul Inspectoratul Fiscal Principal de Stat se completează cu poziția 17 cu următorul cuprins:

„17.	Certificat de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală (Certificat CAT MCC)	Gratuit	3 ani”;
------	--	---------	---------

la compartimentul Institutul Național de Metrologie, rîndul 5 se exclude.

**Art.XXVI.** – La anexa nr.3 la Legea nr.48 din 22 martie 2012 privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.63, art.213), cu modificările și completările ulterioare, compartimentul „UTA Găgăuzia” va avea următorul cuprins:

„UTA Găgăuzia		
B39	Șef direcție generală	18
B40	Șef direcție	16
B41	Șef direcție în cadrul direcției generale	15
B42	Șef secție	13
C53	Contabil-șef	12
B43	Șef secție în cadrul direcției	12
B44	Șef serviciu	10
C58	Specialist principal	7
C59	Specialist superior	4
C60	Specialist	2”.

**Art.XXVII.** – Legea nr.131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.181-184, art.595) cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:



1. La articolul 1 alineatul (4), litera c) va avea următorul cuprins:  
 „c) controalelor efectuate de către organele fiscale, vamale și financiare (bancare și nebancare)”.

2. La poziția 1 din anexă, punctul 1 se exclude.

**Art.XXVIII.** – Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.193-197, art.663) se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 22, alineatul (3) va avea următorul cuprins:  
 „(3) Instanța de insolvabilitate va restitui fără examinare cererea introductivă în toate cazurile, dacă aceasta nu va avea anexat avizul Serviciului Fiscal de Stat aferent informării acestuia de către creditorul(ii) sau debitor despre intenția de a depune cererea introductivă. Avizul Serviciului Fiscal de Stat includ sumele restanțelor debitorului aferent bugetului public național, la momentul sesizării, precum și înștiințarea instanței că, pe parcursul procesului, organul fiscal poate interveni cu sume suplimentare ce pot apărea de pe urma controlului fiscal.”

2. La articolul 140, alineatul (2) se completează în final cu textul „cu excepția obligațiilor fiscale, termenul cărora va fi de 90 zile calendaristice de la data intrării în procedură”.

**Art.XXIX.** – La articolul 13 din Legea nr.130 din 11 iulie 2014 privind bursele private (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.297-309, art.611), alineatul (2) se abrogă.

**Art.XXX.** – La articolul 19 alineatul (3) din Codul transporturilor rutiere nr.150 din 17 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.247-248, art.568), cuvintele „fiscale sau” se exclud.

**Art.XXXI.** – Codul educației nr.152 din 17 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.319-324, art.634) se modifică după cum urmează:

1. La articolul 100, alineatul (5) se abrogă.

2. La articolul 111, alineatul (2) se abrogă.

3. La articolul 145, alineatul (8) se abrogă.

**Art.XXXII.** – Legea nr.172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.231-237, art.529), cu completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Se completează cu articolul I<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

**„Art.I<sup>1</sup>.** - În temeiul Nomenclurii combinate a mărfurilor se elaborează și gestionează Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (TARIM).

1. TARIM reprezintă o bază de date în care sînt stocate informații cu privire la măsurile tarifare și măsurile de politică economică aplicabile mărfurilor importate/exportate în/din Republica Moldova.

2. Autoritățile publice centrale și locale prezintă în mod obligatoriu Comisiei interdepartamentale pentru instituirea și gestionarea TARIM toate proiectele de acte legislative și normative care prevăd introducerea măsurilor tarifare și/sau a măsurilor de politică economică aplicabile mărfurilor importate/exportate în/din Republica Moldova, în vederea determinării pozițiilor și supozițiilor TARIM și introducerea acestora în baza de date a TARIM-ului.

3. TARIM are caracter obligatoriu și se utilizează în procesul de vămuire a mărfurilor pentru stabilirea măsurilor tarifare și măsurilor de politică economică aplicabile, la importul/exportul mărfurilor în/din Republica Moldova.

4. TARIM este publicat pe pagina web a Serviciului Vamal.

5. TARIM cuprinde următoarele:

- a) Nomenclatura combinată a mărfurilor;
- b) subdiviziuni suplimentare, denumite subpoziții TARIM, care se identifică prin cea de-a zecea și cea de-a unsprezecea cifră care, împreună cu codul poziției tarifare din Nomenclatura combinată, formează codul TARIM. În absența subdiviziunilor, a zecea cifră și a unsprezecea sînt „00”;
- c) taxe vamale aplicabile și alte drepturi de import/export;
- d) regimul tarifar preferențial (inclusiv pe bază de contingente tarifare preferențiale);
- e) taxe antidumping;
- f) prohibiții;
- g) restricții;
- h) coduri adiționale;
- i) referiri la actele normative, care prevăd măsuri tarifare și măsuri de politică economică.

În mod excepțional, se poate utiliza un cod adițional TARIM din patru cifre pentru aplicarea de măsuri specifice, care nu sînt codificate sau care nu sînt codificate integral, la nivelul cifrelor a zecea și a unsprezecea.”.

2. În anexă:

la pozițiile tarifare 3904 10 000, 3901 10 100, 3901 20 900, 4005 99 000, 3903 19 000, 5603 93 900, 3902 30 000, 3824 90 980, 4107 99 100, 4107 19 100, 4114 20 000, 4002 99 900, cifra „5” se înlocuiește cu cifra „1”;

la pozițiile tarifare 7019 19 100, 6814 10 000 și 7019 52 000, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „1”;

la pozițiile tarifare 5603 13 900 și 5310 10 100, cifra „8” se înlocuiește cu cifra „1”;

la poziția tarifară 3920 99 210, cifra „6,5” se înlocuiește cu cifra „1”.

**Art.XXXIII.** – Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.223-230, art.519), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 20 alineatul (1) litera e), cuvintele „sinteza consolidată a proiectelor bugetelor locale” se substituie cu cuvintele „sintezele consolidate ale proiectelor bugetelor locale de nivelul întâi și al doilea”.

2. La articolul 38, alineatul (2) se completează la final cu cuvintele „și a Legii cu privire la datoria sectorului public, garanțiile de stat și recreditarea de stat”.

3. La articolul 47 alineatul (1):

la litera g), după cuvântul „Guvernului” se completează cu cuvintele „și Parlamentului”;

la litera h), după cuvântul „Guvernul” se completează cu sintagma „aprobă și”.

4. La articolul 48 alineatul (6), litera f) se completează în final cu cuvintele „și a unităților administrativ-teritoriale”.

5. La articolul 52 alineatul (1), cuvintele „sinteza proiectelor bugetelor locale” se substituie cu cuvintele „sintezele consolidate ale proiectelor bugetelor locale de nivelul întâi și al doilea”.

6. La articolul 55 alineatul (2), textul „alin.(6) și (7)” se exclude.

7. Articolul 62:

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Soldul mijloacelor bănești temporar libere în conturile bugetelor componente ale bugetului public național, gestionate prin contul unic trezorerial, poate fi plasat sub formă de depozite la Banca Națională a Moldovei și în valori mobiliare de stat.”;

alineatul (6) se exclude;

se completează cu alineatele (9) și (10) cu următorul cuprins:

„(9) Mijloacele financiare primite de la bugetele componente ale bugetului public național de către autoritățile/instituțiile publice la autogestiune, ai căror

fondatori sînt autoritățile publice centrale și locale, se gestionează prin contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor.

(10) Ministerul Finanțelor poate utiliza temporar soldurile de mijloace financiare din conturile autorităților/instituțiilor publice la autogestiune, deschise în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor, pentru efectuarea plăților bugetului de stat.”

8. Articolul 66 se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Se interzice încheierea contractelor cu efectuarea plăților anticipate (avans), de către autoritățile/instituțiile bugetare, pentru achiziționarea mărfurilor, serviciilor și lucrărilor, cu excepția:

a) lucrărilor de construcții și reparații capitale, a căror valoare nu depășește 10 la sută din limita anuală stabilită pe obiectiv în scopul organizării proceselor tehnologice și procurării de materiale și utilaj, în cazul în care contractele de antrepriză încheiate între beneficiari și antreprenori prevăd astfel, cu confirmarea ulterioară a sumelor plătite prin volume de lucrări executate efectiv pe parcursul anului de gestiune;

b) plăților pentru achiziționarea mărfurilor, serviciilor și lucrărilor, care nu cad sub incidența Legii privind achizițiile publice.”

9. Articolul 68 se completează cu alineatele (4<sup>1</sup>), (4<sup>2</sup>) și (4<sup>3</sup>) cu următorul cuprins:

„(4<sup>1</sup>) Ordinul incaso, emis de executorul judecătoresc, se execută în decurs de 10 zile din momentul recepționării.

(4<sup>2</sup>) Onorariul executorului judecătoresc pentru executarea silită a documentului executoriu va fi calculat în conformitate cu Codul de executare, dar nu va depăși 5 000 lei.

(4<sup>3</sup>) Actele de executare silită ale executorului judecătoresc care nu corespund prevederilor legale în vigoare, și/sau nu sînt însoțite de documentul executoriu în original și de dovada expirării termenului prevăzut la alin.(2), se restituie fără executare.”

10. Articolul 76 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 76. Responsabilitatea pentru monitoringul financiar**

(1) Monitoringul financiar al activității autorităților publice la autogestiune, a întreprinderilor de stat și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat se efectuează de către Ministerul Finanțelor.

(2) Organele centrale de specialitate ale administrației publice și alte autorități administrative asigură supravegherea activității și eficiența utilizării patrimoniului instituțiilor publice la autogestiune, a întreprinderilor de stat și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, care activează în domeniul de competență al acestora.

(3) Monitoringul financiar al activității instituțiilor publice la autogestiune, a întreprinderilor municipale și a societăților comerciale în care autoritățile administrației publice locale au calitatea de fondator sau dețin cota

majoritară în capitalul social se efectuează de către autoritățile administrației publice locale.

(4) Procedurile și cerințele specifice privind efectuarea monitoringului financiar al activității autorităților publice la autogestiune, a întreprinderilor de stat/municipale și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public se elaborează de către Ministerul Finanțelor, în comun cu organul abilitat cu administrarea și deetimizarea patrimoniului public, și se aprobă de Guvern.

(5) Rezultatele monitoringului financiar se prezintă autorităților publice competente și Guvernului și se iau în considerare în procesul de luare a deciziilor privind administrarea și deetimizarea patrimoniului public.”

11. La articolul 82, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2015, cu excepția art.10, art.16-17, art.18 lit.d), art.19 lit.f) și g), art.20 alin.(1) lit.b) și k), art.21 alin.(1) lit.j), art.24 alin.(1) lit.e) și g), art.29-30, art.36, art.37, art.47 alin.(1) lit.c), art.48, art.54 alin.(4), art.59-61, art.64, art.67-69, art.70 alin.(3), art.72 alin.(4), art.74-76, art.81, care se pun în aplicare de la 1 ianuarie 2016, iar art.18 lit.b), art.19 lit.d), art.20 alin.(1) lit.c), art.47 alin.(1) lit.a) și b) și art.49, în partea ce se referă la limitele macrobugetare pe termen mediu, se aplică începând cu 1 ianuarie 2018.”

**Art.XXXIV.** – Legea nr.71 din 12 aprilie 2015 cu privire modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.102–104/170), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul IV, punctul 1 referitor la articolul 5 punctul 43), punctul 3, punctul 8 referitor la articolul 24 alineatul (13), punctul 59 referitor la articolul 134 alineatul (1) litera e), punctul 84 referitor la articolul 257 alineatul (5<sup>1</sup>) se abrogă.

2. La articolul XXI, punctul 6 se abrogă.

**Art.XXXV.** – (1) Prin derogare de la prevederile articolului 7 alineatul (1<sup>1</sup>) din Codul fiscal, prezenta lege intră în vigoare la 1 aprilie 2016, cu excepția articolului VI punctul 2 referitor la articolul 6 alineatul (5) litera g), punctul 75 referitor la Titlul VI<sup>2</sup>, articolului XX punctul 2 referitor la articolul 26 alineatul (9), punctul 3 și articolului XXXII punctul 2, care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2016, și a articolului VI punctul 1, punctul 2 referitor la articolul 6 alineatul (6) litera a<sup>2</sup>), punctul 74, punctul 75 referitor la titlul VI<sup>1</sup>, punctul 85, punctul 86, punctul 87, punctul 89 și articolului IX, care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2017.

(2) Guvernul, în termen de 3 luni, va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

**Președintele Parlamentului**

**Nota informativă**  
**la proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea**  
**unor acte legislative**

Prezentul proiect de lege conține, în fond, propuneri de modificare și completare a unor acte legislative, care rezultă din obiectivele politicilor fiscale, vamale și bugetare pe anul 2016, bazate pe prevederile Programului de activitate a Guvernului, Strategiei Naționale „Moldova 2020”, Acordului de Asociere dintre Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele sale membre, pe de o parte, și Republica Moldova, pe de altă parte, altor programe și strategii naționale.

De asemenea, proiectul de lege vizează pe anumite domenii alinierea politicii și legislației naționale privind domeniul fiscal și vamal la ACQUIS-ul comunitar, Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT), Acordul privind aspectele drepturilor de proprietate intelectuală legate de comerț (TRIPs), etc., precum și consolidarea veniturilor bugetare și simplificării administrării fiscale și vamale, relaxării agenților economici în aspect de desfășurare a activității economice, diminuării proporțiilor de evaziune fiscală și vamală, consolidării și eficientizării utilizării resurselor financiare publice.

Proiectul de lege respectiv nu necesită efectuarea expertizei compatibilității cu legislația comunitară, deoarece nu are ca scop direct armonizarea cadrului normativ național la cel comunitar.

***Principalele amendamente de ordin fiscal ce se conțin în acest set vizează 2 compartimente principale, și anume:***

- *Modificări ce au drept scop realizarea măsurilor de politică fiscală prevăzute în Obiectivele politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2016 – 2018;*

**Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997**

La capitolul impozitul pe venit, se prevede majorarea termenului de reportare a pierderilor rezultate din activitatea de întreprinzător, de la 3 ani la 7 ani, cu

excluderea eşalonării acestora în părți egale, în vederea susținerii agenților economici în partea ce ține de perioada de recuperare a investițiilor și pierderilor suportate în cadrul desfășurării activității de întreprinzător, fapt ce va avea un impact pozitiv asupra rezultatelor activității financiar-economice a tuturor agenților economici inclusiv și a producătorilor agricoli.

La fel, se prevede menținerea regimului existent aferent deducerii reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale permise în limitele aprobate anual de către conducătorii întreprinderilor.

Totodată, se prevede specificarea expres în Codul fiscal a faptului că, veniturile obținute ca recompense, remunerații și indemnizații de către membrii consiliului societății și ai comisiei de cenzori în scopuri fiscale sunt considerate de patron drept salariu din care se reține impozitul pe venit conform normelor general stabilite.

Totodată, se propune extinderea dreptului de deducere a cheltuielilor la calcularea impozitului pe venit și de trecere în cont a TVA aferentă întreținerii, funcționării și reparației autoturismelor folosite de directorii generali, directorii executivi și asimilați, precum și conducătorii în domeniul administrativ, pentru un singur autoturism, în vederea diminuării presiunii fiscale a contribuabililor.

Se prevede extinderea dreptului de scutire a TVA la importul și/sau livrarea mașinilor și aparatelor pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice, în vederea eliminării tratamentului inegal privind TVA aferent mașinilor și aparatelor pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice față de celelalte utilaje și tehnici utilizate de către agenții economici care dețin autorizație pentru desfășurarea activității de colectare, prelucrare, reciclare a deșeurilor menajere.

O altă măsură ține de restituirea TVA, taxei vamale și accizelor în contul stingerii datoriilor numai ai subiectului impunerii/plătitorului vamal, care dispune de decizie de restituire a TVA, accize sau a drepturilor de import, sau a viitoarelor obligații față de bugetul public național a acestuia.

Totodată, se propune interzicerea restituirii TVA, taxei vamale și accizelor în contul stingerii datoriilor creditorilor, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari, ai subiectului impunerii/plătitorului vamal, care dispune de decizie de restituire a TVA, accize sau a drepturilor de import.

Scopul măsurilor propuse constă în asigurarea bugetului public național cu lichidități curente (imEDIATE), excluderea oricăror mecanisme abuzive din partea contribuabililor prin cesiunea creanțelor sale față de bugetul public național către creditorii săi, precum și îmbunătățirea gestionării Managementului Finanțelor Publice.

În prezent, creditorii subiectului impunerii/plătitorului vamal, care dispune de decizie de restituire, inclusiv persoanele juridice și fizice cesionari ai acestuia, pot beneficia de suma TVA, taxei vamale și accizelor acceptate spre restituire în contul stingerii datoriilor sale față de bugetul public național sau a viitoarelor obligații față de bugetul public național, inclusiv în contul stingerii obligațiilor vamale administrate de organul vamal.

Acest mecanism preferențial de restituire a TVA, taxei vamale și accizelor pentru creditorii subiectului impunerii/plătitorului vamal cu aplicarea modului de stingere a obligației fiscale prin compensare exclude transferarea propriu-zisă a mijloacelor bănești în bugetul public național și, respectiv, imposibilitatea restituirii TVA, taxei vamale și accizelor în contul bancar al agentului economic în termenii stabiliți (45 de zile), din motivul lipsei unui flux constant de lichidități curente (imEDIATE) în bugetul public național. În acest sens, conform art.176 alin.(3) din Codul fiscal, dacă suma plătită în plus și suma care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită nu au fost restituite în termen de 45 de zile de la data primirii cererii de către organul fiscal sau în alt termen prevăzut de legislația fiscală, contribuabilului i se plătește o dobândă, calculată în funcție de rata de bază (rotunjită până la următorul procent întreg), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operațiunile de politică monetară pe termen scurt, pentru perioada cuprinsă între data primirii cererii și data compensării de către Trezoreria de Stat.

Modificarea dată vizează de asemenea Codul vamal nr. 1149-XIV din 20 iulie 2000 și Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997.

La capitolul accize se prevede majorarea cotelor accizelor stabilite în sume fixe (băuturi alcoolice, oxigen, azot, articole de bijuterie sau de giuvaiergerie,



autoturisme, alte tutunuri și înlocuitori de tutun fabricate), prin ajustarea acestora la rata inflației prognozată pentru anul 2016 (10,5%). Măsura în cauză are drept scop neadmiterea afectării veniturilor fiscale prin deprecierea mijloacelor bănești în timp, urmare a fenomenului inflaționist.

Totodată, se prevede micșorarea cotei accizului la cidru de mere și pere în valoare de 2,38 lei/litru.

De asemenea, se prevede majorarea cotelor accizelor la produsele petroliere importate și/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova (benzina, motorina și derivații acestora, gazele lichefiate și naturale), în vederea acumulării de surse financiare suplimentare la buget și dezvoltarea infrastructurii drumurilor, la mărimea creșterii anuale a produsului intern brut nominal prognozată pentru anul 2016 față de anul 2015 (11,4%). Măsura dată reiese din realizarea dispoziției art.122 alin.(2) din Codul fiscal.

Paralel cu aceasta, se prevede majorarea cotei accizului pentru țigarele cu filtru și fără filtru, în vederea ajustării graduale a acestora la nivelul țărilor din regiune, inclusiv la standardele europene, fapt ce va permite acumularea de noi surse financiare la buget, precum și diminuarea consumului articolelor din tutun, mărfuri ce au o influență negativă asupra sănătății populației și a dezvoltării societății în general.

Suplimentar, se propune majorarea cotelor impozitului funciar pentru terenurile cu destinație agricolă și pentru cele din intravilan și extravilan, cu 15%, în vederea majorării veniturilor bugetelor autorităților publice locale și asigurării autonomiei financiare a acestora.

În vederea asigurării autonomiei financiare și bugetare a autorităților publice locale, maximizării eficienței și asigurării echității în alocarea resurselor, cu menținerea disciplinei financiare, se propune acordarea dreptului autorităților administrației publice locale de a finanța evaluarea și reevaluarea bunurilor imobiliare din sursele bugetului local și altor surse conform legislației de rînd cu cele ale bugetului de stat.

O altă măsură ce se propune este introducerea impozitului pe avere pentru persoanele fizice – proprietari ai bunurilor imobiliare (cu excepția terenurilor) pe teritoriul Republicii Moldova, care au o suprafață mai mare de 120 m<sup>2</sup> și valoarea

estimată, apreciată de către organele cadastrale teritoriale ce depășește 1,5 milioane de lei. Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri, apreciată de către organele cadastrale teritoriale. În cazul în care bunul imobiliar este obiect al unui credit imobiliar (ipotecar) sau a unui contract de leasing financiar, obiect al impunerii va constitui diferența pozitivă formată între valoarea estimată a bunului imobiliar și suma rămasă pînă la stingerea totală a creditului sau contractului de leasing financiar, în cazul în care aceasta corespunde criteriilor specificate mai sus.

Cota impozitului va constitui 0,8% și se va aplica asupra bazei impozabile.

Calcularea impozitului pe avere și prezentarea avizelor de plată se va efectua de către oficiile fiscale teritoriale în termen de pînă la 30 noiembrie pentru situația existentă la 1 noiembrie a anului de gestiune. Impozitul pe avere urmează a fi achitat la bugetul de stat în termen de pînă la 25 decembrie a anului de gestiune.

Introducerea acestui tip de impozit va contribui la ameliorarea echității fiscale, evitarea sustrageri de la impozitare a averilor dobândite, responsabilizarea fiscală.

Marea majoritate a contribuabililor se vor găsi în situația de a nu plăti acest impozit datorită stabilirii unui minim neimpozabil a valorii bunului deținut.

Astfel, măsura în cauză este una oportună, nu doar ca măsură corectivă, ci și ca alternativă pentru găsirea de noi resurse publice.

O altă măsură prevede introducerea impozitului pe autovehicule în sistemul taxelor locale, cu excluderea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova din sistemul taxelor rutiere, scopul acestei măsuri fiind asigurarea autonomiei financiare și bugetare a autorităților publice locale, maximizării eficienței și asigurării echității în alocarea resurselor, cu menținerea disciplinei financiare.

În acest sens, în Codul fiscal se introduce un titlu nou, Titlul VI<sup>1</sup> „Impozitul pe autovehicule”, cu același statut ca impozitul pe bunurile imobiliare.

Astfel, se propune ca impozitul pe autovehicule să fie aplicat analogic impozitului pe bunurile imobiliare.

*Subiecți ai impunerii* sînt persoanele juridice și fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova: a) proprietarii autovehiculelor înmatriculate în Republica

Moldova; b) locatarii autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova – în cazul contractului de leasing financiar.

*Obiect al impunerii* vor constitui toate autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova, cu excepția autovehiculelor pentru transportul în comun pe fir electric; autovehiculelor din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte; autovehiculelor neexploatate provizoriu, scoase din circulație cu condiția excluderii din evidența Registrului de stat al transporturilor; autovehiculelor reutilate în sistem cu dirijare manuală, fapt confirmat în Registrul de stat al transporturilor; autovehiculelor luate la evidență odată cu înmatricularea primară de stat transmise în folosință invalizilor.

*Baza impozabilă* a impozitului pe autovehicule va rămâne aceeași, și anume caracteristicile tehnice ale autovehiculului specificate în certificatul de înmatriculare al acestuia (tipul autovehiculului, capacitatea motorului, numărul de locuri, etc.).

*Cotele impozitului* pe autovehicule vor fi percepute la nivelul cotelor taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova pentru anul 2015.

Totodată, se propune menținerea facilităților fiscale pentru invalizii posesori de autovehicule cu acționare manuală, prin acordarea scutirilor la impozitul pe autovehicule.

De asemenea, se propune extinderea *facilităților fiscale* respective aferent organelor de protecție socială a populației - pentru autovehiculele luate la evidență odată cu înmatricularea primară de stat transmise în folosință invalizilor.

Impozitul urmează a fi achitat la înmatricularea autovehiculelor iar celelalte cazuri pînă la efectuarea testării tehnice dar nu mai tîrziu de data de 25 decembrie a anului curent, acesta urmează a fi achitat la contul trezorerial de venituri al bugetului unității administrativ-teritoriale corespunzător locului de reședință sau de înregistrare.

În partea ce ține de furnizarea informației, comunicăm că, Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor va asigura accesul Serviciului Fiscal de Stat cît și organelor și întreprinderilor care efectuează testarea tehnică obligatorie a

autovehiculelor la datele Registrului de stat al transporturilor în modul stabilit de comun acord cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Mecanismul de calcul al impozitului pe autovehicule va fi analogic ca și la impozitul pe bunurile imobiliare al persoanelor fizice.

Plata impozitului pe autovehicule va fi efectuată prin intermediul avizului de plată expediat de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale pentru persoanele juridice și fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova. Avizul de plată al impozitului pe autovehicule va avea o formă analogică cu avizul de plată al impozitului pe bunurile imobiliare pentru persoanele fizice.

Astfel, inspectoratul fiscal de stat teritorial va expedia fiecărui subiect al impunerii aceeași formă standard a avizului de plată a impozitului calculat pentru autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, cel târziu pînă la 25 martie a anului curent.

Serviciul Fiscal de Stat, în baza datelor furnizate de Ministerul Tehnologiei Informaționale și Comunicațiilor din Registrul de stat al transportatorului, va organiza ținerea sistemului informațional privind fiecare obiect și subiect al impunerii „Autovehiculul fiscal”. Forma și metodele de ținere a sistemului informațional „Autovehiculului fiscal”, de eliberare a informației pe care o conține se stabilesc de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

La fel, se propune îngustarea bazei impozabile a taxei pentru dispozitivele publicitare în scopul diminuării poverii fiscale a contribuabililor, precum și simplificarea și eficientizarea administrării fiscale a acesteia.

Astfel, obligația achitării taxei pentru dispozitivele publicitare va reveni contribuabilului numai în cazul amplasării prin intermediul dispozitivele publicitare a publicității exterioare, care este definită în Legea cu privire la publicitate.

Concomitent, din redacția actuală, s-au exclus reglementările ce țin de aplicarea taxelor locale concomitent cu aprobarea bugetului unității administrativ-teritoriale prin deciziile bugetare anuale, dar reglementează cazul cînd consiliile locale pot stabili taxe locale pe parcursul anului calendaristic, în funcție de situația creată în teritoriu.

O altă măsură prevede majorarea cotelor taxei pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta) pentru autovehiculele care se află pe teritoriul Republicii Moldova o perioadă mai mare de timp.

Realizarea măsurii date va permite acumularea de surse financiare suplimentare la buget.

De asemenea, se propune ca responsabilitatea pentru calcularea și încasarea taxei pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova, clasificate la poziția tarifară 8703, și de către remorcile atașate la acestea, clasificate la poziția tarifară 8716 (vinieta), să se transmită de la Serviciul Vamal în competența Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor, dat fiind faptul că, preluarea de către Serviciul Vamal a atribuțiilor privind vinieta are un impact direct asupra indicatorilor de performanță privind facilitarea traficului internațional, iar costurile și timpul aferent traversării frontierei statului este într-o continuă creștere. Totodată, este de menționat că, calcularea și încasarea plății pentru vinieta este o activitate improprie activității vamale. Suplimentar, analizând practicile unor state membre UE (Ungaria, România, Bulgaria), constatăm că competențele de încasare a vinietei sunt atribuite instituțiilor de stat de gestionare a transportului și infrastructurii, iar achitarea acestei taxe poate fi realizată pe teritoriul statului, implicit după trecerea frontierei statului.

• *Modificări ce au drept scop perfecționarea, concretizarea și corelarea legislației fiscale.*

Totodată, se propune reglementarea în Codul fiscal a tuturor normelor ce țin de calcularea obligațiilor fiscale, în cazul efectuării operațiunilor în valută străină.

Astfel, se propune transferarea prevederilor Regulamentului privind modul de calculare a obligațiilor fiscale în cazul efectuării operațiunilor în valută străină, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.488 din 04.05.1998, la art.21 alin.(3) al Codului fiscal, cu abrogarea regulamentului respectiv.

În același context, se propune reflectarea în Codul fiscal a modalității de determinare a valorii impozabile cu TVA a livrărilor impozabile contractate în valută străină, dat fiind faptul că, la moment legislația fiscală nu prevede expres norme privind determinarea valorii impozabile cu TVA pentru operațiunile efectuate în valută străină cu efectuarea decontărilor în monedă națională.

De asemenea, se propune excluderea obligației reprezentanței - care obține statut de reprezentanță permanentă, de prezentare în termen de 30 de zile a declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală a anului precedent pe parcursul căruia a fost desfășurată activitatea de întreprinzător.

Concomitent, se propune stabilirea obligației de includere și prezentare a informației respective în prima declarație cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) prezentată de reprezentanță permanentă din momentul obținerii acestui statut.

Prin operarea modificărilor în cauză va fi exclusă incertitudinea ce apare la administrarea articolului respectiv. Astfel, în redacția existentă la moment, nu este clar ce dare de seamă urmează să prezinte reprezentanța ce a obținut statut de reprezentanță permanentă: pe de o parte, aceasta urmează să prezinte Forma NERAP (darea de seamă prin care își raportează veniturile reprezentanțelor) sau Forma VEN12 (darea de seamă prin care își raportează veniturile reprezentanțelor permanente). În primul caz, acest fapt este imposibil, deoarece prin însăși esența sa, forma nu prevede posibilitatea reflectării veniturilor din activitatea de întreprinzător. Pe de altă parte, necesitatea prezentării a două forme VEN12 (în cazul în care schimbarea statutului din reprezentanță în reprezentanță permanentă a avut loc pe parcursul anului), ceea ce îngreunează considerabil capacitatea de conformare a contribuabililor.

Astfel, prin operarea modificărilor date, reprezentanța permanentă va prezenta informația privind veniturile din activitatea de întreprinzător obținute pînă la înregistrarea în calitate de reprezentanță permanentă în prima dare de seamă prezentată, astfel asigurîndu-se, pe de o parte, veridicitatea informației prezentate, iar, pe de altă parte, simplitatea procesului de declarare.

Menționăm că, termenul limită de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit este de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.

Suplimentar, se propune stabilirea obligației și termenului de prezentare a informațiilor privind sumele venitului achitat persoanelor fizice - cetățeni și impozitului aferent reținut la sursa de plată în cazul reorganizării întreprinderii sau lichidării acesteia, cu scopul eficientizării legislației fiscale și îmbunătățirii administrării fiscale.

Un alt set de măsuri ține de excluderea necesității determinării obligației fiscale a persoanei decedate, în momentul în care aceasta încă nu a fost formată la momentul decesului. De asemenea, prin modificarea dată se propune de a stabili cert cine devine subiectul impozitării venitului generat de proprietatea persoanei decedate și când survine termenul de stabilire a acestor venituri. Aceasta va permite de a exclude cazurile de stabilire a obligației fiscale și, respectiv, de declarare a veniturilor pentru persoanele decedate.

Mai mult ca atât, în conformitate cu prevederile art.168 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, codul fiscal al persoanei se anulează odată cu decesul acesteia, ceea ce face imposibilă prezentarea ulterioară a declarației pe venit aferentă persoanei decedate, deoarece numărul de înregistrare a acesteia este anulat.

O altă modificare ține de concretizarea mecanismului de impozitare de la darea în locațiune a bunurilor imobiliare misiunilor diplomatice, organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova și altor subiecți specificați la art.54 din Codul fiscal.

La moment, procesul de percepere a impozitului pe venit de la darea în locațiune a bunurilor imobile este unul anevoios, dat fiind faptul că, permite posibilitatea de interpretare a noțiunilor utilizate și de asimilare a subiecților specificați la art.54 în categoria celor specificați la art.90. Acest fapt, pe de o parte, duce la neîncasarea impozitului pe venit corespunzător la buget, iar pe de altă parte, creează o situație de incertitudine legislativă, ce nu poate fi admisă, în special, în relațiile cu misiunile diplomatice și alte entități asimilate acestora.

De asemenea, se propune excluderea discordanței în aplicarea accizului pentru materia primă de fabricație proprie, utilizată în procesul de producere a mărfurilor nesupuse accizului.

Necesitatea operării modificărilor propuse este determinată de abordările diferite aplicabile agenților economici care utilizează în calitate de materie primă mărfuri supuse accizelor de fabricație proprie și distilate pe bază de vin. Diferența constă în faptul, că în cazul exportului producției finite, obligația de achitare a accizelor aferent materiei prime utilizate nu survine în cazul exportului producției finite supuse accizelor, pe cînd în cazul exportului producției finite nesupuse accizelor această obligație apare.

În calitate de exemple de aplicare inechitabilă a accizelor pentru materia primă accizabilă de fabricație proprie, utilizată pentru fabricarea mărfurilor destinate exportului, în funcție de statutul acestora (accizabile sau neaccizabile) pot fi prezentate următoarele:

În cazul exportului producției alcoolice supuse accizelor, producătorul nu va avea obligația de achitare a accizelor pentru alcoolic etilic de fabricație proprie utilizat în calitate de materie primă.

Pe cînd în cazul în care producția alcoolică (coniac, lichior) de fabricație proprie se folosește pentru fabricarea bomboanelor sau altor mărfuri neaccizate (de exemplu soluție lichidă pentru spălarea parbrizelor confecționată din alcool etilic de fabricație proprie) exportatorul va fi obligat să achite accizele pentru materia primă utilizată.

Se prevede concretizarea sumei accizului ce urmează a fi restituită în cazul exportului de către subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize.

În redacția actuală, subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize, la exportul mărfurilor supuse accizelor, beneficiază de restituirea accizului achitat anterior pentru materia primă supusă accizelor prelucrată și/sau fabricată pe teritoriul Republicii Moldova, utilizată ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor.

Operarea modificărilor va exclude inechitatea față de producători în partea ce ține de restituirea sumei accizelor achitate numai pentru materia primă supusă accizelor prelucrată și/sau fabricată pe teritoriul Republicii Moldova, utilizată ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor, deoarece



cheltuielile pentru procurarea materiei prime și achitarea accizului pentru marfa respectivă sunt suportate nemijlocit de către producători.

De asemenea, se propune concretizarea pozițiilor tarifare a produselor din fitotehnie, și anume pentru ardeiul dulce și cel iute, pătrunjel și mărar care pot beneficia de facilitatea fiscală privind aplicarea cotei reduse a TVA în mărime de 8%.

În aceeași ordine de idei, se propune acordarea dreptului la trecerea în cont a sumei T.V.A. aferente procurărilor de mărfuri, serviciile care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, conform art.95 alin.(2) din Codul fiscal, și folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile.

Amendamentul dat este condiționat de lipsa prevederilor în Codul fiscal care specifică modul de reflectare a sumelor T.V.A. aferente procurărilor folosite pentru efectuarea livrărilor obiectelor neimpozabile cu TVA.

O altă modificare ține de determinarea plafonului pentru înregistrarea obligatorie ca contribuabil al TVA fără a include livrările de mărfuri, servicii care nu constituie obiecte impozabile cu TVA.

La moment, în valoarea plafonului de înregistrare în calitate de contribuabil al TVA se include atât valoarea livrărilor impozabile cu TVA cât și valoarea livrărilor care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, conform prevederilor art.95 alin.(2) din Codul fiscal.

Scopul modificării propuse constă în excluderea obligației de înregistrare ca plătitor de TVA în cazul efectuării livrărilor de mărfuri, servicii care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, dat fiind faptul că, pentru aceste livrări de mărfuri, servicii nu apare obligația fiscală privind TVA.

În aceeași ordine de idei, se propune excluderea obligației de înregistrare ca plătitor al TVA în cazul efectuării importului de servicii scutite de TVA și a celor care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, în contextul corelării cu amendamentele propuse la art.112 alin.(1) din Codul fiscal.

Redacția actuală a art.112 alin.(4) din Codul fiscal acordă posibilitatea contribuabililor de a se înregistra în calitate de plătitor al TVA în baza importului de servicii impozabile cu TVA, cât și cele care sînt scutite de TVA în conformitate cu

art.103 din Codul fiscal sau cele care nu constituie obiect al impunerii cu TVA conform art.95 alin.(2) din Codul fiscal.

Modificarea are drept scop excluderea discrepanțelor existente între prevederile art.93 pct.9) și art.112 alin.(4) din Codul fiscal și respectiv evitarea apariției situațiilor de depunere a cererii de înregistrare ca contribuabil al TVA pentru importul de servicii care sunt scutite de TVA și/sau a celor care nu constituie obiecte impozabile cu TVA.

Se propune excluderea obligativității eliberării facturii fiscale și aplicarea mecanismelor de plată pentru agenții economici care activează în cadrul comerțului electronic similare celor care practică activitate de comerț cu amănuntul în locuri special amenajate.

Specificul livrării mărfurilor în cadrul comerțului electronic constă în metode de livrare: prin curier sau poștă, achitarea fiind efectuată fie prin intermediul procedurilor electronice, cu aplicarea dispozitivelor personalizate, fie prin poștă sau în numerar.

Reieșind din particularitățile comerțului electronic, la efectuarea livrărilor persoanelor fizice - cetățeni, nu este posibilă indicarea în factura fiscală a datelor personale (denumirea, codul fiscal (IDNP), adresa) ale cumpărătorului fără consimțământul acestuia, întrucât acestea reprezintă date cu caracter personal interzise utilizării conform Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr.133 din 08.07.2011.

Totodată, în cadrul comerțului electronic nu este posibilă asigurarea aplicării semnăturii beneficiarului și returnarea facturii fiscale cu semnătura acestuia către vânzător, în special în cazurile în care mărfurile sunt livrate beneficiarilor prin intermediul poștei.

Concomitent, înregistrarea facturilor fiscale în Registrul General Electronic a Facturilor Fiscale (în continuare - RGEFF) presupune completarea tuturor câmpurilor obligatorii, inclusiv adresa, denumirea și codul fiscal al cumpărătorului (beneficiarului). În cazul în care câmpurile care necesită completarea obligatorie a datelor în factura fiscală rămân necompletate, sistemul RGEFF, nu va permite

salvarea acestor facturi fiscale, respectiv înregistrarea facturilor fiscale în RGEFF pentru care sunt prevăzute în Codul fiscal sancțiuni fiscale (art.260 alin.(4<sup>1</sup>)).

Astfel, modificarea dată are drept scop reducerea încălcărilor fiscale din cadrul comerțului electronic, precum și asigurarea echității fiscale, susținerea și încurajarea dezvoltării agenților economici care activează în cadrul comerțului electronic.

Totodată, se propune racordarea prevederilor legislației fiscale la prevederile legislației financiare în partea ce ține de utilizarea instrumentelor de plată fără numerar.

În acest sens, conform prevederilor art.3 din Legea nr.114 din 18.05.2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică, instrument de plată reprezintă dispozitiv (dispozitive) personalizat(e) (cardul de plată, telefon mobil etc.) și/sau orice serie de proceduri (tehnice – coduri PIN, TAN, alte tipuri de coduri, login/parolă etc. sau funcționale – transferul de credit, debitarea directă) convenite între utilizatorul serviciilor de plată și prestatorul de servicii de plată și folosite de utilizatorul serviciilor de plată pentru a iniția un ordin de plată.

La aceasta, instrumentele de plată fără numerar utilizate pe teritoriul Republicii Moldova sunt: cardurile de plată, transferul de credit, debitarea directă și sistemele de deservire bancare la distanță.

Totodată, se prevede specificarea modului de documentare a ajustării valorii impozabile a livrării impozabile cu TVA.

La moment, modalitatea de perfectare a documentelor la ajustarea valorii impozabile a livrării impozabile cu TVA de mărfuri, servicii se efectuează în conformitate cu actele normative interne emise de Serviciul Fiscal de Stat.

Totodată, ajustarea valorii impozabile a livrării impozabile condiționează modificarea obligațiilor fiscale privind TVA față de buget, atât la nivelul vânzătorului cât și la nivelul cumpărătorului.

Amendamentul respectiv are drept scop excluderea interpretării duale de către contribuabili a modului de documentare a ajustării valorii impozabile cu TVA.

O altă modificare ține de excluderea obligativității prezentării de către agenții economici a declarației vamale de export sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică emisă în

conformitate cu legislația în vigoare a subiectului impozabil, în contextul beneficierii de restituire a sumei TVA și accizelor aferente livrării de mărfuri.

Excluderea respectivă este motivată prin faptul că Serviciul Fiscal de Stat în colaborare cu Serviciul Vamal a asigurat acces la sistemul informațional al Serviciului Vamal Asycuda World pentru toate organele fiscale teritoriale. În acest sens, inspectorii fiscali pot examina dosarele pentru restituirea TVA pe valorile materiale și serviciile exportate inclusiv prin accesarea și verificarea declarației vamale de export prin intermediul sistemului informațional Asycuda.

Se propune atribuirea la documentele confirmative a declarației vamale de export în format electronic cu aplicarea semnăturii electronice de către brokerul vamal pentru restituirea sumei TVA aferentă energiei electrice, energiei termice și gaze la export.

Actualmente, pentru a beneficia de restituirea sumei TVA aferentă energiei electrice, energiei termice și gaze la export se prezintă declarația vamală de export sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică emisă în conformitate cu legislația în vigoare a subiectului impozabil.

Însă, în cazul exportului de energie electrică, energie termică și gaze, subiectul impozabil poate fi reprezentat de broker vamal, care depune la Serviciul Vamal declarația vamală în format electronic cu aplicarea semnăturii electronice a acestuia.

Astfel, modificarea are drept scop extinderea documentelor confirmative pentru restituirea sumei TVA în cazul în care brokerul vamal depune declarația vamală în format electronic cu aplicarea de către acesta a semnăturii electronice.

Concomitent, se efectuează și alte modificări ce vin să completeze lista documentelor confirmative pentru beneficierea de dreptul de restituire a sumei TVA pentru investițiile (cheltuielile) capitale în clădiri de producție, precum și pentru livrarea biomasei lemnoase, erbacee și din fructe.

O altă modificare prevede apariția obligației fiscale privind TVA în cazul importului de servicii indiferent de cine beneficiază de acestea: agenții economici care desfășoară activitate de întreprinzător sau instituțiile publice care nu desfășoară activitate de întreprinzător.

În acest context, este de remarcat faptul că, de servicii importate beneficiază atât agenții economici ce desfășoară activitate de întreprinzător cât și instituțiile publice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător.

Scopul modificării propuse este excluderea situațiilor de interpretare duală prin aplicarea TVA la importul serviciilor.

Se prevede stabilirea modalității de ajustare a sumei TVA calculate din valoarea livrării de mărfuri, servicii considerată drept datorie compromisă, precum și concretizarea perioadei în care urmează a fi efectuată ajustarea sumei TVA aferentă datoriei compromise.

Actualmente, prevederile art.116 alin.(1) din Codul fiscal pot fi înțelese eronat în sensul beneficierii de dreptul de trecere în cont a sumei TVA pe livrarea care corespunde sumei datoriei compromise doar în urma achitării sumei TVA pe livrarea respectivă, fapt ce contravine principiilor generale de calculare și trecere în cont a sumei TVA.

Astfel, scopul modificării propuse constă în eliminarea interpretărilor duale a prevederilor art.116 din Codul fiscal.

Se prevede excluderea obligativității contribuabilului în cadrul desfășurării activității de întreprinzător, de a utiliza în cazul ducerii evidenței financiare, contabile, fiscale automatizate numai a sistemelor informaționale computerizate, softurilor pentru mașini de casă și control certificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor. Măsura dată are drept scop diminuarea poverii administrative asupra contribuabililor.

De asemenea, se prevede excluderea obligativității utilizării de către contribuabili a facturilor fiscale tipărite centralizat de organul fiscal și are drept scop acordarea posibilității tipăririi de sine stătător a formularelor tipizate de documente primare cu regim special de către contribuabili cu utilizarea seriei și diapazonului de numere pentru imprimare atribuite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

### ***Principalele amendamente în partea ce ține de administrarea fiscală***

Se propune acordarea dreptului șefilor subdiviziunilor organelor fiscale de a semna anumite acte, în temeiul ordinului șefului organului fiscal.

Modificarea va contribui la optimizarea și micșorarea volumului de lucru pentru aceștia și șeful (șefii adjuncți) al (ai) Inspectoratului Fiscal Principal de Stat din subordinea Ministerului Finanțelor; șefii (șefii adjuncți) ai inspectoratului fiscal de stat teritorial și/sau al inspectoratului fiscal de stat specializat.

Totodată, se propune definirea în Codul fiscal a noțiunii „*Conformare fiscală voluntară*” care nu se regăsește în legislația fiscală în vigoare.

Menționăm că, începînd cu anul 2011 Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a inițiat acțiuni de promovare și sporire a gradului de conformare fiscală în rîndul contribuabililor, conform priorităților de dezvoltare din Planul de Dezvoltare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2011 - 2015, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1141 din 16 decembrie 2010.

O altă modificare ține de includerea în categoria de „restanță” a obligațiilor fiscale aferente contribuabililor aflați în procedura de insolabilitate.

Modificarea respectivă este generată de faptul că, conform prevederilor art.206 alin.(3) al Codului fiscal, obligațiile fiscale a căror executare silită este imposibilă, precum și suma obligațiilor fiscale stinse prin scădere conform art.174 alin.(1), alin.(2) și alin.(4) sînt luate la o evidență specială, care este parte componentă a evidenței generale. Astfel, prin modificarea respectivă se legalizează faptul atestării lipsei restanțelor doar pentru a nu fi incluse în certificatele privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național, pe perioada existenței documentelor confirmative ce permit neachitarea datoriilor conform legislației în vigoare.

Totodată, completarea are drept scop evitarea disensiunilor ce apar în cazul în care se solicită certificatele respective de către contribuabili, care sînt în procedură de insolabilitate, și de către administratorii acestora pentru a fi prezentate în instanțele de drept, deoarece se contrazic în esență (pe de o parte există restanță – o condiție pentru a fi derulată procedura de insolabilitate, pe de altă parte – lipsește restanța, fapt ce exclude necesitatea de a intenta procedura de insolabilitate).

Totodată, se prevede revederea modului de calculare și achitare a impozitelor și taxelor de către contribuabilii care au subdiviziuni și / sau obiecte impozabile situate în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central (adresa

juridică), precum și modul de prezentare a dărilor de seamă fiscale aferent impozitelor și taxelor calculate.

Modificarea este generată de modul diferit de înscriere a plăților la bugetele de diferite nivele (buget de stat, buget local) cu efectuarea defalcărilor ulterioare.

Menționăm că, contribuabilii care au subdiviziuni și / sau obiecte impozabile în afara localității în care se află sediul central vor prezenta pentru acestea din urmă dări de seamă și vor plăti impozite și taxe (cu excepția unora) la sediul subdiviziunilor, în modul stabilit de Ministerul Finanțelor, se achită respectiv: la bugetul de stat sau la bugetele locale.

Întru diminuarea poverii administrative asupra contribuabililor se propune excluderea obligativității contribuabilului în cadrul desfășurării activității de întreprinzător, de a utiliza în cazul ducerii evidenței financiare, contabile, fiscale automatizate numai a sistemelor informaționale computerizate, softurilor pentru mașini de casă și control certificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor.

Totodată, se propune acordarea dreptului stingerii obligației fiscale prin achitare prin virament și/sau în numerar prin intermediul altor prestatori de servicii de plată (prestatorilor de servicii de plată nebancară și emitenți de monedă electronică - organizații de microfinanțare, Poșta Moldovei, agenți economici ce prestează servicii de plată prin intermediul terminalelor cash-in, etc.) decât instituțiile financiare.

Modificarea are drept scop acordarea posibilității de achitare mai rapidă și comodă a obligațiilor fiscale prin intermediul altor prestatori de servicii de plată decât instituțiile financiare.

Totodată, se propune extinderea răspunderii pentru încălcările modului de decontare și executare a ordinelor de plată, stabilite la art.259 alin.(4) și alin.(6) din Codul fiscal, asupra altor prestatori de servicii de plată (organizații de microfinanțare, Poșta Moldovei, agenți economici ce prestează servicii de plată prin intermediul terminalelor cash-in, etc.).

Concomitent, se propune concretizarea datei de stingere a obligației fiscale prin achitare prin intermediul altor prestatori de servicii de plată decât instituțiilor

financiare, inclusiv prin intermediul Serviciului Guvernamental de plăți Electronice (Mpay).

O altă propunere ține de revederea cazurilor de acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale, precum și a modului de acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale

În acest sens, amânarea sau eșalonarea stingerii obligației fiscale se va acorda contribuabilului în cazurile: existenței unor prejudicii materiale provocate de calamități naturale sau catastrofe tehnogene, împrejurărilor imprevizibile și de neînălăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă lungă de timp și executarea obligației contractuale a contribuabilului, în cazul datoriilor autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de contribuabilul, doar în limitele sumelor datorate, precum și în cazul altor circumstanțe ce duc la imposibilitatea stingerii obligațiilor fiscale, cu confirmarea documentară privind întreprinderea de către contribuabil a tuturor măsurilor pentru recuperarea creanțelor sale.

De asemenea, amânarea sau eșalonarea stingerii obligației fiscale se va acorda în baza unui contract-tip încheiat între:

a) organul fiscal și contribuabil – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, nu depășește suma de 600 000 lei, inclusiv;

b) organul fiscal și contribuabil, după coordonarea și acordul scris al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, depășește suma de 600 000 lei.

În acest sens, procedura de examinare și acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale, modelul contractului – tip privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale, inclusiv modul de intrare în vigoare, de suspendare, de modificare și de reziliere a acestuia vor fi stabilite de Ministerul Finanțelor.

Ținând cont că, modificarea obligației financiare presupune într-o oricare măsură „creditarea” agentului economic din resurse bugetare, se propune ca pe



perioada amânării sau eşalonării să se calculeze o majorare de întârziere, în conformitate cu prevederile art.228 din Codul fiscal, și cu aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale sub formă de gaj.

Modificarea are drept scop asigurarea unui mecanism transparent și echitabil privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale, asigurarea transparenței decizionale și controlul termenului de stingere a obligației fiscale în sume considerabile, în contextul realizării recomandărilor Fondului Monetar Internațional din 2015.

Totodată, se propune excluderea obligației contribuabililor înregistrați de către Camera Înregistrării de Stat (entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat), care își încetează activitatea pe parcursul anului fiscal, de a prezenta organului fiscal informația despre încetarea activității.

Această informație se prezintă Camerei Înregistrării de Stat, care transmite prin Web servicii informația despre încetarea activității persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali, cu excepția contribuabililor înregistrați de către Serviciul Fiscal de Stat.

Astfel, această obligație urmează a fi menținută numai pentru contribuabilii înregistrați de către Serviciul Fiscal de Stat.

Modificarea va contribui la îmbunătățirea administrării fiscale și reducerea poverii administrative a contribuabililor.

Concomitent, se propune acceptarea și modificarea dării de seamă precedente prezentate greșit sau cu omisiuni de către contribuabil, dacă cea corectată (urmare efectuării controlului) a fost prezentată la solicitarea organului fiscal.

Totodată, se propune acordarea dreptului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a elibera Certificatul de înregistrare centrelor de asistentă tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală, fiind un act permisiv eliberat gratuit pe un termen de 3 ani.

Actualmente, în Republica Moldova nu există nici o autoritate abilitată care să autorizeze prestatorii de servicii de asistență tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală sau să prelungească autorizațiile expirate, în detrimentul faptului că, în Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător

nr.160 din 22 iulie 2011 este reglementat Institutul Național de Metrologie ca organ ce eliberează acest certificat.

Serviciile de asistență tehnică acordate de către persoanele juridice sau fizice care nu dețin autorizația de competență tehnică se califică drept încălcare și atrag după sine aplicarea de sancțiuni.

O altă măsură ține de stabilirea obligației de înregistrare suplimentară la organul fiscal, inclusiv în scopul atribuirii Codului fiscal, a persoanelor care practică activităților profesionale licențiate ori autorizate sau desfășoară activități de întreprinzător în mod independent.

Completarea în cauză este generată reieșind din noțiunea de *servicii profesionale* stabilită de prevederile pct.36) art.(5) din Codul fiscal care cuprinde și activitățile de notar public, cabinet al avocatului, birou asociat de avocați, activitate particulară de detectiv și de pază, executor judecătoresc, birou asociat de executori judecătorești, birou al administratorului autorizat, expert judiciar privat, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori, traducător, interpret sau asociați de interpreți.

Se propune stabilirea în Codul fiscal a obligației Trezoreriei de Stat privind informarea organului fiscal despre deschiderea, modificarea sau închiderea conturilor deschise instituției publice în Sistemul Trezorerial al Ministerului Finanțelor.

Completarea are drept scop asigurarea realizării acțiunilor de executare silită a obligației fiscale prin prisma art.194 alin.(1) din Codul fiscal.

Concomitent, realizarea măsurii va contribui la îmbunătățirea procesului de administrare fiscală, în partea ce ține de instituțiile publice în Sistemul Trezorerial al Ministerului Finanțelor.

Totodată, cheltuielile aferente executării silite a obligației fiscale privind comisioanele percepute de bănci la predarea mijloacelor în numerar de către funcționarii fiscali conform art.198 al Codului fiscal urmează a fi efectuate de la bugetul de stat, fără recuperare ulterioară din contul contribuabilului. Cheltuielile aferente executării silite a obligației fiscale cuprind nu doar comisioanele percepute de instituția financiară la predarea mijloacelor bănești ridicate în numerar de către

funcționarii fiscali, dar și alte cheltuieli (cheltuieli de transport, de păstrare, de realizare, de efectuare a expertizei, etc.).

Concomitent, se prevede scutirea instituțiilor bancare de la obligația prezentării organelor fiscale a informației despre conturile tranzitorii de executare a bugetelor deschise de către trezoreriile teritoriale, în scopul diminuării poverii administrative asupra instituțiilor bancare, precum și neaplicarea ordinelor incaso de către organele fiscale asupra acestor conturi.

Se propune stabilirea obligației contribuabililor care au declarat subdiviziuni și/sau au mai mult de 10 persoane angajate prin contract individual de muncă ori prin alte contracte în vederea executării de lucrări sau prestări de servicii, privind prezentarea dărilor de seamă fiscale prin metode automatizate de raportare electronic.

Măsura are drept scop majorarea numărului de contribuabili care utilizează serviciile electronice, ceea ce va contribui la îmbunătățirea și simplificarea administrării fiscale.

Se propune stipularea expres în lege a imposibilității executării silită a obligației fiscale în cazul emiterii Deciziei Inspectoratului Fiscal Principal de Stat privind suspendarea deciziei pe marginea contestației și efectuarea unui control repetat.

Modificarea respectivă este generată de necesitatea constatării veridice a prezenței sau lipsei restanțelor față de bugetul public național conform prevederilor art.169 alin.(4) din Codul fiscal și conform noțiunii de restanță prevăzută în art.129 pct.13) din Codul fiscal.

Totodată, se propune acordarea dreptului agenților economici de depunere a dărilor de seamă la orice organ fiscal teritorial, indiferent de locul aflării la evidență, în cazul în care legea nu prevede altfel, precum și concretizarea formei și modului de utilizare a metodelor automatizate de raportare electronică benevolă.

O altă modificare prevede aplicarea acțiunilor de executare silită prin ridicarea numerarului de mijloace bănești de către persoanele care conform legislației sunt obligate să calculeze și/sau să achite la buget orice impozit și taxe.

Actualmente, prevederile art.5 pct.2) din Codul fiscal vin în contradicție cu prevederile art.194 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal care acordă dreptul organului fiscal

de a ridica de la contribuabil mijloacele bănești în numerar, adică permite aplicarea acestei măsuri de executare silită și față de contribuabili persoane fizice (cetățeni), inclusiv și persoanelor ce practică activitate profesională (notarii, executorii judecătorești, administratorii autorizați, etc.).

Totodată, se propune acordarea dreptului organelor fiscale de comercializare a bunurilor sechestrate calificate drept mărfuri bursiere.

Astfel, comercializarea bunurile respective se va realiza de către organul fiscal și nu prin intermediul Bursei de mărfuri.

Procedura actuală de comercializare prin intermediul Bursei de mărfuri este foarte anevoioasă și durează foarte mult în timp, fiind în multe cazuri și ineficientă, astfel încât de la predarea bunurilor sechestrate spre comercializare și nemijlocit pînă la comercializarea acestora trece o perioadă îndelungată, avînd în vedere procedurile interne bursiere (tărăgănarea fiind datorată faptului că, la bursă este responsabil numai o singură persoană de sechestrare organelor fiscale din toată țara, fapt inadmisibil însă practicabil ani de zile). În acest context, prin amendamentele date, comercializarea bunurilor sechestrate, cu excepția bunurilor din fondurile fixe ale întreprinderilor, obiectelor cuprinse în programul de privatizare în care statul deține mai mult de o pătrime din capitalul social, valorilor mobiliare și mijloacelor de transport, se va efectua de către organul fiscal conform procedurilor stabilite de Titlul V din Codul fiscal, îmbunătățindu-se în acest sens procedurile de comercializare a bunurilor sechestrate în contul stingerii restanțelor, cît și majorînd responsabilitățile organelor fiscale la momentul aplicării sechestrelor pe bunurile contribuabilului restanțier.

Se propune revederea categoriilor de subiecți ai impunerii, veniturile cărora se estimează prin metode indirecte.

Astfel, subiecți ai estimării prin metode indirecte vor constitui persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care depășesc riscul minim acceptat, adică diferența dintre veniturile impozabile estimate calculate în baza situației fiscale și veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit este mai mare 300 mii lei.

Scopul propunerii este excluderea cazurilor cînd persoanele fizice cu venituri nesemnificative declarate sau declarate incomplet, concomitent obțin venituri sau efectuează cheltuieli la limita criteriilor actuale de subiect al estimării prin metode indirecte. În acest caz, organul fiscal este în imposibilitatea aplicării metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil. Conform art.226<sup>13</sup> alin.(13) din Codul fiscal, persoana în cauză urmează a fi inclusă în lista persoanelor fizice ce urmează a fi supusă verificării fiscale prealabile. Însă, în conformitate cu prevederile actuale a art.226<sup>3</sup> lit.a) din Codul fiscal, persoana fizică nu este subiect al estimării și, respectiv, nu pot fi aplicate metodele indirecte de estimare a proprietății respective.

Totodată, se propune interzicerea diminuării venitului impozabil estimat al persoanei fizice cu suma de 500 mii lei, în cazul existenței probelor ce atestă acordarea împrumutului de mijloace bănești de către acesta altor persoane fizice.

Aceste măsuri au drept scop contracararea fenomenului de întocmire de către persoanele fizice supuse controlului fiscal a contractelor de împrumut false cu persoanele fizice terțe care nu au avut obligația de a depune Declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești. Schemele frauduloase în cauză oferă posibilitatea persoanelor fizice supuse controlului fiscal de a se eschiva de la plata obligațiunilor fiscale. Conform art.226<sup>7</sup> alin.(3) din Codul fiscal, 500 mii lei se consideră mijloace bănești neimpozabile pentru persoana fizică și se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat obținut în perioada de după 1 ianuarie 2012.

Se propune suspendarea termenului limită a verificării fiscale prealabile, de 45 de zile, în cazul necesității obținerii de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare.

Modificarea are drept scop asigurarea efectuării unei verificări fiscale prealabile calitative ce ar elucida exact toate aspectele propuse. De regulă, în procesul verificării fiscale prealabile, se identifică efectuarea unor operațiuni economice cu persoane nerezidente a Republicii Moldova, veridicitatea cărora necesită a fi verificată. În acest caz, organul fiscal perfectează o interpelare, în baza tratatelor internaționale, către organele fiscale ale Statului partener, al cărui rezident este persoana terță, pentru confirmarea sau infirmarea veridicității raportului economic.

Respectiv, perioada de 45 de zile este insuficientă pentru recepționarea informației solicitate și definitivarea verificării fiscale prealabile.

Se propune ca drept încălcări ne semnificative să se considere în cazul în care suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și pînă la 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei.

Încălcările semnificative se consideră cele care nu cad sub incidența încălcărilor ne semnificative.

Modificările vor contribui la îmbunătățirea administrării fiscale și majorarea nivelului de conformare benevolă a contribuabililor.

Se propune extinderea răspunderii pentru încălcările fiscale asupra contribuabilului persoană fizică care practică activitate de întreprinzător ce a săvârșit o încălcare fiscală sau a cărei persoană cu funcție de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală.

De asemenea, se propune concretizarea sancțiunilor fiscale la efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi fără a dispune de licență pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), foaie de parcurs, listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători și documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de mașina de casă și de control.

Potrivit estimărilor Serviciului Fiscal de Stat a doar 24 agenți economici ce prestează servicii de transport auto de pasageri în regim de taxi, se constată suma aproximativă a veniturilor nedeclarate pentru anul 2014 în mărime de 202 mil. lei, și respectiv o sumă de 20 mil. lei a impozitelor care urmau să fie vărsate suplimentar la buget (ceea ce constituie decalajul fiscal pentru 24 de contribuabili din domeniul dat). În calculele respective nu a fost luată în considerație activitatea ilicită și automobilele neincluse în licență de activitate a agenților economici.

Ținem să menționăm că, în prezent agenții economici ce prestează servicii de transport auto de călători în regim de taxi nu pot fi sancționați pentru neutilizarea mașinilor de casă și control (MCC), ca urmare a lacunei din legislația în vigoare.

Prin urmare, există 2 probleme majore privind limitele răspunderii în situația respectivă:

Persoana juridică nu poate fi sancționată pentru neutilizarea MCC – legislația în vigoare prevede doar sancțiuni pentru persoana fizică conducător al mijlocului de transport;

Persoanele fizice nu pot fi sancționate deoarece săvârșirea încălcării prevăzute de art. 254<sup>1</sup> din Codul fiscal pentru prima dată se califică ca fiind încălcare fiscală nesemnificativă, luând în considerație prevederile art. 231 din Codul fiscal.

Conform art. 254<sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal, se aplică sancțiuni șoferului mijlocului de transport pentru nedotarea cu MCC a automobilului de către persoana juridică, ceea ce contravine normelor legale. Persoana fizică nu poate obține și dota desinestătător automobilul cu MCC, aceasta fiind obligația anagajatorului/agentul economic.

De asemenea, art.254<sup>1</sup> alin.(4) din Codul fiscal prevede sancțiune doar pentru șoferul mijlocului de transport pentru neutilizarea MCC, fapt ce nu este echitabil comparativ cu restul agenților economici, care sunt sancționați pentru încălcări similare.

Astfel, prevederile art.254<sup>1</sup> alin.(4) din Codul fiscal se contrapun cu prevederile art.254 alin.(2) din Codul fiscal și prevederile art.293<sup>1</sup> alin.(4) din Codul contravențional.

Modificarea are drept scop disciplinarea persoanelor fizice – conducători ai mijlocului de transport la efectuarea transporturilor auto de calatori în regim de taxi și a contribuabilului care administrează autogara, precum și va permite majorarea semnificativă a încasărilor la bugetul public național.

O altă modificare prevede extinderea răspunderii pentru încălcările modului de decontare și executare a ordinelor de plată și asupra altor prestatori de servicii de plată (organizații de microfinanțare, Poșta Moldovei, agenți economici ce prestează servicii de plată prin intermediul terminalelor cash-in, etc.), în vederea sporirii

responsabilității tuturor prestatorilor de servicii de plată, în partea ce ține de modul de decontare și executare a ordinelor de plată.

O altă modificare ține de excluderea legăturii dintre stabilirea cotelor la bunurile imobiliare și adoptarea bugetului unității administrativ-teritoriale. Stabilirea cotelor impozitului pe bunurile imobiliare urmează a fi la discreția autorităților reprezentative și deliberative ale administrației publice locale, fie printr-o decizie anterioară celei de aprobare a bugetului local, fie concomitent cu decizia de aprobare a bugetului local ca anexă la aceasta sau ca decizie separată.

Totodată, se propune anularea obligațiilor fiscale ale contribuabilului, inclusiv a restanțelor, a căror mărime totală la situația din 31 decembrie a fiecărui an fiscal de gestiune nu depășește suma de 10 lei.

Măsura are drept scop optimizarea activității și reducerea costurilor de administrare a organelor fiscale.

Astfel, cheltuielile organelor fiscale privind modul de evidență a acestor restanțe, cât și acțiunile de executare silită, inclusiv cele privind comunicarea prin poștă, depășesc mărimea acestor restanțe supuse executării silite.

Spre exemplu, conform prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2015, se compensează din buget cheltuielile ce țin de transferul impozitelor și taxelor la buget în limita maximă de 1% pentru o plată de la suma încasată/restituită, dar nu mai puțin de 1 leu și nu mai mult de 2,5 lei, pe bază de contract încheiat de către Ministerul Finanțelor cu instituțiile financiare și Î.S. „Poșta Moldovei”, și se achită de la bugetul de stat. Suplimentar, cheltuieli ce țin de lucrul operațional (salariu, materiale, etc.).

O altă măsură ține de concretizarea termenului de examinare a contestației și a termenului de prelungire a examinării contestației care va fi de 30 zile calendaristice, precum și stabilirea unui termen exact de 3 zile lucrătoare pentru înmînarea deciziei pe marginea contestației, deoarece la moment Codul fiscal nu reglementează un astfel de termen, precum și în scopul aplicării uniforme a prevederilor cadrului legal privind examinarea contestației (art.270 din Codul fiscal) și executarea deciziei contestate (art.272 din Codul fiscal).



Totodată, se prevede stabilirea termenului de 60 zile lucrătoare pentru efectuarea controlului repetat și executării Deciziei pe marginea contestației în cazul suspendării executării deciziei contestate.

*Principalele amendamente de ordin vamal ce se conțin în acest set sunt următoarele.*

#### **Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal**

Întru respectarea angajamentelor asumate de Republica Moldova prin articolul 10.5 din Acordul OMC privind facilitarea comerțului, semnat la Bali pe 06 decembrie 2013, precum și respectarea prevederilor Acordului de aplicare a Articolului VII din GATT, 1994, se propune excluderea prevederilor privind neincluderea în valoarea în vamă a mărfurilor importate a cheltuielilor suportate de cumpărător pentru serviciile de inspecție înainte de expediție a mărfurilor de import.

Prin Legea nr.967-XV din 11 aprilie 2002 pentru completarea articolului 11 din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, a fost introdusă prevederea prin care mărfurile importate erau supuse obligatoriu, contra plată unei inspecții înainte de expediție. Însă, deoarece această obligație a fost exclusă prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.280 din 14.12.2007, aceasta a devenit una depășită în timp.

Totodată, se propune acordarea facilității fiscale privind scutirea de taxă vamală la importul materiei prime medicamentoase, materialelor, articolelor, ambalajului primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor cu specificarea expresă a pozițiilor tarifare a acestora, precum și a dializatorilor de la poziția tarifară 842129.

În același context, se propune specificarea expresă a pozițiilor tarifare aferente importului și livrării materiei prime medicamentoase, materialelor, articolelor, ambalajului primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, care în prezent beneficiază de scutire de TVA conform art.103 alin.(1) pct.10) din Codul fiscal.

Modificările respective au fost condiționate de faptul că, Republica Moldova în calitate de membru al Organizației Mondiale a Comerțului și Organizației Mondiale a Vămirilor, precum și în vederea implementării prevederilor Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr.112 din 02.07.2014, a elaborat un nou nomenclator al mărfurilor, act ce întrunește în sine concomitent nomenclatura tarifară și statistică, precum și tariful vamal de import.

Astfel, prin Legea nr.172 din 25.07.2014 a fost aprobată Nomenclatura Combinată a mărfurilor, în care și-au găsit reflectare atât noile modificări la nivel de clasificare și codificare a mărfurilor, precum și, au fost supuse revizuirii unele cote ale taxelor vamale, fiind racordate la mărimile negociate cu OMC.

În acest context, unui șir întreg de mărfuri (materie primă medicamentoasă, materiale, articole, ambalaj primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor) cărora pînă la finele anului 2014 nu erau aplicate taxe vamale, începînd cu 01.01.2015, odată cu intrarea în vigoare a Nomenclurii Combinate a mărfurilor, se aplică taxe vamale datorită modificării pozițiilor tarifare sau quantumului cotei taxei vamale aplicate mărfurilor respective, fapt care a dus la crearea unei situații dificile la importul acestora.

Concomitent cu modificarea pozițiilor tarifare, mărfurile menționate au fost poziționate împreună cu mărfurile de larg consum, cu substanțe chimice, cosmetice, sanitare, recipiente de uz gospodăresc, fapt care, de asemenea a dus la aplicarea taxelor vamale la importul mărfurilor respective.

Aceasta condiționează majorarea sinecostului de producere a acestora, fapt ce poate avea un impact negativ asupra populației social vulnerabile.

Analiza economică a impactului asupra prețului produsului finit, denotă o majorare a prețului per unitate de producție cu 7,5 %, conform calculelor prezentate de Asociația Producătorilor de Medicamente din Moldova.

Totodată, menționăm că, introducerea regulile de Bună practică de fabricație (Good Manufacturing Practices – GMP) față de producătorii autohtoni de medicamente, a redus drastic numărul de întreprinderi producătoare de medicamente.

La moment pe piața farmaceutică autohtonă activează șase producători certificați GMP, din cei 27 prezenți pe piață pînă în anul 2014.

Modificarea vizează și **Codul fiscal**.

De asemenea, se propune concretizarea faptului că, cheltuielile generale cuprind costurile de producție și comercializare a mărfurilor nemijlocit destinate exportului. Astfel, modificarea în cauză este integral corelată cu prevederile din Notă relativă la articolul 6 din Acordul de aplicare al Articolului VII din Acordul general pentru tarife vamale și comerț, GATT 1994, care prevede că, noțiunea "cheltuielile generale" cuprinde costurile directe și indirecte ale producției și comercializării mărfurilor pentru export.

Se prevăd unele norme ce țin de excluderea obligației declarantului de a acoperi cheltuielile suplimentare aferente precizării valorii în vamă a mărfii sau prezentării unor informații suplimentare referitoare la aceasta, în cazul cînd autoritățile vamale depistează neautenticitatea datelor anunțate în declarație, precum și excluderea dreptului privind acoperirea de către autoritatea vamală a cheltuielilor ce țin de efectuarea la insistența autorității vamale, a controlului suplimentar, în cazul în care rezultatele acestuia confirmă informația inițială prezentată de declarant. Astfel, în cazul în care apar dubii la exactitatea sau veridicitatea valorii în vamă declarate, organul vamal este în drept să solicite acte și informații suplimentare, iar declarantul are obligația de a le prezenta/furniza.

Această modificare are drept scop racordarea prevederilor legislației naționale la cele prevăzute de Acordul de aplicare a Articolului VII din GATT, 1994.

Tot în același context, se prevede introducerea modificării privind neinclusiunea costurilor de cercetare și schițele preliminare de proiectare la determinarea valorii în vamă a mărfii, avînd scop corelarea componentelor ce se includ în valoarea în vamă a mărfii la determinarea acesteia în baza valorii tranzacției prevăzute în legislația națională vamală cu cele din art.155 al Regulamentului (CEE) nr.245<sup>4</sup> al Comisiei din 2 iulie 1993 de instituire a Codului Vamal Comunitar, unde costurile de cercetare și schițele preliminare de proiectare nu se includ în valoarea în vamă.

Totodată, se prevede reintroducerea normelor care reglementează faptul că, operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul

Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern, și anume Hotărîrea Guvernului nr.1001 din 19 septembrie 2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova.

Norma dată a fost stabilită în pct.6 al Notei la Anexa nr.1 din Legea cu privire la tariful vamal, însă la intrarea în vigoare a Legii nr.172 din 25.07.2014, Anexa nr.1 menționată supra a fost abrogată, iar prevederile în cauză nu a fost restabilite.

Astfel, modificarea în cauză se propune în scopul asigurării unei concordanțe între normele existente la art.4 alin.(2) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997, art.4 alin.(5) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr. 1054-XIV din 16 iunie 2000 și în conformitate cu modul stabilit de Hotărîrea Guvernului nr.1001 din 19 septembrie 2001.

Suplimentar, se prevede amînarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfurilor pentru toate metodele de determinare a valorii în vamă a mărfii, cu scopul creării condițiilor vamale egale pentru declarantul vamal privind beneficierea de procedura de amînare a determinării definitive a valorii în vamă în cazul utilizării altor metode decît cea de tranzacție.

De asemenea, se propune enumerarea propriu-zisă a persoanelor ce pot fi considerate membri ai aceleiași familii, în contextul persoanelor interdependente, și anume persoanele care sunt legate prin oricare din relații de rudenie și/sau afinitate de gradul I, II și III.

Amendamentul are drept scop concretizarea persoanelor interdependente și evitarea posibilității interpretării ambigue și controversate la acest subiect.

Prevederile respective sunt parțial ajustate la normele Regulamentului (CEE) nr.2454 din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar.

De asemenea, reieșind din faptul că, persoanele aflate în relație de rudenie și/sau afinitate sunt considerate interdependente, acest fapt poate influența prețul contractual al mărfii, și în final valoarea în vamă a mărfii.

Potrivit prevederilor art.45 din Codul familiei nr.1316-XIV din 26.10.2000, linia și gradul de afinitate sunt similare liniei și gradului de rudenie.

O altă modificare presupune utilizarea atât a informațiilor care se conțin în Sistemul informațional integrat vamal, cât și cele deținute de organul vamal la momentul determinării cu titlu provizoriu a valorii în vamă (spre exemplu: comentarii, concluzii, hotărâri relevante ale Curții de Justiție a Comunităților Europene, alte măsuri cuprinse în compendium, prețuri medii contractuale, prețurile de referință la mărfurile din circuitul comerțului extern, etc.) și are drept scop extinderea instrumentelor ce pot fi utilizate de organul vamal, pentru a determina valoarea corespunzătoare a mărfii.

Totodată, se propune reglementarea termenului maxim de valabilitate a garanției bancare sau a garanției brokerului vamal ce urmează a fi constituită în procesul amânării determinării definitive a valorii în vamă.

Extinderea termenului de valabilitate a garanției suficiente până la 160 zile este motivat prin faptul că, la stabilirea valorii în vamă cu caracter definitiv organul vamal întreprinde acțiuni de verificare prin audit postvămuire, asistență administrativă etc., care pot dura ca timp/perioadă (de exemplu: un răspuns la interpelare de solicitare informației solicitat de la organul vamal din țara de export poate fi obținut în decurs de jumătate de an sau mai mult).

În redacția actuală a cadrului legislativ vamal, organului vamal i se permite de a decide independent termenul maxim de valabilitate a garanției bancare, nefiind aplicat principiul unicității.

Se propune acordarea preferințelor la import pentru mărfurile originare din Republica Moldova conform Acordurilor de comerț liber ratificate de Republica Moldova, în cazul în care pentru materialele neoriginare utilizate la fabricarea produselor respective nu s-a acordat restituire și că toate taxele vamale sau taxele cu efect echivalent aplicabile respectivelor materiale au fost efectiv achitate.

Astfel, mărfurile originare din Republica Moldova, obținute cu utilizarea materiei prime neoriginare, pot fi exportate în Uniunea Europeană sau țările care au aderat la CEFTA în regim preferențial (cu dovadă de origine preferențială - certificat de origine/declarație de origine) doar în cazul aplicării taxelor vamale sau taxelor cu

efect echivalent pentru materialele și componentele utilizate la fabricarea acestor mărfuri ce urmează a fi exportate.

Modificarea respectivă este determinată de faptul că, Acordurile de comerț liber încheiate între Republica Moldova și alte țări/uniuni de țări prevăd acordarea de preferințe la importul mărfurilor originare din alte țări/uniuni de țări în sensul acestor acorduri, în cazul în care acestea au fost obținute sub regimul de perfecționare activă doar dacă mărfurile străine (neoriginare) încorporate în mărfurile originare menționate sunt supuse plății drepturilor de import aferente.

Articolul 14 din Protocolul II la Acordul de Asociere RM-UE și articolul 15 din Anexa 4 la Acordul Central European de Comerț Liber (CEFTA) prevăd acordarea de preferințe la import pentru mărfurile originare, în cazul în care pentru materialele neoriginare din Republica Moldova utilizate la fabricarea mărfurilor originare nu s-a beneficiat de nici o restituire sau scutire de taxe vamale și că toate taxele vamale sau taxele cu efect echivalent aplicabile respectivelor materiale au fost efectiv achitate.

Reieșind din cele expuse, mărfurile originare din Republica Moldova, obținute cu utilizarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare neoriginare din Republica Moldova, pot fi exportate în Uniunea Europeană sau țările care au aderat la CEFTA în regim preferențial (cu dovadă de origine preferențială - certificat de origine/declarație de origine) doar în cazul aplicării taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent pentru materia primă, materialele, accesoriilor, ambalajul primar și articolele de completare respective utilizate la fabricarea mărfurilor ce urmează a fi exportate (care nu au fost achitate la import).

De asemenea, taxa vamală nu se restituie în cazul, când la exportul produselor compensatoare a fost emisă o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import.

**Modificarea vizează și Codul vamal.**

Totodată, se propune operarea unei modificări privind permiterea restituirii taxei încasate pentru efectuarea procedurilor vamale, în cazul în care au fost comise erori tehnice și/sau de calcul de către autoritățile vamale, precum și în cazul când au

fost încasate sume ale taxei pentru efectuarea procedurilor vamale nedatorate conform legislației.

Actualmente, la decontarea mijloacelor bănești în sistemul electronic, organul vamal poate să încaseze eronat taxa pentru efectuarea procedurilor vamale, aceasta fiind diferită de cea indicată pe suport de hârtie, iar Codul Vamal nu reglementează modul de operare a modificărilor (rectificare/anulare) în fișa de evidență personală a plătitorilor vamali în cazul constatării faptului încasării incorecte a taxei pentru efectuarea procedurilor vamale, precum și a restituirii taxelor nominalizate la contul plătitorului vamal.

**Modificarea vizează și Codul vamal.**

### **Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000**

Se prevede introducerea conceptului privind amânarea termenului de plată a drepturilor de import (TVA, accize, taxa vamală, taxa pentru efectuarea procedurilor vamale) care presupune acordarea dreptului agenților economici care dețin statutul de agent economic autorizat (AEO) de a achita drepturile de import aferente mărfurilor importate după depunerea declarației vamale în termen de 10 zile calendaristice din momentul validării acesteia, cu condiția constituirii unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import.

Completările respective au drept scop îmbunătățirea climatului investițional al țării, facilitarea comerțului, sporirea volumului mărfurilor importate/exportate, creșterea capacităților de producere care sunt în raport direct cu accelerarea traficului de mărfuri, inclusiv peste frontiera vamală. Totodată, implementarea conceptului menționat constituie o premisă pentru eliberarea temporară a fluxului financiar al întreprinderilor importatoare, precum și crearea posibilității obținerii unor credite bancare preferențiale. Suplimentar, obținerea unui termen suplimentar pentru achitarea drepturilor de import, acordă posibilitatea acumulării surselor necesare și permite o flexibilitate în decizia importatorului.

Prevederile menționate au drept scop ajustarea legislației vamale naționale la prevederile Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992

de instituire a Codului Vamal Comunitar și Convenției internaționale privind simplificarea și armonizarea regimurilor vamale (Convenția de la Kyoto).

O altă modificare prevede introducerea conceptului privind crearea zonei de control care include condițiile generale și procedura de selectare a agentului economic-partener la crearea zonei de control vamal, stabilește regulile de creare și selectare a zonelor de control vamal, în conformitate cu activitatea specifică Serviciului Vamal. De asemenea, se propune reglementarea cerințelor pentru ofertele ce sunt înaintate Comisiei de selectare pentru participare la concurs, precum și modul de evaluare a ofertelor recepționate și desemnarea agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal și încheierea contractului de colaborare.

Totodată, se propun a fi reglementate cazurile aferente anulării concursului de selectare a agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal, precum și încetării colaborării privind crearea zonei de control vamal.

Modificările respective au drept scop dezvoltarea principiului transparenței în procesul de selectare a zonelor de control vamal și respectarea prevederilor cu privire la protecția concurenței.

În prezent, procedura creării și delimitării zonelor de control vamal este stabilită prin Ordinul Serviciului Vamal nr.158-O din 04.08.2003 despre aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului cu privire la zona de control vamal. Astfel, procedura de autorizare a înființării zonelor de control vamal se bazează pe semnarea cu fiecare agent economic, care solicită autorizarea deschiderii unei zone de control vamal, a unui Acord de colaborare încheiat de către Serviciul vamal, iar perioada de autorizare este stabilită în Acordul respectiv.

Acest fapt a determinat concluzionarea că, procedura de selectare a companiilor cu care se semnează Acordul menționat supra nu constituie o procedură suficient de transparentă, din motivul că, nu este organizat niciun tender public, nu sunt stabilite din timp condițiile de participare la un eventual concurs, precum și nu sunt stabilite din timp și în mod egal condițiile de participare la acesta.

Astfel, lipsa unei proceduri exprese de organizare a unui concurs (tender) avînd drept scop determinarea transparentă a unui câștigător și inaplicabilitatea Legii nr.179-XV din 10.07.2008 la cazul creării zonelor de control vamal, impune



necesitatea modificării și completării Codului vamal, în vederea reglementării modului, procedurii și condițiilor de organizare a tenderului și de determinare a agentului economic – partener la crearea zonelor de control vamal.

Este oportun de menționat că, există probabilitatea reducerii treptate a importanței practice și a cazurilor de utilizare obligatorie a serviciilor din zonă de control vamal prin implementarea la scară largă a procedurilor vamale moderne și a celor simplificate. Astfel, implementarea procedurilor de vămuire electronică, procedurii de vămuire la domiciliu, implementarea conceptului de expeditor-destinatar agreeat, precum și a altor simplificări în cumul reduc numărul de situații în care marfa urmează a fi livrată în teritorii speciale sub supraveghere vamală, care astăzi se prezintă drept zone de control vamal.

Suplimentar, se prevede posibilitatea acordării în arendă a terenurilor atribuite organelor vamale în scopuri vamale amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat și are drept scop legalizarea acesteia prin intermediul negocierilor directe având ca finalitate semnarea unui contract de arendă.

Totodată, se propune revizuirea conceptului de administrare a riscurilor și reglementarea noțiunilor ce țin de domeniul respectiv.

Modificările respective au drept scop aducerea în cadrul legal elementele necesare și de bază în activitatea de administrare și analiză a riscurilor, prin utilizarea normelor și practicilor internaționale, precum și perceperea mai clară (inclusiv din partea mediului de afaceri) a administrării riscurilor ca activitate de bază în cadrul Serviciului Vamal. De asemenea, reglementarea în Codul vamal a conceptului de administrare a riscurilor vine să asigure legalitatea acțiunilor organului vamal în contextul corelării cu alte instituții (Procuratura Generală, Ministerul Afacerilor Interne, Curtea de Conturi).

Noțiunile în cauză au fost preluate din Compendiumul administrării riscurilor în vamă al Organizației Mondiale a Vămile (WCO Customs Risk Management Compendium).

Completarea prevede introducerea în Codul vamal a conceptului de Proceduri simplificate de tranzit, care reglementează noile proceduri simplificate în cazul tranzitului național și are drept scop avansarea negocierilor privind implementarea

mecanismului de recunoaștere reciprocă a Agentului Economic Autorizat (AEO) între Republica Moldova și Uniunea Europeană.

Astfel, se propune în condițiile stabilite de Guvern, emiterea de către Serviciul Vamal a autorizației pentru utilizarea unei garanții globale sau scutirea de garanții, utilizarea sigiliilor proprii, scutirea de la itinerar obligatoriu, statutul de expeditor agreeat, statutul de destinatar agreeat sau aplicarea de proceduri simplificate de tranzit caracteristice transporturilor de mărfuri, în baza căruia agentul economic va fi scutit de necesitatea prezentării mărfii în vamă și a documentelor de tranzit. De asemenea, agenții economici în cauză vor beneficia de dreptul de a închide/deschide operațiuni de tranzit național de sine stătător. În mod prioritar, de acest drept va beneficia agentul economic beneficiar de certificat AEO pentru simplificări vamale sau certificat AEO pentru simplificări vamale, securitate și siguranță.

În rezultatul analizei tranziturilor naționale, pentru a nu crea careva mecanisme discriminatorii față de agenții economici, și luând în vedere practicile Uniunii Europene, se propune stabilirea numărului minim de 50 de operațiuni de tranzit pe parcursul unui an calendaristic. Acest număr de operațiuni de tranzit va permite aplicarea de către întreprinderile mici și mijlocii a procedurilor simplificate în tranzit.

Totodată, se prevede acordarea dreptului agentului economic de a utiliza sigilii proprii, ceea ce va reduce costurile sale, luând în considerație că, pentru aplicarea sigiliului se percepe taxă pentru efectuarea procedurilor vamale în sumă de 4 euro, conform Anexei nr.2 la Legea cu privire la tariful vamal.

Modificările respective sunt strâns legate de implementarea procedurilor simplificate de vămuire.

În același sens, importanța introducerii procedurilor simplificate de tranzit național în Codul vamal se explică prin faptul că, acest concept se impune în contextul racordării cadrului legal în partea ce ține de proceduri simplificate prevăzute în art.76 alin.(4) din Regulamentul nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar. Propunerea este înaintată în contextul angajamentelor asumate prin art.193 alin.(4) din Acord de Asociere dintre Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele sale

membre, pe de o parte, și Republica Moldova, pe de altă parte, precum și în Cadrul strategic de cooperare vamală Republica Moldova – Uniunea Europeană.

De asemenea, ca urmare a analizei comparative a prevederilor Codului vamal cu Codul Vamal Comunitar, efectuat cu suportul experților EUBAM și DG TAXUD, s-a constatat lipsa reglementărilor privind simplificarea procedurilor de tranzit în legislația vamală națională, care sunt strâns legate de implementarea procedurilor simplificate de vămuire. Lipsa reglementărilor respective nu permite avansarea negocierilor privind implementarea mecanismului de recunoaștere reciprocă a Agentului Economic Autorizat (AEO) între Republica Moldova și Uniunea Europeană.

Suplimentar, se prevede acordarea organului vamal a atribuțiilor privind coordonarea aplicării Nomenclaturii combinate a mărfurilor și gestionarea Tarifului Vamal Integrat al Republicii Moldova. Prevederile respective sunt înaintate reieșind din necesitatea stabilirii competențelor Serviciului Vamal în domeniul clasificării mărfurilor și elaborării Tarifului Vamal Integrat.

În acest sens, completarea art.11 cu litera f<sup>1</sup>) vine întru executarea art.141<sup>2</sup> din Codul vamal, iar cu litera f<sup>2</sup>) vine întru executarea Dispoziției Guvernului nr.45 din 28 aprilie 2015, aprobată în scopul implementării Legii nr.172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor și întru executarea art.146 din Acordul de Asociere dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană, precum și în vederea simplificării formalităților vamale și reducerii actelor necesare pentru import/export.

Totodată, se prevede concretizarea faptului că, informațiile oficiale cu accesibilitate limitată reprezintă secret comercial sau sunt informații cu caracter confidențial, precum și se propune acordarea posibilității transmiterii informațiilor respective la solicitarea autorităților publice centrale de licențiere, reglementare și monitorizare sectorială.

De asemenea, în vederea îndeplinirii de către Ministerul Finanțelor a atribuțiilor sale, inclusiv în scopul elaborării/reformulării politicii fiscale și vamale, se propune ca organele vamale să prezinte Ministerului Finanțelor informațiile necesare.

Necesitatea completării este generată de situațiile dificile care au apărut pentru autoritățile publice, odată cu intrarea în vigoare a prevederilor Legii nr.71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, în temeiul cărora au fost operate modificările articolului respectiv.

Prin urmare, modificările operate în art.17 din Codul vamal restricționează accesul autorităților publice la informațiile deținute de Serviciul Vamal (datele cuprinse în declarațiile vamale, autorizațiile și/sau formularele tipizate emise de organul vamal unor persoane fizice sau juridice, precum și cele cuprinse în documentele în baza cărora aceste acte vamale au fost emise), fiind interzisă divulgarea acestora de către colaboratori vamali, decât în cazurile exhaustive enumerate la art.17 alin.(2) din Codul vamal.

De asemenea, în scopul simplificării operațiunilor de validare a declarației vamale, posibilității de validare automată a acesteia, optimizării timpului de perfectare a declarației vamale, precum și simplificării și automatizării complete a procesului de vămuire a declarațiilor vamale selectate de sistemul informațional vamal pe culoarele verde și albastru, se propune introducerea validării automate a declarației vamale aferente mărfurilor care au fost selectate pentru a fi vămuite pe culoarele de control vamal verde și albastru.

Totodată, se propune restricționarea acțiunilor brokerului vamal în exercitarea atribuțiilor sale privind asigurarea, cu permisiunea și în prezența colaboratorului vamal, pînă la depunerea declarației vamale, transportarea, operațiunea de determinare a cantității mărfurilor, încărcarea, descărcarea, transbordarea mărfurilor, operațiunile de ambalare a mărfurilor, precum și deschiderea încăperilor și spațiilor unde se pot afla asemenea mărfuri și/sau mijloace de transport în cazul în care organul vamal are suspiciuni de fraudă vamală. Necesitatea operării modificărilor se impune datorită situațiilor tot mai frecvente de încălcare a legislației vamale de către agenții economici și/sau brokerul vamal și imposibilității constatării fraudelor vamale.

Se prevede acordarea accesului colaboratorului vamal pe teritorii sau în încăperi unde se află mărfuri susceptibile a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală pentru a fi supuse controlului vamal, cu scopul îmbunătățirii funcționării

sistemului care urmărește contracararea punerii în liberă circulație, exportului, reexportului în/din Republica Moldova și a plasării sub regim vamal suspensiv a mărfurilor contrafăcute și a mărfurilor piratate. Astfel, se urmărește eficientizarea combaterii traficului de mărfuri contrafăcute, asigurarea apărării intereselor economice ale statului, a intereselor titularilor de drepturi, precum și a consumatorilor finali.

Suplimentar, se prevede reglementarea drept încălcare a legislației vamale pasibilă de răspundere materială a cazului în care se depune declarația vamală sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate/incomplete cu privire la toate obiectele de proprietate intelectuală, precum și stabilirea mărimii sancțiunii vamale de la 10% la 20% din valoarea mărfurilor la depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate/incomplete cu privire la toate obiectele de proprietate intelectuală.

Actualmente, traficul de mărfuri contrafăcute este direct proporțional cu volumul imens de mărfuri transportate peste frontiera vamală, organele vamale fiind sub presiunea intensificării activității în vederea protecției proprietății intelectuale, fiind motivate să utilizeze noile metode și tehnologii de contracarare a provocărilor infracționale.

Se propune excluderea obligației colaboratului vamal, care cercetează cazul de contravenție vamală, să prezinte autorităților publice centrale și persoanelor juridice propuneri privind înlăturarea cauzelor și condițiilor comiterii acestei contravenții vamale, precum și a obligației autorităților publice centrale și persoanelor juridice ca, în termen de o lună din ziua primirii propunerilor de înlăturare, să comunice organului vamal despre măsurile întreprinse.

Modificarea este înaintată de faptul că, prevederile art.269 din Codul vamal sunt inaplicabile și reprezintă o dublare a activității organului vamal, care ar presupune cheltuieli suplimentare din bugetul de stat.

Suplimentar, se prevede admiterea divulgării materialelor în caz de contravenție vamală pînă la încheierea cercetării cazului, cu autorizația colaboratorului vamal care îl cercetează și efectuează actele de procedură sau a șefului organului vamal, comparativ cu cazurile revizuirii și controlului legalității de

către Serviciul Vamal a deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, când divulgarea materialelor este inadmisibilă.

• *Pe lângă acestea au fost introduse alte modificări de concretizare și corelare, în partea ce ține de:*

- reglementarea noțiunii de operațiuni de validare, care se datorează faptului simplificării și automatizării complete a procesului de vămuire a declarațiilor vamale selectate de sistemul informațional vamal pe culoarele verde și albastru de vămuire a mărfurilor;

- concretizarea cantității mărfii de evaluat pe care se va baza prețul unitar corespunzător vânzării acestei mărfi ori vânzării mărfii identice sau similare acesteia, în vederea aplicării corecte a legislației vamale în cazul determinării valorii în vamă a mărfii importate;

- reglementarea noțiunii de control fizic, în scopul îmbunătățirii percepției legislației vamale în partea ce ține de modul în care se realizează controlul vamal;

- stabilirea cazurilor de depunere a declarației vamale pe suport de hîrtie, conform modului stabilit de Guvern;

- necalcularea majorării de întârziere pentru suma plătită în plus și utilizată de organul vamal pentru stingerea obligației vamale prin compensare;

- efectuarea administrării riscurilor care stă la baza controlului vamal și prin alte procedee decît cele electronice, precum și faptul că, nivelul controlului vamal bazat pe administrarea riscurilor se determină atît prin culoarele de control vamal enumerate, cît și prin coridoarele de control vamal folosite la traversarea frontierei de către persoanele fizice;

- aplicarea normelor Codului contravențional în cadrul procesului contravențional asupra persoanelor juridice și persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, dacă Codul vamal nu reglementează nemijlocit procesul respectiv.

**Legea privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014**

În vederea executării angajamentelor prevăzute de art.146 din Acordul de Asociere dintre Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte și a Dispoziției Guvernului nr.45-d din 28 aprilie 2015, se propune introducerea unor prevederi privind elaborarea și gestionarea Tarifului Vamal Integrat al RM (TARIM), care are drept scop ajustarea legislației privind Tariful Vamal Integrat al RM (TARIM) la Tariful Vamal Integrat al Uniunii Europene (TARIC), precum și simplificarea formalităților vamale și reducerii actelor necesare pentru import/export. Drept bază pentru modificările propuse în Legea privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014, constituie Regulamentul (CEE) nr.2658/87, al Consiliului privind Nomenclatorul Tarifar și Statistic și Tariful Vamal Comun.

Completarea în cauză substituie Hotărârea Guvernului nr.501 din 14 august 2009 prin care a fost dezvoltat TARIM și asigură ajustarea legislației naționale la principiile de bază privind utilizarea TARIM de către autoritățile publice și agenții economici.

De asemenea, completarea prevede că, TARIM reprezintă o baza de date în care sunt stocate informații cu privire la măsurile tarifare și măsurile de politică economică aplicabile mărfurilor importate/exportate în/din Republica Moldova. De remarcat că, conform Hotărârii Guvernului nr.501 din 14 august 2009, TARIM are doar caracter consultativ, însă odată cu introducerea modificărilor în Legea nr.172 din 25 iulie 2014, acesta va obține caracter obligatoriu. Această prevedere nouă va asigura previzibilitate și transparență în procesul de vămuire, astfel încât toți participanții la comerțul exterior vor cunoaște din timp despre plățile și actele permissive necesare la importul/exportul mărfurilor în/din Republica Moldova. TARIM urmează a fi publicat pe pagina web a Serviciului Vamal.

La aceasta, TARIM va stabili un mecanism clar și transparent privind Nomenclatura combinată a mărfurilor, subdiviziunile suplimentare, denumite subpoziții TARIM, taxele vamale și alte drepturi de import/export, regimul tarifar

preferențial, taxe antidumping, prohibiții, restricții, coduri adiționale, precum și referiri la actele normative, care prevăd măsuri tarifare și măsuri de politică economică. Acesta va ameliora climatul de afaceri și va elimina interpretarea eronată a reglementărilor tarifare și de politică economică.

Gestionarea și actualizarea bazei de date TARIM se va asigura de către Serviciul Vamal, iar Comisia interdepartamentală pentru instituirea și gestionarea TARIM, instituită de Guvern, va asigura gestionarea TARIM prin aplicarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor, determinarea corectă a pozițiilor tarifare, participarea la avizarea proiectelor de acte legislative și normative ce prevăd măsuri tarifare și/sau măsuri de politică economică, precum și va realiza alte atribuții stabilite de Guvern.

Totodată, se propune diminuarea cotelor taxelor vamale pentru unele materiale utilizate în calitate de produse complementare pentru produsele finite ale companiilor din industria prelucrătoare, de la „5%”, „6,5%”, „8%”, „10%” la „1%”, cu scopul facilitării comerțului regiunii transnistrene cu Uniunea Europeană, îmbunătățirii climatului investițional, astfel, fiind create premise în dezvoltarea activității de producere. Modificările respective au fost condiționate de discuțiile cu partenerii europeni și consultările cu agenții economici din regiunea transnistreană, în cadrul cărora s-a constatat că aceștia se confruntă cu probleme similare ca și agenții economici din dreapta Nistrului, achitînd taxe vamale la importul materiei prime neoriginare din țările cu care Republica Moldova are semnate Acorduri de Comerț Liber și sunt ulterior utilizate la procesarea produsului finit și exportate în țările Uniunii Europene. Printre companiile care au sensibilizat despre aceste probleme sunt cele antrenate în industria ușoară și ramura industriei prelucrătoare și anume: Vestra, MMZ, Moldavcabel, Moldavizolt, Softshoes și Floare.

#### **Legea privind plata pentru poluarea mediului nr.1540-XIII din 25.02.1998**

În contextul angajamentelor asumate de Republica Moldova prin art.195 din Acordul de Asociere RM-UE, care stabilește că părțile interzic aplicarea unor taxe administrative cu efect echivalent cu cel al taxelor vamale la importul sau la exportul



și al altor redevențe, se propune operarea modificărilor privind plata pentru poluarea mediului, ce constau în excluderea mecanismului de achitare în posturile vamale a plăților pentru mărfurile importate care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului și stabilirea unui nou mecanism de încasare și de control al încasării acestor plăți pe teritoriul țării.

### **Legea cu privire la asociațiile obștești nr.837-XIII din 17 mai 1996**

Se propune excluderea sarcinii de prezentare de către asociațiile obștești a certificatului privind lipsa sau existența restanțelor la Bugetul Public Național necesar pentru obținerea statutului de utilitate publică, cu acordarea accesului Ministerului Justiției la sistemul informațional automatizat al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat „Contul curent al contribuabilului”, în cadrul căruia acest certificat poate fi generat automat de către autorități sau de persoanele interesate.

Modificările au drept scop micșorarea poverii administrative pentru contribuabili și optimizarea activității curente a organelor fiscale.

Aceste modificări nu implică suportarea cheltuielilor de către contribuabili sau de către autoritățile publice.

Proiectul legii în cauză cuprinde și unele ajustări la **Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014**. Modificările, în mare parte, au un caracter redacțional, avînd drept scop clarificarea anumitor aspecte ce țin de aplicarea practică a prevederilor legii în cauză. Totodată, se propune integrarea în **Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale** a unor prevederi, care poartă un caracter permanent, acestea pînă la moment, fiind prevăzute prin legea anuală a bugetului de stat.

De asemenea, se propune amînarea termenelor de punere în aplicare a prevederilor **Legii cu privire la elaborarea și aprobarea proiectului de lege privind limitele macrobugetare pe termen mediu**, prevăzut la art.49 din lege. Aceasta se argumentează prin gradul înalt de volatilitate a situației economice și, respectiv, a prognozelor macroeconomice, provocat în mare parte de conjunctura economică nefavorabilă și instabilă din ultimul timp atît pe plan intern, cît și extern.

**Legea cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică  
nr.199 din 16 iulie 2010**

Potrivit Hotărîrii Guvernului nr. 657 din 6 noiembrie 2009 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea, structurii și efectivului-limită ale Cancelariei de Stat, Cancelaria de Stat este autoritatea publică care asigură inclusiv organizarea activității Guvernului în vederea realizării de către acesta a politicii interne și externe a statului, crearea cadrului general pentru definirea priorităților de activitate a Guvernului etc.

Astfel, avînd în vedere necesitatea intensificării controlului asupra entităților cu proprietate publică, urmează a fi promovat, în mod analogic viceministrului, dreptul secretarului general adjunct al Guvernului de a exercita activitate în cadrul consiliului de administrație al întreprinderii de stat și în cadrul consiliului societății pe acțiuni în care statul deține o cotă parte din capitalul social.

**Legea cu privire la notariat nr.1453 din 8 noiembrie 2002**

Se propune excluderea sarcinii de prezentare de către contribuabili a certificatului de lipsă sau existență a restanțelor la bugetul public național în cazul autentificării contractului de înstrăinare și contractul de gaj al bunurilor supuse înregistrării.

Menționăm că, sistemul informațional automatizat al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat „Contul curent al contribuabilului” permite generarea automată de către autorități sau de persoanele interesate a acestui certificat.

**Codul Contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008**

La capitolul respectiv se prevăd următoarele amendamente:

- Aplicarea amenzii în mărime de 500 u.c. pentru persoanele juridice în cazul lipsei la stația certificată de alimentare cu produse petroliere principale și gaze

lichefiate a documentelor de forma stabilită în actele normative în vigoare, ținării lor nesistematică sau înscrierea în ele a unor date neveridice, precum și în cazul recepționării plăților pentru produsele petroliere principale și gaze lichefiate comercializate cu amănuntul în alt loc decât la ghișeul de plată al stației certificate de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate.

Amendamentul dat are drept scop stabilirea unor sancțiuni mai dure pentru încălcarea legislației din domeniul produselor petroliere și anume reglementarea unor amenzi pentru persoanele juridice și nu doar pentru persoanele cu funcție de răspundere.

Un alt set de modificări țin de aplicarea sancțiunilor contravenționale și în cazul predării premeditate a altui document decât bonul fiscal consumatorului, precum aviz de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, notă de plată, buletin de schimb valutar.

Concomitent, se propune înlocuirea conținutului anunțului ce urmează a fi obligatoriu plasat de către agenții economici care sun obligați să utilizeze mașinile de casă și control.

Aplicarea amenzii de la 10 la 20 u.c. aplicată persoanei cu funcție de răspundere pentru neprezentarea în termenul stabilit de legislație a dării de seamă fiscale.

Totodată, se prevede introducerea unor norme ce țin de acordarea dreptului organului vamal de a cita participanții la procesul contravențional, care dispun de adrese electronice, și în formă electronică.

Comunicarea electronică a actelor procedurale, precum și citarea pentru efectuarea actelor respective va eficientiza procesul contravențional prin aspectul reducerii timpului de examinare a cauzelor contravenționale și vor scuti organele vamale de cheltuieli poștale.

Prin modificarea în cauză se va asigura citarea legală fără a cheltui în plus 9 lei pentru fiecare citație. De exemplu, Biroul vamal Chișinău emite în jur de 800-1000 de decizii (procese-verbale) într-o singură lună. Astfel, urmare analizei s-a constatat că, pentru un material contravențional se fac cel puțin 2 citații ceea ce ar însemna

cheltuieli lunare în jur de 9000 lei pentru serviciile poștale doar pentru citațiile transmise de Biroul Vamal Chișinău.

Totodată, modificarea respectivă are drept scop racordarea prevederilor art.382 alin.(2) din Codul contravențional la prevederile art.105 alin.(11) din Codul de procedură civilă, care stabilește că citația sau înștiințarea se expediază autorităților publice, persoanelor juridice de drept privat și avocaților prin telefax, poșta electronică sau prin orice alt mijloc de comunicare ce asigură transmiterea și confirmarea primirii acestor acte. Citația sau înștiințarea poate fi transmisă persoanelor fizice prin telefax, poșta electronică sau prin orice alt mijloc de comunicare ce asigură transmiterea și confirmarea primirii acestor acte doar la solicitarea persoanelor în cauză.

Totodată, se prevede confiscarea de către agentul constatator al Serviciului Vamal a contravalorii mărfurilor, vehiculelor, obiectelor și altor valori prohibite introducerii pe teritoriul vamal al Republicii Moldova care nu au fost scoase de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sau au fost introduse cu obligația de a fi scoase de pe teritoriul ei vamal ori nu au fost returnate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova mărfurile, vehiculele, obiectele și alte valori scoase cu obligația de a fi returnate în termenele stabilite în aceste obligații. La aceasta, mărfurile, vehiculele, obiectele și alte valori menționate supra constituie corpuri delict, ce servesc ca mijloc de constatare a existenței ori inexistenței elementelor constitutive ale contravenției.

Completarea este necesară reieșind din specificul componenței de contravenție și anume din faptul că, Serviciul Vamal se afla în imposibilitate de a aplica prevederile art.431 alin.(4<sup>1</sup>) din Codul Contravențional, deoarece în majoritatea cazurilor contravenientul nu este proprietarul mărfurilor, vehiculelor, obiectelor și altor valori care constituie obiect al contravenției, precum și reieșind din faptul că acestea sunt prohibite introducerii pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, apare necesitatea confiscării contravalorii corpurilor delict.

**Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr.220-XVI din 19 octombrie 2007**

Se propune definirea noțiunii „întreprinzător individual inactiv”, precum și extinderea spectrului de persoane juridice inactive care din oficiu pot fi radiate din Registrul de Stat.

Modificarea dată are drept scop eficientizarea evidenței contribuabililor în partea ce ține de radierea acestora din Registrul de stat.

Totodată, conform informației înregistrate în Registrul fiscal de stat, la situația din 30.09.2015, numărul contribuabililor luați la evidență fiscală constituie 553300, inclusiv 57326- întreprinzători individuali și persoane juridice (SRL) - 87944.

Din numărul total de întreprinzători individuali pe parcursul a ultimilor 4 ani nu prezintă dări de seamă fiscale, nu au rulaje pe conturi bancare 33400, respectiv SRL - 23000.

Astfel, din numărul total de persoane juridice care în perioada ultimilor 4 ani nu au prezentat dări de seamă fiscale (23000), conform prevederilor art.26 alin.(6) din Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali, au fost înaintate pe parcursul a 9 luni ale anului 2015 doar 202 persoane juridice inactive către Camera Înregistrării de Stat pentru a decide asupra radierii lor din oficiu.

Prin urmare, cadrul legal existent cuprinde un segment foarte mic de contribuabili care corespund noțiunii de inactivi, și respectiv este foarte mare decalajul dintre numărul contribuabililor înregistrați în Registrul fiscal de stat și numărul contribuabililor care prezintă dări de seamă fiscale.

#### **Legea cu privire la patenta de întreprinzător nr. 93-XIV din 15 iulie 1998**

Se propune ca patenta de întreprinzător aferent genurilor de activitate pentru care este necesară autorizația autorității administrației publice locale să fie eliberată și prelungită de primăria în a cărei rază de administrare solicitantul intenționează să-și desfășoare activitatea.

Scopul acestei măsuri fiind simplificarea procesului de eliberare a patentei de întreprinzător și actelor permissive aferente acesteia, prin prisma implementării și

asigurării funcționalității ghișeului unic în domeniul autorizării activității în baza patentei de întreprinzător la nivelul autorităților administrației publice locale.

Totodată, se propune diminuarea cuantumului taxei percepute pentru restabilirea patentei de întreprinzător de la „unui salariu minim” la „20 lei”. Menționăm că, la momentul actual, un salariu minim constituie – 1 000 lei.

### **Legea insolvenței nr.149 din 29 iunie 2012**

Se propune stabilirea obligației instanței de insolvență de a restitui fără examinare cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvență dacă la aceasta nu va fi anexat Avizul Serviciului Fiscal de Stat aferent informării acestuia de către creditor(ii) sau debitor despre intenția de a depune cererea introductivă.

Concomitent, se propune stipularea în lege a informației ce urmează să se regăsească în Avizul eliberat de către Serviciul Fiscal de Stat, și anume sumele restanțelor debitorului aferent bugetului public național la momentul sesizării, precum și înștiințarea instanței că, pe parcursul procesului, organul fiscal poate interveni cu sume suplimentare ce pot apărea de pe urma controlului fiscal.

Modificarea are drept scop îmbunătățirea administrării fiscale în cazul derulării proceselor de insolvență, în partea ce ține de asigurarea validării sumelor calculate de către organul fiscal odată cu depunerea cererii introductive, precum și excluderea cazurilor de nevalidare de către instanța de insolvență a obligațiilor fiscale contribuabilului față de buget calculate conform legislației fiscale.

Concomitent, se propune extinderea termenului-limită privind înregistrarea cererii de admitere a creanțelor aferent obligațiilor fiscale pentru întocmirea tabelului definitiv, de la 45 zile până la 90 zile calendaristice de data intrării în procedură.

Menționăm că, termenul 45 zile de la data intrării în procedură nu este suficient organului fiscal pentru valorificarea de facto a creanțelor, deoarece urmează să organizeze și să exercite în mod obligatoriu un control fiscal prin metoda verificării totale pe toată perioada de activitate a acestuia, ca rezultat fiind adoptarea deciziei pe marginea actului de control.

Un alt compartiment ține de modificările efectuate în domeniul auditului. Propunerile de modificare și completare a art.13<sup>1</sup> alin.(2) și alin.(3) al Legii cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16 iunie 1994 și art.89 alin.(1) și (1<sup>1</sup>) al Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 vizează reglementarea unor criterii clare, transparente și ușor de determinat la selectarea și elaborarea listei societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, precum și de corectarea unor necorespunderi identificate în procesul implementării prevederilor Legilor menționate.

Modificările propuse va exclude necesitatea stabilirii Listei societăților de audit de către Ministerul Finanțelor și aprobarea ulterioară prin Hotărâre de Guvern. Procedura actuală este complexă și necesită mult timp pentru întocmirea listei și respectarea regulilor corespunzătoare de elaborare și aprobare. Totodată, Lista societăților de audit se aprobă anual de către Guvern cu mare întârziere (pentru anul 2014 a fost aprobată prin HG nr.817 din 07 octombrie 2014, iar pentru anul 2015 prin HG nr.799 din 29 octombrie 2015), fapt ce duce la selectarea necorespunzătoare a societăților de audit, precum și aprobarea acestora în majoritatea cazurilor de către Consiliile de administrație a întreprinderilor de stat și de către Adunările generale ale acționarilor în lipsa listei aprobate.

Aprobarea cu întârziere a societăților de audit influențează și asupra calității lucrărilor de audit, deoarece nu rămîne timp suficient pentru efectuarea calitativă a tuturor procedurilor de audit necesare desfășurării misiunii de audit.

De asemenea, menționăm că, în urma analizei efectuate, anual vor corespunde criteriilor de selectare în jur de 25 societăți de audit.

## **Legea privind bursele private nr.130 din 11 iulie 2014 și Codul educației al Republicii Moldova nr.152 din 17 iulie 2014**

Principiile generale ale impozitării în Republica Moldova, statutul juridic al contribuabililor, al organelor fiscale și al altor participanți la relațiile reglementate de legislația fiscală, principiile de determinare a obiectului impunerii, principiile

evidenței veniturilor și cheltuielilor deduse, modul și condițiile de tragere la răspundere pentru încălcarea legislației fiscale, precum și modul de contestare a acțiunilor organelor fiscale și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora se stabilesc în Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 și legile pentru punerea în aplicare a titlurilor respective ale Codului fiscal.

Astfel, normele ce țin de impozitare urmează să se regăsească numai în Codul fiscal și legile pentru punerea în aplicare a titlurilor respective ale Codului fiscal și nu în Codul educației și Legea privind bursele private.

Adițional la cele menționate mai sus, în scopul înlăturării lacunelor din redacția curentă a legislației fiscale și vamale și racordării la propunerile sus-formulate sunt efectuate modificări purtând un caracter redacțional, de concretizare și de corelare.

VICEMINISTRU



Maria CĂRĂUȘ