



## Comisia economie, buget și finanțe

### RAPORT

#### asupra Legii cu privire la modificarea și completarea Legii nr.180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (nr.371 din 1.11.2018)

Comisia economie, buget și finanțe a examinat proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea Legii nr.180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, înaintat cu drept de inițiativă legislativă de către un grup de deputați și comunică următoarele.

Scopul proiectului de lege constă în concretizarea unor aspecte ale Legii nr.180/2018 și anume se propune că nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor, persoanele care au fost sau sunt subiecți ai Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale, precum și membrii familiei acestora (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținerea subiectului declarării), precum și membrii familiilor celorlalți subiecți prevăzuți de lege.

Totodată, prin inițiativa legislativă se propune majorarea cotei taxei de declarare voluntară a mijloacelor bănești de la 3 la 6 la sută.

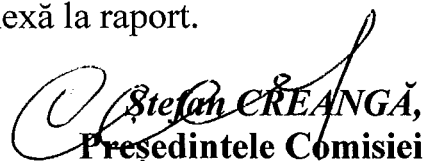
Proiectul de lege mai prevede că subiectul declarării voluntare este obligat să declare toate bunurile care anterior au fost înregistrate juridic pe numele unei alte persoane, au fost declarate la valori reduse sau care nu au fost declarate, pentru a beneficia de garanțiile oferite de lege. În cazul în care se va stabili că subiectul declarării voluntare nu a declarat voluntar toate bunurile pasibile declarării, garanțiile prevăzute de lege nu se vor aplica față de bunurile declarate, iar față de persoană să va aplica prevederile legislației în modul general stabilit.

În vederea responsabilizării subiecților care vor beneficia de stimularea fiscală se va prevedea expres că scutirea de controale fiscale nu se va aplica în cazul contribuabililor asupra cărora, începând cu 1 ianuarie 2019, a fost constatat prin decizie definitivă a instanței judecătorești evaziune fiscală.

Guvernul Republicii Moldova comunică susținerea prezentului proiect de lege cu propuneri de perfecționare.

Amendamentele și propunerile înaintate au fost puse în discuție în cadrul ședinței Comisiei fiind expuse în anexa la prezentul raport.

Pornind de la cele expuse și ținând cont de avizul pozitiv al Guvernului Republicii Moldova, Comisia susține proiectul de lege și îl propune spre examinare și adoptare plenului Parlamentului pentru prima și a doua lectură ca fiind finală, luând în considerație obiecțiile și amendamentele relatate în anexă la raport.

  
Ștefan CREAŢĂ,  
Președintele Comisiei

## **L E G E**

### **cu privire la modificarea Legii nr. 180 /2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art. I.** – Legea nr. 180 /2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 309–320, art. 500) se modifică după cum urmează:

#### **1. Articolul 3:**

la alineatul (1), textul „alin. (2), (3) și (4)” se substituie cu textul „alin. (2)–(6)”;

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

„(5) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele care au fost sau sînt subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale.

(6) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor membrii familiilor (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv, sau persoana aflată la întreținere) și concubinul/concubina persoanelor specificate la alin. (2)–(5).”

#### **2. Articolul 5 va avea următorul cuprins:**

„Articolul 5. Obiectele declarării voluntare

Obiecte ale declarării voluntare trebuie să fie toate bunurile subiectului declarării voluntare – proprietarului de facto al acestora, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele unei alte persoane (proprietarul nominal), precum și bunurile subiectului declarării voluntare declarate la valori reduse sau care nu au fost declarate.”

3. La articolul 9 alineatul (1) punctul 1) litera e), textul „3%” se substituie cu textul „6%”.

4. Articolul 12 va avea următorul cuprins:

„Articolul 12. Responsabilitatea subiecților declarării voluntare

(1) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, se află în circumstanțele prevăzute la art. 1 alin. (3) și/sau la art. 3 alin. (2)–(6), acesta iese de sub incidența garanțiilor prevăzute la art. 11, aplicându-i-se prevederile legislației în modul general stabilit.

(2) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, nu a declarat voluntar toate bunurile, din care nu a achitat la bugetul public național impozitele, taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente acestor bunuri, față de bunurile declarate nu se aplică garanțiile prevăzute la art. 11, iar față de persoană se vor aplica prevederile legislației în modul general stabilit.

(3) Subiectul declarării voluntare își asumă pe propria răspundere că prin falsul în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară sau în notificarea cu privire la declararea voluntară a bunurilor este pasibil de răspundere penală.

(4) În cazul controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11<sup>1</sup> din titlul V al Codului fiscal la persoanele care au declarat voluntar bunuri, se pune în sarcina contribuabilului de a proba că cheltuielile efectuate după 1 ianuarie 2018, neacoperite de veniturile raportate în perioada respectivă, sînt finanțate din suma disponibilă la data de 1 ianuarie 2018 și/sau din suma mijloacelor bănești declarate voluntar.”

5. Articolul 16 se completează cu alineatele (1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„(1<sup>1</sup>) Prevederile alin. (1) nu se aplică contribuabililor în privința cărora, începînd cu 1 ianuarie 2019, s-a constatat, prin decizie definitivă a instanței judecătorești, evaziune fiscală fie prin includerea intenționată în documentele contabile, fiscale și/sau financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce nu au existat, fie prin tăinuirea intenționată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale și/sau financiare, care nu au fost înlăturate conform prescripției organului de control, dacă suma cumulativă a impozitului, a taxei prevăzute de Codul fiscal, a contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii

sau a primei de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente unui an fiscal depășește:

a) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților micro conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 100 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

b) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mici conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 150 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

c) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mijlocii conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 250 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

d) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mari conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 350 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei.

(1<sup>2</sup>) Prevederile alin. (1) nu se aplică contribuabililor care, începând cu 1 ianuarie 2019, au comis repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcări menționate la art. 254 și art. 254<sup>1</sup> din Codul fiscal.”

6. La anexa nr. 1, după textul „Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art. 244<sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice.” se introduce un alineat nou cu următorul cuprins:

„Declar că nu am fost și nu sînt subiect al declarării averii și intereselor personale, soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină al/a persoanelor subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această cerere cunoscînd dispozițiile art. 352<sup>1</sup> privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”

7. La anexa nr. 2, după textul „Veridicitatea datelor indicate în declarația prealabilă o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art. 244<sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice.” se introduce un alineat nou cu următorul cuprins:

„Declar că nu am fost și nu sînt subiect al declarării averii și intereselor personale, soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină al/a persoanelor subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această declarație prealabilă cunoscînd dispozițiile art. 352<sup>1</sup> privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”

8. La anexa nr. 3, după textul „Veridicitatea datelor indicate în notificare o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art. 244<sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice.” se introduce un alineat nou cu următorul cuprins:

„Declar că nu am fost și nu sînt subiect al declarării averii și intereselor personale, soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină al/a persoanelor subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această notificare cunoscînd dispozițiile art. 352<sup>1</sup> privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”

**Art. II.** – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

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

Парламент принимает настоящий органический закон.

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

1. В статье 3:

в части (1) слова «в частях (2), (3) и (4).» заменить словами «в частях (2)–(6).»;

дополнить статью частями (5) и (6) следующего содержания:

«(5) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества лица, которые были или являются субъектами декларирования имущества и личных интересов согласно Закону о декларировании имущества и личных интересов № 133/2016.

(6) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества члены семьи (супруг/супруга, несовершеннолетний ребенок, в том числе приемный, или лицо, находящееся на иждивении субъекта декларирования) и сожитель/сожительница лиц, указанных в частях (2)–(5).».

2. Статью 5 изложить в следующей редакции:

«Статья 5. Объекты добровольного декларирования

Объектами добровольного декларирования являются все имущество субъекта добровольного декларирования – его собственника де-факто, ранее юридически зарегистрировавшего право собственности на имя другого лица (номинальный собственник), а также имущество субъекта добровольного

декларирования, задекларированное по заниженной стоимости или незадекларированное.».

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

4. Статью 12 изложить в следующей редакции:

«Статья 12. Ответственность субъектов добровольного декларирования

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

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

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

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

5. Статью 16 дополнить частями (1<sup>1</sup>) и (1<sup>2</sup>) следующего содержания:

«(1<sup>1</sup>) Положения части (1) не применяются к налогоплательщикам, в отношении которых начиная с 1 января 2018 года было установлено окончательным решением судебной инстанции уклонение от уплаты налогов путем

умышленного включения в бухгалтерские, налоговые и/или финансовые документы, включая электронные, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, не основанных на реальных операциях или основанных на не существовавших операциях, либо путем умышленного сокрытия объектов налогообложения, бухгалтерских, налоговых и/или финансовых документов, которое не было устранено в соответствии с предписанием контролирующего органа, если предусмотренная Налоговым кодексом совокупная сумма налога, сбора, взноса обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования за налоговый год превышает:

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

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

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

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

(1<sup>2</sup>) Положения части (1) не применяется к налогоплательщикам, которые с 1 января 2019 года неоднократно совершали в течение шести последовательных месяцев нарушения, указанные в статьях 254 и 254<sup>1</sup> Налогового кодекса.».

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

«Заявляю, что не являлся и не являюсь: субъектом декларирования имущества и личных интересов, супругом/супругой, лицом, находящимся на иждивении, или сожителем/сожительницей лица – субъекта декларирования



имущества и личных интересов согласно положениям Закона о декларировании имущества и личных интересов № 133/2016. Представляю настоящее заявление будучи ознакомлен с положениями статьи 352<sup>1</sup> Уголовного кодекса Республики Молдова о ложных заявлениях в декларациях.».

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

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

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

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

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

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА**

## Sinteza

rezultatelor examinării amendamentelor, propunerilor și obiecțiilor  
la proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea Legii nr. 180 din 26.07.2018  
privind declararea voluntară și stimularea fiscală

(nr.371 din 01.11.2018)

Denumirea legii, numărul și conținutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare	Propunerile de modificare și completare	Amendamentele, deputaților, propunerile și obiecțiile comisiilor parlamentare și Direcției generale Juridice, Guvernului Republicii Moldova, conținutul obiecției sau propunerii	Rezultatele examinării
1	2	3	4
<p><b>Legea nr. 180 din 26.07.2018</b> privind declararea voluntară și stimularea fiscală</p> <p><b>Articolul 3.</b> Subiecții declarării voluntare</p> <p>(1) Subiecți ai declarării voluntare a bunurilor sînt persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova, cu excepția persoanelor specificate la alin.(2), (3) și (4).</p> <p>(2) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au ocupat sau ocupă, în perioada din 1 ianuarie 2009 și pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi, una dintre următoarele funcții:</p> <p>1) președinte al Republicii Moldova;</p>	<p><b>Art. I.</b> Legea nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (<i>Monitorul Oficial al R. Moldova</i>, 309-320/500, 17.08.2018), se modifică și se completează după cum urmează:</p> <p>1. Articolul 3 se completează cu alineatul (5) și (6) cu următorul cuprins:</p> <p>„(5) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele care au fost sau sunt subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale, precum și membrii familiei (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținerea subiectului declarării) și concubinul/concubina acestora.</p> <p>(6) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor membrii familiilor</p>	<p><b>Guvernul Republicii Moldova</b></p> <p>Cu titlu general, denumirea proiectului se va revizui prin prisma art.42 alin.(5) din <i>Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative</i>, ce prevede că „După adoptarea, aprobarea sau emiterea actului normativ, denumirea se completează cu un număr de ordine, ca element de identificare, la care se adaugă anul în care a fost adoptat, aprobat sau emis acesta”. De asemenea, se vor exclude cuvintele „și completarea”, deoarece accepțiunea termenului „modificarea” cuprinde și completarea actelor normative (a se vedea art.62 din <i>Legea prenotată</i>). Observațiile date se referă și la dispoziția propriu-zisă de modificare din art.I.</p> <p>Izvorul publicării <i>Legii nr.180/2018</i> se va indica după următoarea schemă (Monitorul Oficial al Republicii Moldova,</p>	<p><u>Se sustine.</u></p>

<p>2) prim-ministru;</p> <p>3) prim-viceprim-ministru;</p> <p>4) viceprim-ministru;</p> <p>5) deputat în Parlament;</p> <p>6) ministru;</p> <p>7) viceministru;</p> <p>8) secretar general de stat;</p> <p>9) secretar de stat;</p> <p>10) judecător;</p> <p>11) procurori de toate nivelurile;</p> <p>12) director și director adjunct al Serviciului de Informații și Securitate;</p> <p>13) director și director adjunct al Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției;</p> <p>14) director și director adjunct al Centrului Național Anticorupție;</p> <p>15) președinte, vicepreședinte și membru al Comisiei Naționale a Pieței Financiare;</p> <p>16) guvernator, prim-viceguvernator și viceguvernator al Băncii Naționale a Moldovei, membru al Consiliului de administrație, membru al Comitetului executiv și membru al Consiliului de supraveghere al Băncii Naționale a Moldovei;</p> <p>17) director și director adjunct al Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor;</p> <p>18) administrator, administrator special, lichidator, membru al Consiliului, membru al Consiliului</p>	<p>(soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținerea subiectului declarării) și concubinul/concubina persoanelor specificate la alin.(2), (3) și (4).”</p>	<p>anul publicării, numărul Monitorului, numărul articolului).</p> <p>La Articolul I:</p> <p>Referitor la punctul 1:</p> <p>În dispoziția de modificare cuvântul „alineatul” se va substitui cu cuvântul „alineatele”, deacece se propune completarea art.3 cu două alineate.</p> <p>Pentru uniformizarea stilului de redactare a normelor art.3, recomandăm excluderea din alin.(5) a textului ” , precum și membrii familiei (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținerea subiectului declarării) și concubinul/concubina acestora”.</p> <p>Concomitent, alin.(6) se va completa cu referința la alin.(5). Iar pentru corectitudine redacțională, în alin.(6) cuvintele „persoana aflată la întreținerea subiectului declarării” se va substitui cu cuvintele „persoana aflată la întreținere”.</p> <p>Suplimentar, este necesar de a ajusta redacția alin.(1) al art.3 prin substituirea textului „alin.(2), (3) și (4)” cu textul „alin.(2)-(6)”. Conform modelului dat se vor redacta și trimiterele la alineatele consecutive în art.3 alin.(6) și art.12 alin.(1).</p>	
---	--	--	--

de administrare și membru al Comisiei de cenzori în cadrul următoarelor bănci: a) BC „Investprivatbank” S.A.; b) BC „Banca Socială” S.A.; c) BC „Banca de economii” S.A.; d) BC „Unibank” S.A.; e) BC „Universbank” S.A. (3) Nu pot fi subiecți ai declarării volutare a bunurilor persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au fost condamnați pentru infracțiuni comise în activitatea BC „Investprivatbank” S.A., BC „Banca Socială” S.A., BC „Banca de economii” S.A., BC „Unibank” S.A. sau BC „Universbank” S.A. ori care au statut de bănuț sau de învinuit în cauze penale privind infracțiuni aferente activității acestor bănci. (4) Nu pot fi subiecți ai declarării volutare a bunurilor persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au fost subiecți ai investigațiilor financiare ale Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor sau care au avut statut de bănuț ori de învinuit în cauze penale privind spălarea de bani sau infracțiuni asociate acesteia.				
<b>Articolul 12.</b> Responsabilitatea subiecților declarării voluntare în cazul în care se constată că	4. Art. 12 se modifică și va avea următorul cuprins: <b>„Articolul 12.</b> Responsabilitatea	<b>Guvernul Republicii Moldova</b> Este necesar de a ajusta redacția alin.(1) al art.3 prin substituirea textului „alin.(2), (3)	<b>Se sustine.</b>	

<p>subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, se află în circumstanțele prevăzute la art.1 alin.(3) și/sau la art.3 alin.(2), (3) și (4), acesta iese de sub incidența garanțiilor prevăzute la art.11 și i se aplică prevederile legislației în modul general stabilit.</p>	<p>subiecților declarării voluntare</p> <p>(1) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, se află în circumstanțele prevăzute la art.1 alin.(3) și/sau la art.3 alin.(2), (3), (4), (5) și (6), acesta iese de sub incidența garanțiilor prevăzute la art.11 și i se aplică prevederile legislației în modul general stabilit.</p> <p>(2) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, nu a declarat voluntar toate bunurile din care nu a achitat la bugetul public național impozitele, taxe, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente acestor bunuri, garanțiile prevăzute la art.11 nu se aplică față de bunurile declarate, iar față de persoană se vor aplica prevederile legislației în modul general stabilit.</p> <p>(3) Subiectul declarării voluntare își asumă pe propria răspundere că falsul în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară sau în notificarea cu privire la declararea voluntară a bunurilor este pasibilă de răspundere penală.</p> <p>(4) În cazul controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11<sup>1</sup> din titlul V al Codului fiscal, se pune în sarcina contribuabilul de a proba că</p>	<p>și (4)” cu textul „alin.(2)-(6)”. Conform modelului dat se vor redacta și trimiterile la alineatele consecutive în art.3 alin.(6) și art.12 alin.(1).</p> <p><b><u>Comisia economie, buget și finanțe</u></b></p> <p>La articolul 12 alineatul (4) în scop de rigoare redacțională și excluderea interpretărilor diferite se propune ca cuvintele „venitul disponibil” să fie substituit cu cuvintele „suma disponibilă”.</p>	<p><b><u>Se sustine.</u></b></p>
---	--	--	----------------------------------

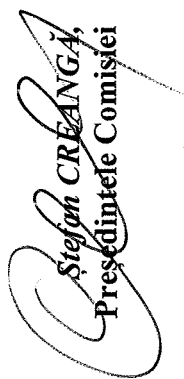
<p><b>Articolul 16.</b> Aplicarea prevederilor prezentei legi</p> <p>(1) Organele cu atribuții de administrare fiscală nu vor efectua controale asupra corectitudinii calculului, declarării și achitării impozitelor, taxelor și a altor plăți aferente bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, cu excepția controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11<sup>1</sup> din titlul V al Codului fiscal.</p>	<p>cheltuielile efectuate după 1 ianuarie 2018, neacoperite de veniturile raportate în perioada respectivă, sunt finanțate din venitul disponibil la data de 1 ianuarie 2018 și/sau din suma mijloacelor bănești declarate voluntar.”</p>	<p>Articolul 16 se completează cu alineatul (1<sup>1</sup>), după cum urmează:</p> <p>„(1<sup>1</sup>) Prevederile alineatului (1) nu se aplică contribuabililor asupra cărora, începând cu 1 ianuarie 2019, a fost constatat prin decizie definitivă a instanței judecătorești evaziune fiscală prin includerea intenționată în documentele contabile, fiscale și/sau financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce nu au existat, fie prin tănuirea intenționată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale și/sau financiare, care nu au fost înlăturate conform prescripției organului de control, dacă suma cumulativă a impozitului, taxei prevăzute de Codul fiscal, contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii sau primei de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente unui an fiscal depășește:</p> <p>a) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților micro conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 100 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin</p>	<p><u>Se sustine.</u></p>
		<p><b>Guvernul Republicii Moldova</b></p> <p>Referitor la punctul 5 din proiectul de Lege, articolul 16 se completează cu alineatul (1<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:</p> <p>„(1<sup>2</sup>) Prevederile alineatului (1) nu se aplică contribuabililor care, începând cu 1 ianuarie 2019, au comis repetat, în decursul unei perioade de 6 luni consecutive, încălcări menționate la art.254 și art.254<sup>1</sup> din Codul fiscal.”.</p>	

	<p>hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;</p> <p>b) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mici conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 150 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;</p> <p>c) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mijlocii conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 250 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;</p> <p>d) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mari conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 350 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei”;</p>	<p>La anexa nr.1 după textul „Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art.244 “Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244<sup>1</sup> “Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”, se introduce un nou alineat cu următorul cuprins „Declar că nu sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și</p>	<p>hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;</p> <p>b) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mici conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 150 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;</p> <p>c) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mijlocii conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 250 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;</p> <p>d) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mari conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 350 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei”;</p>	<p>La anexa nr.1 după textul „Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art.244 “Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244<sup>1</sup> “Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”, se introduce un nou alineat cu următorul cuprins „Declar că nu sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și</p>	<p>Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art.244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244<sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”.</p>	<p>Se sustine.</p>	<p><b>Guvernul Republicii Moldova</b></p> <p>Referitor la punctul 6, 7 și 8 textul „nu sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și nu sunt” se înlocuiește cu textul „nu am fost și nu sunt: subiect al declarării averii și intereselor personale;”.</p> <p>Totodată, cuvintele „se introduce un nou alineat” se vor substitui cu cuvintele „se completează cu un alineat”, în conformitate cu terminologia actelor de modificare.</p>	
--	--	--	--	--	--	--------------------	---	--

	nu sunt sot/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină cu persoanele subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezintă această cerere cunoscând dispozițiile art.352 <sup>1</sup> privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”		
Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art.244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244 <sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”.	La anexa nr.2 după textul „Veridicitatea datelor indicate în declarația prealabilă o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art.244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244 <sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”, se introduce un nou alineat cu următorul cuprins „Declar că nu sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și nu sunt sot/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină cu persoanele subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezintă această declarație prealabilă cunoscând dispozițiile art.352 <sup>1</sup> privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”	<b>Guvernul Republicii Moldova</b> Referitor la punctul 6, 7 și 8 textul „nu sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și nu sunt” se înlocuiește cu textul „nu am fost și nu sunt: subiect al declarării averii și intereselor personale;”. Totodată, cuvintele „se introduce un nou alineat” se vor substitui cu cuvintele „se completează cu un alineat”, în conformitate cu terminologia actelor de modificare.	<u>Se sustine.</u>
Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că	La anexa nr.3 după textul „Veridicitatea datelor indicate în notificare o confirm și	<b>Guvernul Republicii Moldova</b> Referitor la punctul 6, 7 și 8 textul „nu	<u>Se sustine.</u>



<p>bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art.244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244<sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”.</p>	<p>declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art.244 “Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244<sup>1</sup> “Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”, se introduce un nou alineat cu următorul cuprins „Declar că nu sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și la nu sunt soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină cu persoanele subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această notificare cunoscând dispozițiile art.352<sup>1</sup> privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”.</p>	<p>sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și nu sunt” se înlocuiește cu textul „nu am fost și nu sunt: subiect al declarării averii și intereselor personale;”. Totodată, cuvintele „se introduce un nou alineat” se vor substitui cu cuvintele „se completează cu un alineat”, în conformitate cu terminologia actelor de modificare.</p>	
--	---	--	--

  
Ștefan CREANGĂ,  
Președintele Comisiei