



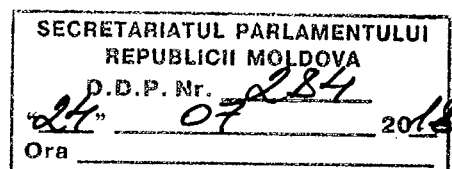
**Deputat în Parlamentul  
Republicii Moldova**

**Biroul Permanent al Parlamentului**

În conformitate cu prevederile art. 73 din Constituția Republicii Moldova și ale art.47 din Regulamentul Parlamentului, se înaintează, cu titlu de inițiativă legislativă, proiectul de lege privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

**Anexe:**

1. Proiectul de lege
2. Nota informativă



**Deputat în Parlament:**

*[Signature]*

*BUTNOR B.C.*

*Dudic CORNEL*

*[Signature]*  
*[Signature]*  
*[Signature]*  
*[Signature]*  
*[Signature]*

## **LEGE** **privind declararea voluntară și stimularea fiscală**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

### **Articolul 1. Sfera de reglementare**

(1) Prezenta lege stabilește principiile și garanțiile generale, precum și determină statutul juridic al subiecților declarării voluntare, al subiecților stimulării fiscale, al autorităților publice împuternicite și al altor organizații și instituții ce participă în procesul declarării voluntare sau stimulării fiscale sau a căror activitate este legată de procesul declarării voluntare sau stimulării fiscale.

(2) Prezenta lege stabilește garanțiile pentru declararea voluntară, în partea ce ține de inviolabilitatea bunurilor declarate voluntar.

(3) ) Prevederile prezentei legi nu se extind asupra bunurilor persoanei fizice provenite din activitatea infracțională prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 “Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și 244<sup>1</sup> “Evaziunea fiscală a persoanelor fizice” Cod penal.

(4) Prevederile prezentei legi nu sunt în contradicție cu standardele internaționale și procedura privind implementarea Programului privind Declararea Voluntară a Taxelor aprobat de statele membre a Comitetului MONEYVAL (Comitetul de Experți pentru Evaluarea Măsurilor de Combatere a Spălării Banilor al Consiliului Europei).

### **Articolul 2. Noțiuni utilizate**

În scopul prezentei legi, se utilizează următoarele noțiuni:

*proprietar nominal* – persoana fizică care este deținătoare de jure a bunurilor, dar care nu este deținătoare de facto a acestora;

*reprezentant* – persoana fizică cetățean al Republicii Moldova care este reprezentant legal al subiectului declarării voluntare conform prezentei legi;

*bunuri* - mijloace bănești, bunuri imobiliare, valori mobiliare, cote-părți în întreprinderi, mijloace de transport, precum și diferențele pozitive rezultate din

reevaluarea bunurilor imobiliare și a mijloacelor de transport, atât din Republica Moldova, cât și de peste hotare, care nu au fost declarate anterior de către proprietarii de facto, precum și bunurile imobiliare și mijloacele de transport atât din Republica Moldova, cât și de peste hotare care au fost declarate la valori reduse;

*bunuri imobiliare* – terenurile, porțiunile de subsol, obiectele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, clădirile, construcțiile și orice alte lucrări legate solid de pământ, precum și tot ceea ce, în mod natural sau artificial, este încorporat durabil în acestea, adică bunurile a căror deplasare nu este posibilă fără a se cauza prejudicii considerabile destinației lor;

*mijloace bănești* – moneda națională sau valuta străină, atât din Republica Moldova, cât și de peste hotare;

*declarare voluntară a bunurilor* – declararea benevolă de către subiecții declarării sau de către reprezentanții acestora a bunurilor pentru care a fost achitată taxa de declarare voluntară;

*stimularea fiscală* :

a) la plățile administrate de Serviciul Fiscal de Stat - anularea sumelor amenzilor aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale conform cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, **inclusiv în evidența specială**, cu condiția achitării către data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe, alte plăți, aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale conform cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare respectiv fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală administrate de Serviciul Fiscal de Stat;

b) la plățile administrate de Serviciului Vamal - anularea sumelor amenzilor aferente bugetului de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, **inclusiv în evidența specială**, cu condiția achitării către data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe, alte plăți, aferente bugetului de stat administrate de Serviciul Vamal;

c) la plățile administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale - anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și

majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, **inclusiv în evidența specială**, cu condiția achitării către data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți, aferente bugetului asigurărilor sociale de stat;

*plăți de bază* – impozitele, taxele și alte plăți obligatorii la buget, inclusiv cele din evidența specială, cu excepția majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau amenzilor.

### **Articolul 3. Subiecții declarării voluntare**

(1) Subiecți ai declarării voluntare a bunurilor sunt persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova, cu excepția celor specificați la alin. (2), (3) sau (4).

(2) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor, persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au ocupat sau ocupă, în perioada de la 1 ianuarie 2009 și pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi, una din următoarele funcții:

- 1) Președinte al Republicii Moldova;
- 2) Prim-ministru;
- 3) Prim-viceprim-ministru;
- 4) Viceprim-ministru;
- 5) Deputat în Parlament;
- 6) Ministru;
- 7) Judecător;
- 12) Procurori de toate nivelurile;
- 13) Director, director adjunct al Serviciului de Informații și Securitate;
- 14) Director, director adjunct al Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției;
- 15) Director, director adjunct al Centrului Național Anticorupție;
- 16) Președinte, vicepreședinte, membru al Comisiei Naționale a Pieței Financiare;
- 17) Guvernator, prim-viceguvernator, viceguvernator al Băncii Naționale a Moldovei, membru al Consiliului de administrație, al Comitetului executiv sau al Consiliului de supraveghere al Băncii Naționale a Moldovei;
- 18) Director, director adjunct al Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor;
- 19) Administrator, administrator special, lichidator, membru al Consiliului băncii, al Consiliului de administrare, al Comisiei de cenzori al următoarelor bănci:
  - a) BC Investprivatbank S.A.;
  - b) BC „Banca Socială” S.A.

- c) BC „Banca de economii” S.A.
- d) B.C. „Unibank” S.A.
- e) B.C. „Universalbank” S.A.

(3) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor, persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au fost condamnate pentru infracțiuni comise în activitatea BC Investprivatbank S.A., BC „Banca Socială” S.A., BC „Banca de economii” S.A., B.C. „Unibank” S.A. sau B.C. „Universalbank” S.A. sau au statul de bănuț, învinut în cauzele penale privind infracțiuni comise aferent activității acestor bănci.

(4) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor, persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au fost subiecți ai investigațiilor financiare a Serviciului Prevenire și Combaterea Spălării Banilor sau au avut statut de bănuț, învinut pe cauzele penale de spălare de bani sau infracțiuni asociate acestora.

#### **Articolul 4. Subiecții stimulării fiscale**

Subiecți al stimulării fiscale sunt:

a) contribuabilii, care au restanțe la amenzile aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și la majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, conform cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, **inclusiv în evidența specială;**

b) contribuabilii, care au restanțe la amenzile aferente bugetului de stat și la majorările de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, **inclusiv în evidența specială;**

c) contribuabilii, care au restanțe la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, **inclusiv în evidența specială;**

## Articolul 5. Obiectele declarării voluntare

Obiecte ale declarării voluntare sînt bunurile subiectului declarării voluntare-proprietar de facto ale acestora, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane (proprietar nominal), precum și bunurile subiectului declarării voluntare declarate la valori reduse.

## Articolul 6. Obiectele stimulării fiscale

Obiecte ale stimulării fiscale sunt:

- d) sumele amenzilor aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și majorările de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale conform cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, **inclusiv în evidența specială;**
- e) sumele amenzilor aferente bugetului de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, **inclusiv în evidența specială;**
- f) sumele amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate și eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, **inclusiv în evidența specială;**

**Articolul 7.** Autoritățile participante în procesul de declarare voluntară a bunurilor și de stimulare fiscală

(1) Serviciul Fiscal de Stat, Agenția Servicii Publice, Banca Națională a Moldovei, băncile din Republica Moldova care dețin licența Băncii Naționale a Moldovei, Comisia Națională a Pieții Financiare, participanții profesioniști pe piața valorilor mobiliare, Camera Notarială, notarii se consideră autorități participante în procesul de declarare voluntară a bunurilor.

(2) Serviciul Fiscal de Stat, Serviciul Vamal și Casa Națională de Asigurări Sociale, se consideră autorități participante în procesul de stimulare fiscală.

#### **Articolul 8. Perioada declarării voluntare**

Declararea voluntară începe la data punerii în aplicare a prezentei legi și se încheie la 1 februarie 2019.

#### **Articolul 9. Procedura declarării voluntare**

(1) Declararea voluntară se efectuează după cum urmează:

*1. Pentru mijloacele bănești:*

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, în termen de pînă la 10 decembrie 2018 inclusiv, prezintă băncii o cerere cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr.1, pentru depunerea (transferul) mijloacelor bănești în contul bancar (conturile bancare) din bancă și depune (transferă) mijloacele bănești în suma indicată în cerere, în contul (conturile) specificat. Cererea se completează în două exemplare. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a cererilor cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești se stabilește de Banca Națională a Moldovei. Pentru depunerea mijloacelor bănești prin transfer urmează a fi indicată informația despre emițătorul mijloacelor financiare (ordonatorul plății);

b) informația indicată de subiectul declarării voluntare sau de reprezentantul acestuia în cererea cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești va fi verificată de persoanele competente, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;

c) după primirea cererii de către bancă cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești, exemplarul al doilea al cererii, autentificat de persoana împuternicită a băncii, se înmînează subiectului declarării voluntare sau reprezentantului acestuia;

d) subiectul declarării voluntare care a depus cererea cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești și a depus în contul bancar (conturile bancare) mijloacele bănești pentru declararea voluntară va obține de la bancă extrasul din cont care confirmă existența în contul bancar (conturile bancare) la sfîrșitul zilei de 10 decembrie 2018 a mijloacelor bănești declarate voluntar;

e) la declararea voluntară a mijloacelor bănești cu depunerea (transferul) acestora în contul bancar (conturile bancare), subiectul declarării voluntare achită la bugetul de stat prin intermediul băncii o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din suma mijloacelor bănești declarate voluntar și depuse (transferate) în contul bancar (conturile bancare);

f) în cazul declarării voluntare a mijloacelor bănești în valută străină, taxa se calculează ținîndu-se cont de cursul oficial al leului moldovenesc față de valutele

străine, stabilit de Banca Națională a Moldovei, valabil la data declarării voluntare și depunerii (transferului) mijloacelor bănești în contul bancar (conturile bancare);

g) taxa de declarare voluntară se achită de către subiectul declarării sau reprezentantul acestuia în ziua depunerii cererii de declarare voluntară și depunerii (transferului) mijloacelor bănești în contul bancar (conturile bancare);

h) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr.3, atașînd originalul extrasului din cont (conturi) de la bancă care confirmă existența în contul bancar (conturile bancare) la sfîrșitul zilei de 10 decembrie 2018 a mijloacelor bănești declarate voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară.

## *2. Pentru bunurile imobiliare/mijloacele de transport:*

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr.2. În declarație se indică bunurile imobiliare/mijloacele de transport, pe care intenționează să le declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de Serviciul Fiscal de Stat;

b) subiectul declarării voluntare care este proprietarul de facto, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane (proprietar nominal), în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport:

- încheie cu proprietarul nominal un contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției. Valoarea tranzacției pentru bunurile imobiliare nu poate fi mai mică decît valoarea cadastrală a bunurilor imobiliare;
- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;
- în termen de pînă la 1 februarie 2019, înregistrează contractul de vânzare-cumpărare și dreptul juridic de proprietate asupra bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport conform legislației;

c) subiectul declarării voluntare a bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport, în termen de pînă la 1 februarie 2019 achită la bugetul de stat prin intermediul băncii o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare a bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport;

d) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr.3, atașînd copia contractului de vânzare-cumpărare a bunului declarat voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

e) declararea voluntară a mijloacelor de transport importate din afara țării pentru a fi înregistrate în Republica Moldova se permite în condițiile respectării legislației vamale cu achitarea drepturilor de import;



f) sînt pasibile și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar, bunurile imobiliare/mijloacele de transport care au fost indicate în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară.

### *3. Pentru valorile mobiliare:*

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr.2. În declarație se indică valorile mobiliare, pe care intenționează să le declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de Serviciul Fiscal de Stat;

b) subiectul declarării voluntare care este proprietarul de facto, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane (proprietar nominal), în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare:

- încheie cu proprietarul nominal un contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției.
- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;
- în termen de pînă la 1 februarie 2019, înregistrează contractul de vânzare-cumpărare și dreptul juridic de proprietate asupra valorilor mobiliare conform legislației;

c) subiectul declarării voluntare a valorilor mobiliare, în termen de pînă la 1 februarie 2019 achită la bugetul de stat prin intermediul băncii o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare;

d) prin derogare de la prevederile legislației privind piața de capital și pieței bancare, după depunerea la Serviciul Fiscal de Stat a declarației prealabile cu privire la declarare voluntară, subiecții declarării voluntare a valorilor mobiliare sînt în drept să efectueze operațiunile de schimbare a dreptului juridic de proprietate asupra valorilor mobiliare, prin operarea modificărilor în registrul deținătorilor valorilor mobiliare sau prin efectuarea tranzacției la Bursa de Valori, inclusiv prin efectuarea tranzacțiilor directe, în conformitate cu regulile bursiere și cu actele normative ale Comisiei Naționale a Pieței Financiare sau prin operarea modificărilor în registrul deținătorilor de valori mobiliare;

e) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr.3, atașînd copia contractului de vânzare-cumpărare a bunului declarat voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

f) sînt pasibile și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar, valorile mobiliare care au fost indicate în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară.

### *4. Pentru cotele-părți în întreprinderi:*

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr.2. În declarație se indică cotele-părți în întreprinderi, pe care intenționează să le declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de Serviciul Fiscal de Stat;

b) subiectul declarării voluntare care este proprietarul de facto, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane (proprietar nominal), în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra cotelor-părți în întreprinderi:

- încheie cu proprietarul nominal un contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției.

- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;

- în termen de pînă la 1 februarie 2019, înregistrează contractul de vânzare-cumpărare și dreptul juridic de proprietate asupra cotelor-părți în întreprinderi conform legislației;

c) subiectul declarării voluntare a cotelor-părți în întreprinderi, în termen de pînă la 1 februarie 2019 achită la bugetul de stat prin intermediul băncii o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare a cotelor-părți în întreprinderi;

d) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr.3, atașînd copia contractului de vânzare-cumpărare a bunului declarat voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

e) sînt pasibile și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar, cotele-părți în întreprinderi care au fost indicate în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară.

##### *5. Pentru diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport*

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr.2. În declarație se indică bunurile imobiliare/mijloacele de transport, pe care intenționează să le reevalueze și declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de Serviciul Fiscal de Stat;

b) reevaluarea bunurilor, se efectuează de către evaluatori autorizați contractați de subiectul declarării voluntare;

c) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, prezintă Agenției Servicii Publice copia autentificată notarial a raportului de reevaluare a bunurilor întocmit de evaluatorul autorizat, pentru înregistrarea în registrele publice a

modificărilor valorii bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport reevaluate, în termen de pînă la 1 februarie 2019. Forma cererii de înregistrare a modificărilor valorii bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport declarate voluntar, modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a acestora se stabilește de Agenția Servicii Publice;

d) subiectul declarării voluntare, în termen de pînă la 1 februarie 2019 achită la bugetul de stat prin intermediul băncii o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport;

e) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr.3, atașînd extrasul (confirmarea) în original emisă de Agenția Servicii Publice prin care se confirmă înregistrarea valorii reevaluate a bunurilor declarate voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

f) sînt pasibile și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar, diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport care au fost indicate în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară.

(2) În toate cazurile cînd acțiunile de declarare voluntară se efectuează prin reprezentantul subiectului declarării voluntare, în setul de documente depuse (prezentate) autorităților participante în procesul de declarare voluntară a bunurilor se anexează copia legalizată a documentului ce confirmă împuternicirile reprezentantului.

(3) Autoritățile participante în procesul de declarare benevolă, pe parcursul executării prevederilor prezentei legi, sunt obligate să aplice prevederile legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.

#### **Articolul 10. Încheierea procedurii de declarare voluntară a bunurilor**

Bunurile se consideră declarate voluntar din momentul prezentării Serviciului Fiscal de Stat a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr.3, dar nu mai tîrziu de 1 februarie 2019, cu respectarea condițiilor indicate în articolul 9. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a notificărilor cu privire la declararea voluntară a bunurilor se stabilește de Serviciul Fiscal de Stat.

#### **Articolul 11. Garanții oferite subiecților declarării voluntare**

(1) Statul, în persoana autorităților publice, garantează subiecților declarării voluntare următoarele:

a) subiecții declarării voluntare nu pot fi urmăriți pentru neachitarea impozitelor, taxelor, a altor plăți în Bugetul Public Național, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente bunurilor declarate voluntar;

b) bunurile declarate voluntar conform prezentei legi nu pot constitui obiectul unei cauze penale pornite în temeiul art. 244<sup>1</sup> Cod penal;

c) nu se admit pe viitor nici un fel de măsuri discriminatorii în privința subiecților declarării voluntare aferent bunurilor declarate voluntar.

(2) Prin derogare de la prevederile Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997:

a) veniturile sub formă de creștere de capital obținute în rezultatul declarării voluntare a bunurilor se consideră neimpozabile și nu se includ în componența venitului brut al contribuabilului care a înstrăinat sau reevaluat aceste bunuri;

b) pentru bunurile care au constituit obiectul declarării voluntare urmare a încheierii unui contract de vânzare-cumpărare, baza valorică a activelor de capital după încheierea procedurilor de declarare benevolă va constitui prețul de vânzare-cumpărare indicat în contractul de vânzare-cumpărare;

c) pentru bunurile care au constituit obiectul declarării voluntare urmare a reevaluării, baza valorică a activelor de capital după încheierea procedurilor de declarare benevolă va constitui valoarea reevaluată conform raportului de reevaluare a bunurilor întocmit de evaluatorul autorizat.

(3) Disponibilul de mijloace bănești determinat în conformitate cu Capitolul 11<sup>1</sup> din Titlu V al Codului fiscal se majorează cu suma mijloacelor bănești declarate voluntar.

(4) Toate îndoielile apărute la aplicarea prezentei legi se vor interpreta în favoarea subiectului declarării voluntare.

## **Articolul 12. Responsabilitatea subiecților declarării voluntare**

În cazul în care în privința subiectului declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară conform prevederilor prezentei legi, se constată circumstanțele prevăzute la art.1 alin.(3) și/sau a art. 3 alin. (2), (3) și (4), în privința acestuia se întrerupe acțiunea garanțiilor prevăzute la art.11 și se aplică, în modul general stabilit, prevederile legislației.

## **Articolul 13. Contestarea**

Subiecții declarării voluntare au dreptul să conteste deciziile adoptate sau acțiunile (inacțiunile) autorităților participante în procesul de declarare voluntară a bunurilor, în modul stabilit de legislație, inclusiv pe cale judiciară.

#### Articolul 14. Taxa de declarare voluntară a bunurilor

Taxa de declarare voluntară a bunurilor constituie venit al bugetului de stat și se transferă în Contul Unic Trezorerial al Ministerului Finanțelor în modul stabilit pentru achitarea impozitelor și taxelor.

#### Articolul 15. Efectuarea stimulării fiscale

(1) Se anulează sumele reflectate în sistemele de evidență:

a) al Serviciului Fiscal de Stat - amenzile aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și majorările de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale conform cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eşalonate **sau aflate la evidența specială** conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, către data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe, alte plăți, aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale conform cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare sau fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală administrate de Serviciul Fiscal de Stat;

b) al Serviciului Vamal - amenzile aferente bugetului de stat și majorările de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eşalonate **sau aflate la evidența specială** conform legislației în vigoare cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, către data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe, alte plăți, aferente bugetului de stat administrate de Serviciul Vamal;

c) al Casei Naționale de Asigurări Sociale - amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eşalonate **sau aflate la evidența specială** conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, către data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți, aferente bugetului asigurărilor sociale de stat administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, inclusiv cele aflate la evidența specială;

(2) Reflectarea în sistemul de evidență:

d) al Serviciului Fiscal de Stat și al Serviciului Vamal a înscrierilor privind executarea stimulării fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Ministerul Finanțelor;

e) al Casei Naționale de Asigurări Sociale a înscrierilor privind executarea stimulării fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Casa Națională de Asigurări Sociale.

## **Articolul 16. Aplicarea prevederilor prezentei legi**

(1) Organele cu atribuții de administrare fiscală nu vor efectua controale asupra corectitudinii calculării, declarării și achitării impozitelor, taxelor și altor plăți, aferente bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, contribuțiilor de asigurări sociale de stat, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2018, cu excepția controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11<sup>1</sup> din titlu V al Codului fiscal.

(2) Organele cu atribuții de administrare fiscală își exercită pe deplin funcțiile de control, verificînd respectarea legislației începînd cu 1 ianuarie 2018, cu excepțiile prevăzute în prezentul articol.

(3) Pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2018, organele cu atribuții de administrare fiscală efectuează controale la cererea contribuabilului și/sau în caz de solicitare a restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus, sau controale de contrapunere pentru confirmarea restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus de către un contribuabil, precum și la contribuabilii care au depus după 1 iulie 2018 dări de seamă fiscale corectate pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2018.

(4) Serviciul Fiscal de Stat va anula dispozițiile privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului emise pentru comiterea încălcări prevăzute la art.253 alin.(1) Cod fiscal pentru neprezentarea documentelor aferente perioadelor de activitate de pînă la 1 ianuarie 2018.

(5) Controalele dispuse prin decizia organului cu atribuții de administrare fiscală pe marginea contestației contribuabilului inclusiv pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2018 se vor efectua în modul general stabilit de legislația fiscală;

(6) Prevederile prezentei Legi nu se extind asupra controalelor efectuate de organele responsabile în limita strict necesară și în scopul verificării autenticității actelor ce confirmă stagiul de cotizare și venitul asigurat, în temeiul cererii persoanelor care au solicitat stabilirea sau modificarea cuantumului pensiei.

(7) De la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei legi și până la data de 20 decembrie 2018 inclusiv, prin derogare de la prevederile Codului fiscal, măsurile de asigurare și/sau de executare silită se vor aplica cu următoarele particularități:

1) Dispozițiile de suspendare a operațiunilor la conturile bancare, emise ca măsură de asigurare pentru nestingerea în termenul stabilit a obligațiilor fiscale la buget și/sau urmării sumei debitoare a contribuabilului restanțier, în partea ce ține de majorări de întârziere și/sau amenzi calculate până la data intrării în vigoare a prezentei legi se anulează de organele emitente;

2) Urmărirea restanțelor la majorări de întârziere și amenzi prin încasarea mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale contribuabilului restanțier și/sau a debitorului acestuia, se aplică în partea ce ține de încasarea majorărilor de întârziere și amenzilor calculate după data intrării în vigoare a prezentei legi;

3) Urmărirea restanțelor la majorări de întârziere și amenzi prin ridicarea de la contribuabil/debitorul acestuia a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină, se aplică în partea ce ține de încasarea majorărilor de întârziere și amenzilor calculate după data intrării în vigoare a prezentei legi;

4) Urmărirea restanțelor la majorări de întârziere și amenzi prin aplicarea sechestrelor și valorificarea bunurilor sechestrate și/sau gajate, se aplică în partea ce ține de încasarea majorărilor de întârziere și amenzilor calculate după data intrării în vigoare a prezentei legi;

(8) De la data intrării în vigoare a prezentei legi și până la data de 20 decembrie 2018 inclusiv, se suspendă acțiunile întreprinse de executorii judecătorești pentru executare silită a obligațiilor fiscale sub formă de majorare de întârziere și/sau amenzi calculate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(9) Prin derogare de la prevederile art. 131 din Codul fiscal, informațiile aferent executării prezentei legi se vor prezenta doar la solicitarea Autorității Naționale de Integritate, Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor și subiectului declarării voluntare.

#### **Articolul 17. Dispoziții finale și tranzitorii**

(1) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării.

(2) În termen de o lună de la publicare:

a) Guvernul va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

b) Ministerul Finanțelor va deschide conturi trezoreriale separate pentru reflectarea în evidență a sumelor taxei de declarare voluntară încasate;

c) Autoritățile participante în procesul de declarare voluntară a bunurilor și de stimulare fiscală vor aproba actele normative necesare pentru aplicarea prezentei legi și vor crea condițiile necesare pentru realizarea procesului declarării voluntare a bunurilor;

d) Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor și Serviciul Fiscal de Stat vor aproba condițiile și modul de schimb al informațiilor pentru asigurarea implementării prezentei legi.

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**



**CERERE**  
**cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești**

Denumirea băncii \_\_\_\_\_

În conformitate cu Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală, solicit deschiderea contului \_\_\_\_\_

(se indică denumirea contului)

în \_\_\_\_\_

(se indică moneda națională sau valuta străină)

Suma mijloacelor bănești declarate voluntar:

\_\_\_\_\_

(se indică suma în cifre și litere)

**Date despre subiectul declarării voluntare:**

Numele, prenumele \_\_\_\_\_

Codul personal de identificare \_\_\_\_\_

**Actul ce confirmă identitatea subiectului declarării voluntare:**

seria \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_,

organul emitent \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_

**Date despre reprezentantul subiectului declarării voluntare:**

Numele, prenumele \_\_\_\_\_

Codul personal de identificare \_\_\_\_\_

**Actul ce confirmă identitatea reprezentantului subiectului declarării voluntare:**

seria \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_,

organul emitent \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_

**Datele din documentul ce confirmă împuternicirile reprezentantului subiectului declarării voluntare:**

nr. \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_

persoana (autoritatea) care a autentificat documentul \_\_\_\_\_

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu sînt obținute din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 "Evaziunea fiscală a

întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și 244<sup>1</sup> „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice” Cod penal.

Data depunerii cererii \_\_\_\_\_

Semnătura subiectului declarării voluntare sau reprezentantului acestuia

---

Cererea este primită și verificată de persoana împuternicită de bancă:

Numele, prenumele, funcția \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

**DECLARAȚIE PREALABILĂ  
cu privire la declararea voluntară**

În conformitate cu Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală, intenționez să declar voluntar următoarele bunuri:

1) Conform procedurilor prevăzute la pct. 2, 3 și 4 din art.9 alin. (1) al Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală:

*Bunuri imobiliare* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, proprietarul nominal și valoarea bunului până la declararea voluntară)

*Mijloace de transport* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, proprietarul nominal și valoarea bunului până la declararea voluntară)

*Valori mobiliare* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, proprietarul nominal și valoarea bunului până la declararea voluntară)

*Cote-părți în întreprinderi* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, proprietarul nominal și valoarea bunului până la declararea voluntară)

2) Conform procedurii prevăzute la pct. 5 din art.9 alin. (1) al Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală:

*Bunuri imobiliare* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului până la declararea voluntară)

*Mijloace de transport* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului până la declararea voluntară)

**Date despre subiectul declarării voluntare:**

Numele, prenumele \_\_\_\_\_  
Codul personal de identificare \_\_\_\_\_

**Actul ce confirmă identitatea subiectului declarării voluntare:**

seria \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_,  
organul emitent \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_

**Date despre reprezentantul subiectului declarării voluntare:**

Numele, prenumele \_\_\_\_\_  
Codul personal de identificare \_\_\_\_\_

**Actul ce confirmă identitatea reprezentantului subiectului declarării voluntare:**

seria \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_,  
organul emitent \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_

**Datele din documentul ce confirmă împuternicirile reprezentantului subiectului declarării voluntare:**

nr. \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_  
persoana (autoritatea) care a autentificat documentul \_\_\_\_\_

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu sînt obținute din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 "Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor" și 244<sup>1</sup> "Evaziunea fiscală a persoanelor fizice" Cod penal.

Data depunerii cererii \_\_\_\_\_

Semnătura subiectului declarării voluntare sau reprezentantului acestuia

\_\_\_\_\_

Cererea este primită și verificată de persoana împuternicită de Serviciul Fiscal de Stat:

Numele, prenumele, funcția \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

## NOTIFICARE cu privire la declararea voluntară a bunurilor

În conformitate cu Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală, notific despre declararea voluntară a următoarelor bunuri:

1) Conform procedurilor prevăzute la pct. 1, 2, 3 și 4 din art.9 alin. (1) al Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală:

*Mijloace bănești* \_\_\_\_\_  
(se indică suma mijloacelor bănești declarate voluntar și contul bancar în care erau înscrise la sfârșitul zilei de 10 decembrie 2018)

*Bunuri imobiliare* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului după declararea voluntară)

*Mijloace de transport* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului după declararea voluntară)

*Valori mobiliare* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului după declararea voluntară)

*Cote-părți în întreprinderi* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului după declararea voluntară)

2) Conform procedurii prevăzute la pct. 5 din art.9 alin. (1) al Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală:

*Bunuri imobiliare* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului după declararea voluntară)

*Mijloace de transport* \_\_\_\_\_  
(se indică denumirea, datele de identificare, și valoarea bunului după declararea voluntară)

### Date despre subiectul declarării voluntare:

Numele, prenumele \_\_\_\_\_  
Codul personal de identificare \_\_\_\_\_

### Actul ce confirmă identitatea subiectului declarării voluntare:

seria \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_,  
organul emitent \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_

### Date despre reprezentantul subiectului declarării voluntare:

Numele, prenumele \_\_\_\_\_  
Codul personal de identificare \_\_\_\_\_

**Actul ce confirmă identitatea reprezentantului subiectului declarării voluntare:**

seria \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_,  
organul emitent \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_

**Datele din documentul ce confirmă împuternicirile reprezentantului subiectului declarării voluntare:**

nr. \_\_\_\_\_, data eliberării \_\_\_\_\_  
persoana (autoritatea) care a autentificat documentul \_\_\_\_\_

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că bunurile declarate voluntar nu sînt obținute din activități infracționale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepția art. 244 "Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor" și 244<sup>1</sup> "Evaziunea fiscală a persoanelor fizice" Cod penal.

Data depunerii notificării \_\_\_\_\_

Semnătura subiectului declarării voluntare sau reprezentantului acestuia

Notificarea este primită și verificată de persoana împuternicită de Serviciul Fiscal de Stat:

Numele, prenumele, funcția \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

## **NOTĂ INFORMATIVĂ**

### **la proiectul de lege privind declararea voluntară și stimularea fiscală**

Necesitatea declarării voluntare și stimulării fiscale sunt motivate de necesitatea ameliorării climatului investițional și majorarea fluxului de investiții în activitatea de întreprinzător prin aplicarea unui mecanism eficient de impozitare a bunurilor introduse în circuit economic.

În prezent, când Republica Moldova este un stat vecin al Uniunii Europene, devine deosebit de importantă capacitatea economiei noastre de a se restructura rapid și de a deveni competitivă.

Astfel, lansarea proiectului de lege privind declararea voluntară și stimularea fiscală va avea un impact semnificativ pozitiv și asupra persoanelor fizice care doresc să-și declare voluntar bunurile precum și asupra economiei Republicii Moldova în ansamblu.

Importanța acestor modificări nu poate fi subapreciată. În primul rând, ea va permite persoanelor fizice cetățeni ai Republicii Moldova să declare bunurile ce le aparțin, care anterior se aflau formal în posesiunea altor persoane fizice sau valoarea cărora era subestimată. De asemenea, anularea penalităților și amenzilor aferente bugetului public național va crea un stimul important în dezvoltarea întreprinderilor care la moment resimt obstrucționate de aceste obligațiuni.

Totodată, proiectul va impulsiona creșterea caracterului atractiv al Republicii Moldova ca destinație pentru investiții pe plan internațional, sporirea capitalizării activității și ameliorarea indicatorilor economico-financiari ai întreprinderilor din țară, fapt ce va crea posibilități suplimentare în procesul de atragere a resurselor investiționale.

#### ***Concepția declarării voluntare***

Declararea voluntară oferă persoanelor fizice posibilitatea cetățeni ai Republicii Moldova să-și declare bunurile, care anterior nu erau declarate. Aceasta se referă atât la mijloacele bănești, cât și la bunurile imobiliare, mijloace de transport, valori mobiliare, cote de participare în întreprinderi.

Pot fi supuse declarării benevole bunurile care anterior nu au fost obiect al impunerii, evitându-se astfel penalizarea de natură fiscală. Însă în cadrul legalizării nu pot fi înregistrate mijloace și active obținute din surse infracționale inclusiv care cad sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002, cu excepția celor rezultate din neachitarea obligațiilor fiscale.

### ***Taxele ce urmează a fi achitate în cadrul declarării voluntare***

La declararea voluntară a bunurilor, subiectul legalizării achită o taxă de 3% din valoarea bunurilor declarate voluntar. Taxa de declarare voluntară se face venit în bugetul de stat.

### ***Garanții oferite subiecților declarării voluntare***

Statul, în persoana autorităților administrației publice, garantează subiecților declarării voluntare neadmiterea pe viitor de măsuri discriminatorii în ceea ce privește impozitarea bunurilor declarate.

### ***Stimularea fiscală***

Prin stimulare fiscală se înțelege anularea sumelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Serviciului Vamal, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, cu condiția achitării până la data de 20 decembrie 2016 a impozitelor, taxelor, altor plăți, aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

De asemenea se propune de a aplica interdicția la efectuarea controalelor de către organele cu atribuții de administrare fiscală a controalelor pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018, cu excepția controalelor efectuate la persoanele fizice prin metode și surse indirecte.

În aceste condiții, anularea majorărilor de întârziere (penalităților) și sancțiunilor (amenzilor) vor avea un impact pozitiv asupra dezvoltării sectorului economiei prin sporirea productivității și a competitivității mărfurilor produse și serviciilor prestate. O atare măsură de diminuare a poverii fiscale este un mecanism de sprijin a fiecărui agent economic din țară, prin contribuirea directă la sporirea veniturilor acestora și reinvestirea lor în active, totodată lărgind baza fiscală pentru acumularea veniturilor bugetare.

