



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 309

от 13 декабря 2018 г.

Кишинэу

О проекте закона внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту для рассмотрения проект закона
о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

ЮРИЕ ЛЯНКЭ

Контрасигнуют:

Зам. Премьер-министра,
министр экономики

Валериу ЛАЗЭР

Министр финансов

Анато́л Арапу

Министр юстиции

Олег Ефрим

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ЗАКОН

о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст.І. – В Закон о предпринимательстве и предприятиях № 845-ХІІ от 3 января 1992 года (Монитор Парламента Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст.33), с последующими изменениями, внести следующие дополнения:

1. В статье 10:

пункт 6 после слов «себестоимости продукции» дополнить словами «стоимости продажи товаров»;

в пункте 7 слова «, в течение трех дней» заменить словами «, в течение трех рабочих дней», а слова «принятия постановления» заменить словами «передачи решения»;

пункт 8 после слова «Неуказание» дополнить словами «или неправильное указание», а после слов «цены приобретения включая НДС» дополнить словами «, а также общую торговую надбавку».

2. Статью 12 дополнить с конце пунктом 5 следующего содержания:

«5. По просьбе правоохранительных органов на основании ордонансов, принятых в ходе уголовного преследования, Финансовая инспекция осуществляет финансово-экономическую проверку юридических лиц публичного/приватного права и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, по вопросам, указанным в ордонансах правоохранительных органов.».

Ст.ІІ. – В Закон о государственном предприятии № 146-ХІІІ от 16 июня 1994 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст.9), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В части (4) статьи 3 слово «аренду» заменить словами «аренду/найм».

2. В статье 7:

пункт е) части (8) изложить в следующей редакции:

«е) представляет учредителю отчет о финансово-экономической деятельности предприятия, а также аудиторское заключение»;

в части (12) слова «пять дней» заменить словами «пять рабочих дней».

3. В статье 8:

пункт е) изложить в следующей редакции:

«е) обеспечивает согласно решению административного совета проведение аудита финансовой отчетности и заключает договор с аудиторским обществом;».

4. Статью 13 дополнить частью (3¹) следующего содержания:

«(3¹) Государственные предприятия, на основании решения административного совета, перечисляют в государственный бюджет включительно до 30 июня года, следующего за отчетным, отчисления, начисленные по результатам деятельности в отчетном году. В этот же срок отчет об отчислениях, начисленных по результатам деятельности государственных предприятий, представляется территориальным государственным налоговым инспекциям. В случае неперечисления в государственный бюджет в установленный срок указанных отчислений, органы Государственной налоговой службы начисляют пеню и осуществляют принудительное исполнение обязательств, не исполненных в срок, в соответствии с разделом V Налогового кодекса.».

5. Закон дополнить статьей 13¹ следующего содержания:

«Статья 13¹. Аудит

(1) Обязательный аудит годовой финансовой отчетности осуществляется на государственных предприятиях с превышением за предшествующие два последовательных отчетных периода пределов двух из следующих трех критериев:

- уставный капитал – 500,0 тыс.лей;

- итог доходов -10000,0 тыс.лей;

- среднесписочная численность работников в отчетном периоде - 100 человек.

(2) Список аудиторских обществ для проведения аудита финансовых отчетов государственных предприятий будет отбираться и утверждаться Министерством финансов, с дальнейшим определением сферы полномочий.».

Ст.III. – В Закон о финансовых учреждениях №550-XIII от 21 июля 1995 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 78-81, ст.199), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 22:

часть (5) дополнить в конце пунктом m) следующего содержания:

«m) по запросу Министерства финансов – в целях исполнения

полномочий по счетам, открытым в банках публичными учреждениями, финансируемыми из бюджета в соответствии с положениями Закона №847-XIII от 24 мая 1996 года о бюджетном устройстве и бюджетном процессе;»;

часть (7) дополнить в конце пунктом h) следующего содержания:

«h) ежемесячное представление Министерству финансов информации о поступлениях, платежах и остатках денежных средств на счетах, открытых в банках публичными учреждениями, финансируемыми из бюджета в соответствии с положениями Закона №847-XIII от 24 мая 1996 года о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.».

2. В статье 33:

в названии изменение касается текста на государственном языке;

в части (1) текст «периодически составлять отчеты, отражающие их операции и финансовое положение, в соответствии с принятой бухгалтерской практикой» заменить текстом «финансовые отчеты в соответствии с положениями действующего законодательства о бухгалтерском учете»;

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Счета и финансовые отчеты должны соответствовать положениям Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007 года и стандартам бухгалтерского учета, с соблюдением требований Национального банка о ведении счетов финансовых учреждений, в том числе создания резервов для сомнительных и безнадежных активов и установления сроков отражения доходов на счетах.»;

в части (3) изменение касается текста на государственном языке.

Ст. IV. – В статье 38 Закона об общественных объединениях №837-XIII от 17 мая 1996 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1997 г., № 6, ст.54), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

в части (2) слова «государственные финансовые и налоговые органы» заменить словами «органы финансового контроля и налогового администрирования»;

статью дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) По просьбе правоохранительных органов на основании ордонансов, принятых в ходе уголовного преследования, Финансовая инспекция осуществляет финансовое инспектирование деятельности общественных объединений по вопросам, указанным в ордонансах правоохранительных органов.».

Ст.V. – В Закон об акционерных обществах №1134-XIII от 2 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 1–4, ст.1), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Часть (1) статьи 1 после текста «права и обязанности акционеров» дополнить текстом «членов органов управления и других ответственных

должностных лиц общества,».

2. Пункт с) части (2) статьи 2 после слова «приватизации,» дополнить текстом «акционерным обществом с долей государства в уставном капитале 50% плюс одна акция».

3. Часть (14) статьи 25 дополнить в конце текстом «, а после утверждения регламента о деятельности и заключения договора с исполнительным органом общества не имеет права вмешиваться в деятельность общества».

4. В части (11) статьи 49 слова «1 июля» заменить словами «30 июня включительно».

5. Пункты i) и j) части (3) статьи 50 слов «прибыли» заменить словами «чистой прибыли».

6. В пункте j) части (2) статьи 65 слово «или» заменить словами «и/или».

7. Часть (2) статьи 66 после слов «трех лиц» дополнить словами «, а в акционерных обществах, в которых доля государства превышает 50% от уставного капитала – не менее пяти лиц, включающих в себя и представителей Министерства финансов, Министерства экономики и/или органа, наделенного правом управления публичной собственностью и ее разгосударствления.».

8. В части (6) статьи 69 слова «, при необходимости,» исключить.

9. Часть (2) статьи 71 в обоих случаях слово «государство» заменить словами «государство/административно-территориальная единица», а в конце дополнить текстом «или подведомственных учреждений и/или, при необходимости, отраслевых управлений органов местного публичного управления».

10. В части (8) статьи 72 слова «аудиторской организации» заменить словами «аудиторское общество», а в конце дополнить текстом «об исполнении функций ревизионной комиссии».

11. В части (1) статьи 74 слово «административным» заменить словами «о правонарушениях».

12. В статье 89:

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Обязательный аудит годовой финансовой отчетности осуществляется обществом, отвечающих одному из критериев, предусмотренных частью (2) статьи 2. Список аудиторских обществ для проведения аудита финансовых отчетов акционерных обществ с долей государства в уставном капитале 50% плюс одна акция будет отбираться и утверждаться Министерством финансов, с дальнейшим определением сферы полномочий.»;

в диспозиции части (2) слова «Внеочередная аудиторская проверка» заменить словами «Затребованный аудит годовых финансовых отчетов»;

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Аудиторское общество осуществляет аудит годовых финансовых отчетов и другой соответствующей информации в соответствии с

законодательством об аудиторской деятельности и договора на проведение аудита и на основании его результатов составляется аудиторское заключение.».

в части (4) слова «Аудиторская организация» заменить словами «Аудиторское общество»;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Аудиторское общество не может быть аффилированным лицом общества, регистратора общества и его управляющей организации.».

часть (6) изложить в следующей редакции:

«(6) Аудиторское общество не имеет право заключать с обществом другие договора кроме договора на проведение аудита или договора об исполнении функций ревизионной комиссии.»;

в части (7) текст «акте проверки и заключении, составленном аудиторской организацией» заменить текстом «аудиторском заключении, составленном аудиторским обществом».

Ст. VI. – В Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью 3 дополнить частью (3¹) следующего содержания:

“(3¹) При разработке законов и нормативных актов в области налогообложения регулирующих предпринимательскую деятельности, составляется акт анализа последствий регулирования.”.

2. В статье 5:

пункт 28) изложить в следующей редакции:

„28) *Фискальный код* – персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном настоящим кодексом. Государственный идентификационный номер, присвоенный в соответствии с законодательством о регистрации предприятий и организаций, признается фискальным кодом со дня выдачи свидетельства /решения о регистрации, подтверждающего идентичность государственного идентификационного номера и фискального кода.”

дополнить пунктами 41) и 42) следующего содержания:

„41) *Налоговый год* – календарный год, который начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря;

42) *Свидетельство о присвоении фискального кода* - документ, который подтверждает взятие на налоговый учет. Свидетельство/решение о регистрации, подтверждающего идентичность государственного идентификационного номера и фискального кода, признается со дня выдачи, и как свидетельство о присвоении фискального кода.”.

3. Пункт b) части (2) статьи 8 изложить в следующей редакции:

„b) статья на учет в налоговом органе по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами и

получить свидетельство о присвоении фискального кода, за исключением лиц, для которых фискальным кодом является идентификационный номер.”.

4. Часть (1) статьи 14 дополнить пунктом f) следующего содержания:

«f) доход оценивается косвенными методами в соответствии со статьей 225, статьей 225¹ и главе 11¹ раздела V.».

5. В пункте а) статьи 15 цифры «26700» заменить в обоих случаях цифрами «27852».

6. Часть (1) статьи 14 слова «, за исключением выплачиваемых в пользу физических лиц» исключить.

7. Пункт а) статьи 19 дополнить предложением: «и выплаты расходов, понесенных работодателем и организованных для транспорта, питания и профессионального образования работника, установленные правительством Правительством.».

8. В статье 20:

в пункте z²) слова «и используемые в соответствии с назначением фондов» заменить текстом: «и/или средства, полученные в грантовых программах, утвержденных Правительством, используемых в качестве назначения;»;

пункт z⁹) изложить в следующей редакции:

«z⁹) доходы от разворота переоценки и убытков от обесценения основных средств и других активов.».

9. В статье 24:

В части (18) после слов «от переоценки» дополнить словами «и обесценения»;

дополнить статью частью (19) следующего содержания:

«(19) Разрешается вычет расходов понесенных и организованных работодателем для транспорта, питания и профессионального образования работника в порядке, установленном Правительством.».

10. Статью 27 дополнить частью (12) следующего содержания:

«(12) Разрешается вычеты износа основных средств, полученных безвозмездно, кроме случаев, когда их стоимость была включена в не облагаемый налогом доход налогоплательщика.».

11. Часть (6) статьи 31 изложить в следующей редакции:

«(6) Лизинговым компаниям разрешается вычет резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозстановлением лизинговых платежей и процентных начислений в размере до 5 процентов, если эти долговые считаются долговым обязательством лица, не являющегося аффилированным лицом налогоплательщика.».

12. В статье 33:

в части (1) цифры «9120» заменить цифрами «9516»;

в части (2) цифры «13560» заменить цифрами «14148».

13. В статье 34:

в части (1) цифры «9120» заменить цифрами «9516»;

в части (2) цифры «13560» заменить цифрами «14148».

14. В статье 35:

в части (1) цифры «2040» заменить цифрами «2124», а цифры «9120» цифрами «9516»;

в части (2);

пункт b) признать утратившим силу;

в пункте d) после слово «доход» дополнить словами «облагаемой налогом», а цифры «9120» заменить цифрами «9516»;

15. В пункте z⁹) части (2) статьи 37 слова «, реализованная по цене, превышающей ее скорректированный стоимостный базис» исключить.

16. В части (3) статьи 38 второе предложение исключить.

17. В статье 44:

части (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Если не предусмотрено иное, то используются следующие методы учета:

а) для физических лиц, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность - кассовый метод учета;

б) для физических лиц которые осуществляют предпринимательскую деятельность - кассовый метод учета или метод начислений

с) для юридических лиц - метод начислений.»;

в части (2) и (5) слова «кассовый метод» заменить словами «кассовый метод учета»;

в части (3), (5) и (6) nu se necesită traducerea în limba rusă

дополнить статью частью (10) следующего содержания:

(10) «Разницы возникшие на переходе от Национальные стандарты бухгалтерского учета вступившие в силу с 1 января 2014 года, не признаются в налоговых целях.».

18. В статье 52:

пункт d) части (2) дополнить текстом: «, за исключением выплаты заработной платы в пользу указывая».

в части (4):

слова «со дня регистрации некоммерческой организации в соответствии с частью (2) статьи 12¹» заменить словами «в который был представлен заявление об освобождении от уплаты подоходного налога.»;

дополнить текстом «Нет необходимости повторять до востребования в последующие периоды за первый налоговый период.».

19. Часть (1) статьи 54 изложить в следующей редакции:

«(1) В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы:

а) дипломатические представительства и консульские учреждения аккредитованные в в Республике Молдове, сотрудники этих дипломатических миссий и консульских учреждений, а также членов их семей проживающие с ними (если они не являются гражданами Республики Молдова или не проживают в Республике Молдова постоянно);

б) представительства международных организаций аккредитованных в Республике Молдова, их сотрудники, а также членов их семей проживающие с ними (если они не являются гражданами Республики Молдова или не проживают в Республике Молдова постоянно).».

20. В статье 54⁴:

в части (2) слова «в месячный срок по окончании» заменить словами «до 25 числа следующего месяца»;

в части (3) цифры «31» заменить цифрами «25».

21. В статье 57:

часть (1) признать утратившей силу;

в части (2) слова «При полной» исключить;

в части (3) слова «При полной» исключить.

22. Статью 58 дополнить частью (3¹) следующего содержания:

«(3¹) Если после реорганизации основных средств передаются от хозяйствующего субъекта под реорганизации к другому хозяйствующего субъекта под реорганизации, базовая стоимость этих основных средств на момент передачи (значение выход/вход) станет базовая их стоимость, записаны на бухгалтерский учет хозяйствующего субъекта под реорганизации в начале отчетного периода, в котором происходит реорганизации.».

23. Часть (5) статьи 59 признать утратившей силу.

24. В части (1) статьи 60 слова «метод начислений» заменить словами «метод начисления».

25. В статье 71:

в пункте q) слова «независимо от того, кому осуществляются выплаты» заменить текстом: «независимо от того адрес, который люди несут этот доход осуществляются выплаты»;

пункт r) дополнить словами «и другие, чем те, услуги предусмотренной подпунктом q)».

26. Пункт а) Часть (2) статьи 75 после слов «Национальных стандартов бухгалтерского учета» дополнить словами «или Международных стандартов финансовой отчетности».

27. Часть (3) статьи 76 после слов «Национальных стандартов бухгалтерского учета» дополнить словами «или Международных стандартов финансовой отчетности», а текст: «документ об осуществленной в Республике Молдова деятельности.» заменить текстом: «налоговый отчет об их осуществленной в Республике Молдова деятельности.».

28. Часть (1) статьи 76 считать единую часть.

29. Пункт б) части (1) статьи 81 признать утратившим силу.

30. В статье 83:

в пункте б) части (2) цифры «9120» заменить цифрами «9480», а цифры «26700» во всех случаях цифрами «9516»;

в части (4) слова «Государственной налоговой службе» заменить словами «налоговые органы», а цифры «31» заменить в обоих

случаях цифрами «25»;

в части (5) текст «в срок, установленный для представления декларации, или в иной,» исключить;

в части (4) слова «60-дневный» заменить словами «через месяц после окончания срока подачи претензий, установленных в Гражданском кодексе»;

в части (8) слова «Государственной налоговой службе» заменить словами «налоговые органы»;

в части (8) цифры «31» заменить цифрами «25».

31. В статье 84:

в части (1) цифры «31» и «30» заменить в обоих случаях цифрами «25»;

в части (2) цифры «31» и «30» заменить в обоих случаях цифрами «25».

32. В статье 85:

в части (1) слова «Государственной налоговой службе» заменить словами «налоговые органы»;

в части (4) слова «Государственной налоговой службе» заменить словами «налоговые органы».

33. В статье 87:

в части (1) слова «Государственной налоговой службе» заменить словами «налоговые органы»;

в части (3) слова «Государственной налоговой службе» заменить словами «налоговые органы», а текст «установленного в этих документах срока и по указанному в них адресу» заменить текстом «и в целом создана в Налоговый кодекс и нормативными актами, утверждаемыми выполнить в Налоговый кодекс.».

34. Статью 90 после слов «осуществленных в пользу физического лица» дополнить словами «(в том числе кабинет юриста, нотариуса, судебного пристава и индивидуального посредника)».

35. Первый подпункт части (3¹) статьи 90¹ дополнить текстом «, кроме выигрышей от рекламных кампаний и / или лотерей».

36. В статье 92:

в части (1) слова «после окончания месяца» заменить текстом «до 25 числа следующего месяца»;

в части (2) слова «после окончания месяца» заменить текстом «до 25 числа следующего месяца»;

в части (3) слово «месяца» заменить текстом «до 25 числа следующего месяца»;

в частях (6), (7) и (8) цифры „31” заменить цифрами „25”;

часть (9) после слов “Центр государственных информационных ресурсов«Registru»” дополнить словами „, публичные нотариусы”;

дополнить статью частями (10), (11) и (29) следующего содержания:

„(10) Национальная касса социального страхования, представляет Главной государственной налоговой инспекции информацию о физических лиц, получившие возмещение взносов обязательного государственного социального страхования в бюджет государственного социального

страхования, в период до 25 числа месяца, следующего за датой заключения налогового года в порядке и форме, установленной по согласованию с Главной государственной налоговой инспекции.

(11) Ломбарды представляют Главной государственной налоговой инспекции в установленном ею порядке информацию о непогашенных займов физическим лицам.

(12) Министерство Юстиции, в период до 25 числа месяца, следующего за налоговым года, представляет Главной государственной налоговой инспекции список некоммерческих организаций в порядке и форме, установленной по согласованию.”.

37. В статье 93:

пункт 16) после слов „строгой отчетности” дополнить словами „на бумажном носителе или в электронной форме”, и после слово „покупателю” дополнить текстом „(получателю)”;

в пункте 18) слова „производственного назначения” заменить словами „для использования в производстве (услуги/выполнение работ)”, последнее предложение исключить.

38. Статью 94 изложить в следующей редакции:

„Статья 94. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

а) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии со статьей 5 пункт 15), которые зарегистрированы или должны зарегистрироваться в качестве плательщиков НДС;

б) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии со статьей 5 пункт 15), импортирующие товары, кроме физических лиц, импортирующих товары для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;

с) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии со статьей 5 пункт 15), импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС.”.

39. Пункт а) части (2) статьи 95 дополнить словами „в таможенном режиме таможенного складирования”.

40. Пункт б) статьи 96 после четвертый подпункта дополнить двумя новыми подпунктами следующего содержания:

„- 8% - поставкам продукции собственного производства

растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции собственного производства животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, произведенные и/или поставляемые на территорию страны;

- 8% - сахар из сахарной свеклы произведенный и/или поставляемый на территорию страны;”.

41. В части (4) статьи 97 слово „статья” заменить словом „часть”.

42. Часть (2) статьи 99 после слов „услуги, оказанные без оплаты” дополнить словами „за исключением случаев, указанных в статье 24 часть (19),”.

43. В статье 101:

в части (7) цифры „200” заменить цифрами „300”;

часть (8) после слов „(или их кредиторов)” дополнить словами „в национального публичного бюджета;”.

44. В статье 101¹:

в части (1) слова „в соответствии со статьей 112” исключить;

третье предложение части (2), изложить в следующей редакции:

„Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней.”.

45. Статью 101² признать утратившей силу.

46. В части (1) статьи 101³, второе предложение изложить в следующей редакции:

„Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней.”.

47. В статье 102:

в части (1) слова „согласно статье 112” и „согласно статье 112” заменить словами „в качестве плательщиков НДС”;

в части (7) слово „приобретенную” заменить словом „выписанную”;

в части (8):

в подпункте d) пункта 3) слово „водным” заменить словом „водным”;

подпункт а) пункта 8) признать утратившим силу;

в подпункте d) пункта 11) слова „с печатью таможенного органа” исключить;

в подпункте с) пункта 15) слова „Государственную налоговую службу” заменить словами „налоговый орган”.

48. В статье 103:

в части (1):

в пункте 6) слова „а также управляющими (ликвидаторами, доверителями, временными управляющими) процессами несостоятельности, судебной реструктуризации, банкротства и ликвидации” исключить;

в пункте 8), слова „имущество предприятий, находящихся в процессе судебной реструктуризации, банкротства и ликвидации” исключить;

дополнить статью частями 28) и 29) следующего содержания:

„28) сельскохозяйственные тракторы товарной позиции 870190 и сельскохозяйственная техника товарных позиции 842481910, 8432, 843320,

843330, 843340, 843351000, 843352000, 843353 și 843359;

29) долгосрочные материальные активы, непосредственно используемые в производстве товаров, услуг и/или выполнение работ, которые будут включены в уставном капитале (социальном) в порядке и в сроки, предусмотренные законом. Применение налоговых льгот определяется положением, утвержденным Правительством.

На долгосрочные материальные активы, непосредственно используемые в производстве товаров, услуг и/или выполнение работ назначается активы, износ которых связан со стоимостью производственных товаров, услуг и/или выполненных работ.

Для получения налоговой льготы, эти долгосрочные материальные активы не могут быть проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, финансовый или операционный лизинг в период 36 налоговых период (3 календарных года).

Если эти долгосрочные материальные активы продаются, передаются в аренду, имущественный наем, узуфрукт, финансовый или операционный лизинг до истечения 36 налоговых период (3 календарных года), НДС исчисляется и уплачивается с его первоначальной стоимости.”.

в части (5) слова „/или поставки” заменить словом „поставка”;

дополнить статью частью (9⁵) следующего содержания:

„(9⁵) Не облагаются НДС потребительские товары, импортируемые иностранной военной силы для пользования или потребления исключительно военной силы и гражданского компонента. Список потребительских товаров разрешается Министерством Обороны Республики Молдова.”.

49. В статье 104 пункт с) изложить в следующей редакции:

„с) импорт и/или поставка на территории Республики Молдова товаров, услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами и консульствами аккредитованных в Республике Молдова, представительства международных организаций аккредитованных в Республике Молдова и для личного пользования или потребления лицами, составляющими персонал этих дипломатических представительств и консульств или представительства международных организаций, и членами их семей, которые проживают совместно с ними, на взаимной основе, за исключением граждан Республики Молдова, а также и иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Республике Молдова. Порядок применения НДС по нулевой ставке в таких случаях определяется Правительством;”.

50. В статье 112:

в части (1) слова „Государственную налоговую службу” заменить словами „налоговый орган”;

во втором предложении части (2) слова „было допущено превышение, о чем была официально уведомлена Государственная налоговая служба, после заполнения соответствующего формуляра” заменить словами „было представлено заявка на регистрацию в налоговый орган за исключением

случаев, предусмотренных в части (1).”;

в части (3) слова „Государственную налоговую службу” заменить словами „налоговый орган”.

51. В части (1) и (2) статьи 113 слова „Государственную налоговую службу” заменить словами „налоговый орган”.

54. Пункт b) части (2) статьи 118 после слово „накладной” дополнить словом „налоговой”.

55. В статье 118¹:

в части (1) цифры „100000” заменить цифрами „50000”;

дополнить статью частью (3) следующего содержания:

„(3) Положения настоящей статьи не применяются к электронным налоговым накладным”.

56. В пункте b) статьи 120 текст „, за исключением товаров указанных в статье 124 части (1)-(3), (5), (7), (8)” исключить.

57. Часть (6) статьи 123 дополнить подпунктом e) следующего содержания :

„e) денатурированный этиловый спирт (товарная позиция 2207 и 2208) используемого в медицинских целях.”.

58. Статью 124:

в части (1) цифры „200” заменить цифрами „300”;

пункт c) части (2) изложить в следующей редакции:

„c) импорт и/или поставка на территории Республики Молдова товаров, услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами и консульствами аккредитованных в Республике Молдова, представительства международных организаций аккредитованных в Республике Молдова и для личного пользования или потребления лицами, составляющими персонал этих дипломатических представительств и консульств или представительства международных организаций, и членами их семей, которые проживают совместно с ними, на взаимной основе, за исключением граждан Республики Молдова, а также и иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Республике Молдова.”;

дополнить частью (2¹) следующего содержания :

„(2¹) Акциз не уплачивается при ввозе товаров снабжения иностранной военной силы предназначенных исключительного использования военной силы и гражданского компонента. Список товаров разрешается Министерством обороны Республике Молдова.”.

59. В статье 125:

в части (2) после слов „относится на” дополнить словами „затраты или”;

статью дополнить частью (2¹) следующего содержания :

„(2¹) Сумма акциза уплаченная на подакцизные товары, используемые в процессе переработки и/или производства для получения других товаров необлагаемые акцизом относится на затраты или на расходы.”;

часть (5) изложить в следующей редакции:

„(5) Возврат акциза согласно настоящей статьи осуществляется в счет погашения задолженностей экономических агентов (или их кредиторов) перед национальным публичным бюджетом, а в противном случае, по просьбе экономического агента, за счет своих будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет экономического агента.”.

60. Глава 4 Раздела IV:

в названии главы, после текста „ РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.” дополнить текстом „АННУЛИРОВАНИЕ И ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ РЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.”;

дополнить статьей 126¹ следующего содержания :

„Статья 126¹. Аннулирование и приостановление регистрации субъектов налогообложения

(1) В случае завершения деятельности переработки и/или производства подакцизных товаров (за исключением случаев расположения подакцизных товаров на складе), юридические и физические лица зарегистрированные как субъекты налогообложения акцизами обязаны информировать об этой Главную Государственную Налоговую Инспекцию. Аннулирование регистрации в качестве субъекта налогообложения акцизами осуществляется в порядке установленном Главной Государственной Налоговой Инспекции.

(2) Датой аннулирования регистрации в качестве субъекта налогообложения акцизами является дата составления контрольного акта на базе котором принято решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа об аннулировании регистрации.

(3) В случае приостановления работы субъекта налогообложения в соответствии с законодательством, регистрация в качестве субъекта налогообложения акцизами не отменяется. В случае осуществления отгрузки (транспортировки) подакцизных товаров из акцизного помещения в период приостановления работы, обязательства и права субъекта налогообложения акцизами восстанавливаются с момента отгрузки (транспортировки) подакцизных товаров из акцизного помещения.”.

61. В часть (3) статьи 127 слова „не позднее последнего дня” заменить текстом „до 25”.

62. Главу 5 Раздела IV признать утратившей силу.

63. В приложении № 1 к разделу IV:

в графе 4 товарной позиции 220300 цифры "1,94" заменить цифрами „2,02”;

в графе 4 товарной позиции 2205, цифры „10” заменить цифрами „10,50”;

в графе 4 товарной позиции 220600, цифры „10” заменить цифрами „10,50”;

в графе 4 товарной позиции 2207, цифры „70” заменить цифрами

„73,00”;

в графе 4 товарной позиции 2208, цифры „70” заменить цифрами „73,00”;

в товарной позиции 240220

в графе 4 подпозиции “с фильтром”, цифры „45 lei + 24%” заменить цифрами „50 lei + 31%”;

в графе 4 подпозиции “без фильтра” цифры „30” заменить цифрами „50”;

в графе 4 товарной позиции 2403, цифры „100” заменить цифрами „104,30”;

в графе 4 товарной позиции 270710100, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 270720100, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 270730100, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 270750, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 270900100, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 271011110 - 271019290, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 271019310 - 271019490, цифры „1330” заменить цифрами „1455”;

в графе 4 товарной позиции 271019510, цифры „1330” заменить цифрами „1455”;

в графе 4 товарной позиции 271019610, цифры „1330” заменить цифрами „1455”;

в графе 4 товарной позиции 271019630, цифры „1330” заменить цифрами „1455”;

в графе 4 товарной позиции 271019650, цифры „1330” заменить цифрами „1455”;

в графе 4 товарной позиции 271019690, цифры „1330” заменить цифрами „1455”;

в графе 4 товарной позиции 271112, цифры „1995” заменить цифрами „2180”;

в графе 4 товарной позиции 271113, цифры „1995” заменить цифрами „2180”;

в графе 4 товарной позиции 271114000, цифры „1995” заменить цифрами „2180”;

в графе 4 товарной позиции 271119000, цифры „1995” заменить цифрами „2180”;

в графе 4 товарной позиции 280430000, цифры „105” заменить цифрами „109,50”;

в графе 4 товарной позиции 280440000, цифры „116” заменить цифрами „121,00”;

в графе 4 товарной позиции 290110000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290124100, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290129000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290211000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290219, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции ex.290220000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290230000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290244000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290290900, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290511000 - 290513000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290514, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 290516, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

товарные позиции 290519000 - 290549 исключить;

в графе 4 товарной позиции ex.290519000, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

товарную позицию 2906 исключить;

в графе 4 товарной позиции 2909, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

товарную позицию 3302 исключить;

товарную позицию 321210 исключить;

товарную позицию 321290 исключить;

в графе 4 товарной позиции 381400900, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 381700500, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 381700800, цифры „3200” заменить цифрами „3500”;

в графе 4 товарной позиции 711311000, цифры „2,10” заменить цифрами „2,20”;

в графе 4 товарной позиции 711319000, цифры „32” заменить цифрами

„33,40”;

в графе 4 товарной позиции 711320000, цифры „32” заменить цифрами „33,40”.

64. Приложении № 2 к разделу IV изложить в следующей редакции:

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза в зависимости от срока эксплуатации транспортных средств			
			0–7 лет	8 лет	9 лет	10 лет
8703	Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей (кроме моторных транспортных средств товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили:					
	– транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня прочие:					
870321	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1000 см ³	см ³	0,40 euro	0,42 euro	0,44 euro	0,46 euro
870322	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 см ³ , но не более 1500	см ³	0,52 euro	0,55 euro	0,57 euro	0,60 euro
870323	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2000 см ³	см ³	0,80 euro	0,84 euro	0,89 euro	0,93 euro
	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2000 см ³ , но не более 3000 см ³	см ³	1,32 euro	1,39 euro	1,46 euro	1,52 euro
870324	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя более 3000 см ³	см ³	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro
	– транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) прочие:					
870331	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1500 см ³	см ³	0,52 euro	0,55 euro	0,57 euro	0,60 euro
870332	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2500 см ³	см ³	1,32 euro	1,39 euro	1,46 euro	1,52 euro
870333	– – с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2500 см ³	см ³	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro

65. Статью 129 дополняется пунктами 6¹) – 6⁴), 11¹), 18¹), 21) și 22) следующего содержания:

„6¹) *соблюдение налогового законодательства* – правильное исчисление, отчетность и уплата в бюджет в полном объеме и в срок налогового обязательства налогоплательщиком;

6²) *добровольное соблюдение налогового законодательства* – соблюдение налогового законодательства добровольно и без принуждения со стороны компетентных органов;

6³) *принудительное соблюдение налогового законодательства* – осуществление компетентными органами законных способов принудительного исполнения соблюдения налогового законодательства.

6⁴) *риск несоблюдения налогового законодательства* – возможная опасность неправильного начисления, отчетности и неуплаты в бюджет в полном объеме и в срок суммы налогового обязательства.

11¹) *Налоговое посещение* – процесс налоговой помощи, который состоит в объяснении налогового законодательства на консультативной основе и / или констатирование общих данных о деятельности налогоплательщика;

18¹) *сокрытие налогов, сборов и/или других обязательств* – совокупность действий или бездействий налогоплательщика, в результате которых налогоплательщик уменьшает налоговые обязательства налога, сбора, пени и/или штрафа;

21) *Пломба* – электронный продукт или объект из каучука, металла, дерева, бумаги, других материалов зафиксированный на какой-либо основе с обязательным оттиском эмблемы, надписью или любым другим отличительным признаком, удостоверяющим подлинность пломбы.

22) *Пломбировка* – применение (нанесение, оклеивание, и т.д.) пломбы на контрольно-кассовый аппарат с фискальной памятью, двери каких-либо помещений, транспортные средства, контейнеры, различные товары, посылки (бандероли), корреспонденцию, имущество дебитора, любых других товаров или активов с целью обеспечения сохранности, идентификации, ограничения доступа или препятствования продажи вышеуказанных товаров или активов лицами, не имеющими то право.

66. В статье 131:

часть (5) изложить в следующей редакции:

“(5) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, вправе предоставлять информацию, которой они обладают, о конкретном налогоплательщике:

а) служащих и должностным лицам органов осуществляющих полномочия по налоговому администрирования - в целях исполнения ими служебных обязанностей;

б) органам местной и центральной публичной власти в целях исполнения ими служебных обязанностей;

с) судебным инстанциям – в целях рассмотрения дел, входящих в их компетенцию;

д) правоохранительным органам – информацию необходимую в рамках

уголовного преследования и/или о налоговых нарушениях;

е) Центральной Избирательной Комиссии и Счетной Палате - в целях исполнения ими служебных обязанностей;

ф) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

г) судебным исполнителям – для исполнения исполнительных документов;

h) органам миграционной службы – информацию об объектах налогового облага иммигрант;

i) органам наделенным функциями по утверждению цен и тарифов - в целях исполнения ими служебных обязанностей;

j) налогоплательщикам – информацию личного характера о себе относительно налоговых обязательствах и налоговых платежей в бюджет, учет которых ведется налоговым органом;

k) средствам массовой информации – информацию налоговых нарушениях если этот факт не ведет к ущемлению законных интересов правоохранительных и судебных органов.”;

дополнить частью (6) следующего содержания:

”(6) Лица и органы публичной власти, указанные в части (5) несут ответственность согласно действующему законодательству, за необеспечение конфиденциальности и секретности полученной информации, а также за её использование в иных целях чем установленные.”.

67. В статье 133:

в части (1):

дополнить пунктом а¹) следующего содержания:

”а¹) обеспечивает организацию и направление деятельности территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций путём издания инструкций, гидов, учебников, методологических норм и других административных актов по применению процедур налогового в целях единого и недискриминационного применения налогового законодательства.”;

пункт d¹) дополнить в конце словами ”на бумажном носителе”;

пункт g) части (2) после слов ”бланки налоговых накладных” дополнить словами ”на бумажном носителе”.

68. В статье 134:

в части (1):

дополнить пунктами b¹), d¹) и p¹) следующего содержания:

”b¹) в ходе налогового контроля, в случае необходимости, Государственная налоговая служба может заключать договора или привлекать специалистов, экспертов, квалифицированных переводчиков в необходимой области, для предоставления соответствующей помощи и для внесения разъяснений по некоторым случаям.

d¹) при администрировании акцизов:

- входить и проверять любое место, здание, помещение (кроме используемых исключительно под жилье), проверять любое транспортное средство, а также находящиеся в них товары, проверять любые отчеты, документы, включая провозные, в случае если есть подозрения, что используются в сделках с товарами, подлежащими обложению акцизами. Указанные действия производятся в соответствии с положениями ч.(9) ст.214;

- совершать действия, указанные в первом подпункте пункта d1) в нерабочее время или осматривать жилые помещения только на основании определения судьи по уголовному преследованию – при наличии подозрений в том, что имеет место нарушение, связанное с уплатой акцизов, или что в данном месте, здании, помещении, транспортном средстве имеются товары, подлежащие обложению акцизами, но за которые акцизы не были уплачены;

- изымать товары, маркированные «Акцизными марками» с признаками фальсификации, для передачи их на экспертизу. Если в результате экспертизы, проведенной уполномоченными органами не подтверждается фальсификация «Акцизных марок», то изъятые товары возвращаются лицам у которых они были изъяты. В случае, если устанавливается факт фальсификации, то изъятые товары уничтожаются.

p1) не явка вызываемого по повестки физического лица не препятствует налоговому органу в проведении налоговых процессуальных действий.”.

69. Части (5¹), (6) и (7) статьи 148 изложить в следующей редакции:

”(5¹) Налоговый служащий независимо от того, в каком подразделении он работает, занимает государственную должность инспектора,специалиста, внутреннего аудитора, включая главного и старшего.

(6) Изменение, приостановление, прекращение служебных отношений, а также наложение дисциплинарных взысканий налоговому служащему осуществляются органом, зачислившим его в штат, в соответствии с законодательством.

(7) Налоговому служащему запрещается выполнять на условиях совместительства другую оплачиваемую работу (кроме работ предвиденных ст.25 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего нр. 158-XVI от 04.07.2008.”.

70. В статье 161:

часть (3) дополнить пунктами с) и d) следующего содержания:

„с) копия документа, который подтверждает государственную регистрацию или которая позволяет заниматься соответствующей деятельностью;

d) копия свидетельства о присвоении фискального кода.”

дополнить частью 7) следующего содержания:

„7) В случае потери свидетельства о присвоении фискального кода, после публикации соответствующего объявления в Официальном Мониторе Республики Молдова, налоговый орган на запрос налогоплательщика выдает дубликат утерянного свидетельства в течении 3-х рабочих дней со дня

регистрации запроса. ”

в части (8) цифру „30” заменить цифрой „60”.

71. В пункте а) части (1) статьи 162 текст „а также каждому публичному нотариусу, адвокатскому кабинету, лицу, занимающемуся частной детективной и охранной деятельностью, судебному исполнителю, индивидуальному бюро медиатора, объединенному бюро медиаторов” исключить.

72. В статье 163:

в части (4), слово „решение”, в обоих случаях, заменить текстом „свидетельство/решение”;

в части (5), после слов „фискальные коды присваиваются” добавить текст „и выдается свидетельство о присвоении фискального кода течении 3-х дней”

73. В статье 164:

в части (2, слова „присвоения налогоплательщику фискального кода” заменить словами „выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода”;

в части (4):

пункт с) изложить в следующей редакции:

„с) полное и сокращенное наименование налогоплательщика (фамилия и имя) и местонахождение (место жительства);”;

в пункте е) слово „присвоения” заменить словами „выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении”;

в пункте f) текст „которому присвоен фискальный код” заменить текстом „который получил свидетельство о присвоении фискального кода”;

в части (6) текст „присвоения налогоплательщику фискального кода” заменить текстом „выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода”.

74. Статью 165 дополнить частью (6) следующего содержания:

„(6) Учет налоговых обязательств физических лиц ведется по фискальным кодам перенесенные в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения.”.

75. Статья 167:

в части (1) слова „доказательство присвоения” заменить словами „свидетельство о присвоении”;

в части (2) текст „и финансовыми учреждениями” заменить текстом „. . . финансовыми учреждениями и Национальным Банком Молдовы”.

76. Пункт а) части (4) статьи 168 дополнить в конце текстом „К заявлению прилагается свидетельство о присвоении фискального кода.”.

77. Статья 171:

в части (5) слово „операционный” заменить словом „рабочий”;

в первом предложении слово „операционный” заменить словом „рабочий”, а во втором предложении части (6) слова „не позднее операционного дня, следующего за днем” заменить словами „в рабочий день”

78. В статье 173 первое предложение дополнить в конце словами „в порядке установленном Правительством”.

79. Статью 175 дополнить частью (9) следующего содержания:

„(9) Погашение налоговых обязательств путем компенсации осуществляется в порядке установленном Правительством.”.

80. В статье 178:

в части (1) слово „операционный” заменить словом „рабочий”;

пункт с) части (4) изложить в следующей редакции:

„с) издание решения о проведении процесса ликвидации или инициирование несостоятельности”.

81. В статье 180:

в части (2) текст „двух налоговых годов с начислением пени или без таковой” заменить словами „24 последовательных месяца со дня открытия контракта без начисления пени.”;

часть (3) признать утратившей силу;

в части (5) слова „ , за исключением случаев, предусмотренных пунктами b) и c) части (3),” исключить.

82. Часть (2) статьи 188 дополнить в конце текстом „в соответствии с действующим формуляром и способом заполнения отчета который корректируется”.

83. В статье 189 текст „(3) В случаях, указанных в частях (11) и (12) статьи 14, при осуществлении контроля правильности уплаты подоходного налога налоговый орган исчисляет налог с использованием косвенных методов и источников.” исключить.

84. В части (4) статьи 190 текст „на основании положения, утвержденного Министерством финансов” заменить словами „в порядке установленном Главной государственной налоговой инспекцией”

85. Пункт d) статьи 193 изложить в следующей редакции:

«d) ненахождение налогоплательщика в процедуре ликвидации (ропуска) или несостоятельности в соответствии с действующим законодательством, без учета текущих налоговых обязательств.»

86. Часть (3) статьи 196 завершить в конце текстом «в срок до 10 рабочих дней.».

87. В статье 197:

в части (1):

после словосочетания «ссудных счетов» вставить текст « , счетов, открываемых в соответствии с положениями кредитных договоров, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами»;

в конце дополнить текстом «для всех банковских счетов открытых в налоговом реестре Государственной Налоговой Службы, инкассовые поручения выдаются в национальной валюте. Выполнение инкассового поручения выданного в национальной валюте выставленного на валютный счет налогоплательщика, финансовое учреждение осуществляет путем

покупки иностранной валюты по отношению к национальной валюте по установленному обменному курсу, с передачей молдавских леев путем перечисления в национальный бюджет в тот же день»;

во втором абзаце, словосочетания «рабочего дня» заменить текстом «24 часов, с момента».

88. Часть (3) статьи 202 изложить в следующей редакции:

«(3) В случае частичного погашения налогового обязательства, налоговый орган отменит арест на имущество и немедленно наложит арест на имущество налогоплательщика в той мере, достаточной, чтобы обеспечить погашение существующих задолженностей и компенсацию понесенных или любых расходов по принудительному исполнению, а также налогов сборов связанные с реализацией имущества.».

89. В статье 203:

в (3) части после словосочетания «территориальная государственная налоговая инспекция» вставить текст «/специализированные государственные налоговые инспекции»;

в (15) части после словосочетания «10000 лей») вставить текст « , а также имущество, которое было выставлено товарной биржей, но не было востребованным к реализации и было исключено из плана аукциона в соответствии с действующими правовыми нормами,», а также словосочетания «инструкцией Главной Государственной Налоговой Инспекцией» заменить словосочетанием «Главной Государственной Налоговой Инспекцией».

90. Статью 206 изложить в следующей редакции:

«Статья 206. Невозможность принудительного исполнения налогового обязательства

(1) Принудительного исполнения налогового обязательства признается невозможным в случае, если:

а) ликвидированное лицо не имеет правопреемника или имущество, которое подлежит взысканию;

б) лицо находится в процедуре ликвидации (ропуска) или несостоятельности;

с) лицо имеет судебный акт что приостановит исполнение решения налогового органа по делу налогового нарушения или принудительного взыскания – на срок действия акта о приостановление;

д) существование данного судебного акта или судебного исполнителя в соответствии с которым взыскание задолженности невозможно.

(2) Срок нахождения налогового обязательства на налоговом учете является:

а) для случаев указанных в первом абзаце пункта а) настоящей статьи – установленный срок для определенного срока давности в соответствии со статьей 265;

б) для случаев указанных в первом абзаце пункта б) настоящей статьи – со дня вынесения решения и до завершения процесса;

с) для случаев указанных в первом абзаце пункта с) и d) – со дня вынесения акта до истечения его действия.

(3) Сумма налогового обязательства принудительное взыскание которой невозможно, а также сумма налогового обязательства которая была погашена путем вычета в соответствии с частями (1), (2) и (4) статьи 174 взята на специальный учет, в порядке, установленном Главной Государственной Налоговой Инспекцией. В случаях предусмотренных части (5) статьи 186, суммы, которые были взяты на специальный учет восстанавливаются

(4) Со дня истечения действия акта приостановления, налоговые обязательства, которые были взяты на специальный учет в соответствии с пунктом с) части (1) восстанавливаются в счета налогоплательщика с первоначальной датой акта приостановления.».

91. В статье 208:

в первом абзаце, после словосочетания «территориальные государственные налоговые инспекции» вставить текст «/специализированные государственные налоговые инспекции»;

части (3) после словосочетания «территориальными государственными налоговыми инспекциями» дополнить текстом «/специализированными государственными налоговыми инспекциями».

92. В части (2) статьи 215 второе предложение исключить.

93. В части (3) статьи 216 слово «инспектированием» заменить словом «аудитом».

94. В части (1) статьи 226¹ текст «с использованием информации от источника выплаты дохода и из более широкого круга источников, чем налоговые отчеты соответствующего лица» заменить текстом «согласно статьи 226⁷ часть (1)».

95. Дополнить статью 226³ пунктом с) следующего содержания:

с) выполняет, на протяжении налогового года, начиная с 1 января 2012 года, затраты, денежные затраты, предоставление услуг, на сумму превышающую 500 тыс. лей

96. В статье 226¹¹:

часть (2) дополнить пунктом 9) следующего содержания:

„9) судебный исполнитель – информация об реализации прав кредитора признанные законным исполнительным документом, предоставленным для исполнения. ";

часть (3) изложить в следующей редакции:

„(3) Лица, указанные в пункте (2) обязаны представлять информацию бесплатно, в порядке и в сроки, установленные Главной Государственной налоговой инспекцией ";

в части (5):

в пункте b) текст «общей стоимостью» заменить текстом «нарастающая стоимость которых превышает сумму»;

в пункте с) текст «на общую сумму свыше» заменить текстом

«нарастающая стоимость которых превышает сумму»;

в пункте е) текст «общей стоимости свыше» заменить текстом «нарастающая стоимость которых превышает сумму»;

дополнить части пунктом f) следующим содержанием:

„f) реализации прав кредитора на протяжении налогового года, нарастающая стоимость которых превышает сумму 300 тыс. леев».

97. Часть (6) статьи 228 дополнить в конце текстом „Нея восстанавливается на счетах налогоплательщика одновременно с возникновением обстоятельств указанных в ч.(5) ст. 186”ю

98. В статье 234:

часть (11) изложить в следующей редакции:

«(11) Штраф, предусмотренный частями (1), (2), (3) статьи 260 и частями (4) и (5) статьи 261, не применяется, если не возникают дополнительные обязательства по налогам и/или сборам.».

пункт b) части (2) изложить в следующей редакции:

«b) в течении трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении, уплачивает суммы налогов(пошлин), сборов, пени и/или 50% штрафов указанных в решении или погашает налоговое обязательства путем компенсации согласно статьи 175 настоящего кодекса.

В случае, если данные информационной системы Налоговой службы подтверждают исполнение требований пунктов а) и b) настоящей статьи, орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, самостоятельно, в срок до 10 рабочих дней, с даты истечения сроков предусмотренных пунктом b), должен принять решение об уменьшении штрафов на 50%.».

99. В статье 241:

в части (1), текст «и органами Министерства внутренних дел» исключить;

в части (2) текст «министр внутренних дел, начальник и заместитель начальника Департамента полиции, начальники и заместитель начальников управления и специализированных отделов Министерства внутренних дел» исключить.

100. В части (1) статьи 245 текст «или органами Министерства внутренних дел» исключить.

101. Дополнить статью 253 частями (6), (7) и (8) следующего содержания:

«(6) Несвоевременное представление информации, запрашиваемой согласно статьи 226¹, влечет наложение штрафа в размере 5% от стоимости сделки, осуществленной каждым физическим лицом, по которой запрашивается информация.

(7) Предоставление недостоверной информации, запрашиваемой согласно статьи 226¹, влечет наложение штрафа в размере 30% от стоимости сделки, осуществленной каждым физическим лицом, по которой запрашивается информация.

(8) Непредставление информации, запрашиваемой согласно статьи 2261¹, влечет наложение штрафа в размере 100% от стоимости сделки, осуществленной каждым физическим лицом, по которой запрашивается информация.».

102. Статью 254 изложить в следующей редакции:

«Статья 254. Неиспользование контрольно-кассовых машин/терминалов наличной оплаты. Невыдача проездных билетов

(1) Осуществление приема наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовой машины в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование, влечет наложение штрафа в размере 20000 леев за каждый случай нарушения.

(2) Осуществление приема наличных денежных средств, без выдачи кассового чек, отпечатанного контрольно-кассовой машиной, влечет наложение штрафа в размере 10000 леев за каждый случай нарушения.

(3) Необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека реально принятой/полученной сумме влечет наложение штрафа в размере 10000 леев за каждый случай нарушения.

(4) Необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовой машине, выраженного в образовании излишка наличных денежных средств не подтвержденных документально, влечет наложение штрафа в размере 10000 леев за каждый случай нарушения.

Налоговая санкция не применяется, если сумма излишка не превышает 20 леев.

(5) Использование неисправной контрольно-кассовой машины, выраженной в не активировании фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, влечет наложение штрафа в размере 20000 леев за каждый случай нарушения.

(6) Использование неопломбированной в налоговых органах, в установленном порядке, контрольно-кассовой машины, влечет наложение штрафа в размере 20000 леев за каждый случай нарушения.

(7) Использование незарегистрированной в налоговых органах, в установленном порядке, контрольно-кассовой машины, влечет наложение штрафа в размере 20000 леев за каждый случай нарушения.

(8) Использование незарегистрированного в налоговых органах, в установленном порядке, терминала наличной оплаты, влечет наложение штрафа в размере 20000 леев за каждый случай нарушения.

(9) Использование терминала наличной оплаты, без выдачи документа/фискального чека влечет наложение штрафа в размере 10000 леев за каждый случай нарушения.

(10) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом по городским, пригородным, междугородным или международным регулярным маршрутах без приобретения и поддержания проездных билетов (проездной билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной с фискальной памятью или документ строгой отчетности с установленной

ценой, изготовленный типографским способом в соответствии с действующими нормативными актами, зарегистрированный у транспортного агента), согласно действующего законодательства и/или без выдачи необходимого количества бланков или для перевозки пассажиров нерегулярных маршрутов, не имея платежных документов которые подтверждают уплату услуг бенефициару, в том числе кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной с фискальной памятью или копия документа оплаты, налогоплательщик наказывается штрафом в размере 10000 леев за каждый случай нарушения.

(11) Повторное совершение нарушений, предусмотренных частями (1)-(10), влечет наложение штрафа в размере 25000 леев. Совершение нарушений, указанных в частях (1)-(10), в третий раз и более влечет наложение штрафа в размере 50000 леев за каждый случай.».

103. Статья 257:

в части (7) текст «(1),» исключить;

дополнить частью (8) следующего содержания:

«(8) В отступлении от частей (2) и (5), соответствующие положения не применяется к структурам, которые ведут бухгалтерский учет и составляющим финансовые отчеты на основе Национальных стандартов бухгалтерского учета, вступивших в силу с 1 января 2014 года, на период до 2-х лет с даты внедрения указанных стандартов.».

104. Дополнить Кодекс статьей 260¹ следующего содержания:

«Статья 260¹. Нарушение порядка представления налогоплательщиком документов об уплате и/или удержанных налогов (пошлин).

(1) Несвоевременное представление получателю платежей информации указанной в части (4) статьи 92 лицами обязанными удерживать налог у источника выплаты, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждую информацию, но не более 5000 леев.

(2) Представление получателю платежей, несоответствующей, недостоверной информации, указанной в части (4) статьи 92, лицами обязанными удерживать налог у источника выплаты, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждую информацию, но не более 5000 леев.

(3) Непредставление получателю платежей информации, указанной в части (4) статьи 92, лицами обязанными удерживать налог у источника выплаты, влечет наложение штрафа в размере 400 леев за каждую информацию, но не более 10000 леев.».

105. Статью 262 изложить в следующей редакции:

«Статья 262. Отсутствие «Акцизных марок»

(1) О тсутствие “Акцизных марок” на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных “Акцизных марок” влечет, в случае реализации, транспортировки или хранения налогоплательщиком товаров без “Акцизных марок” либо с фальсифицированными или

недействительными “Акцизными марками”, наложение штрафа в размере 50000 леев за каждый случай.

(2) Повторное совершение нарушений, предусмотренных частью (1), влечет наложение штрафа в размере 100000 леев. Совершение нарушений, указанных в части (1), в третий раз и более влечет наложение штрафа в размере 250000 леев за каждый случай.

(3) Дополнительно к штрафу предусмотренному частью (1) начисляется штраф и за каждую единицу в отдельности, для:

а) спиртных напитков – 20 леев/литр;

б) табачных изделий – 10 леев/штука (пакет).».

106. Дополнить Кодекс статьей 263¹ следующего содержания:

«Статья 263¹. Срывание (повреждение) пломбы

(1) Преднамеренное или по небрежности удаление или уничтожение пломбы, установленной в законном порядке, влечет наложение штрафа в размере 50000 леев за каждый случай.

(2) Повторное совершение нарушений, предусмотренных частью (1), влечет наложение штрафа на налогоплательщика в размере 100000 леев. Совершение нарушений, указанных в части (1), в третий раз и более влечет наложение штрафа в размере 150000 леев за каждый случай.».

107. Статью 265 часть (2) дополнить пунктом f) следующего содержания:

”f) налогоплательщик находится в процедуре несостоятельности, исключая текущие налоговые обязательства”.

108. В части (1¹) статьи 281 текст «при участии территориальных государственных налоговых инспекций » исключить.

109. В статье 281¹:

в части (1):

в первом предложении цифра «1» заменить цифрами «25»;

во втором предложении цифры «31» заменить цифрами «25»;

в части (2) цифры «31» заменить цифрами «25».

110. В частях (3) и (4) статьи 282 цифры «31» заменить цифрами «25».

111. В пункте g) части (1) статьи 283 слова «иные приравненные к ним представительства» заменить словами «консульства аккредитованные в Республике Молдова », а слова «международные организации» заменить с текстом «представительства международных организаций аккредитованных в Республике Молдова на основе взаимности».

112. В статье 288:

пункт 12) признать утратившим силу;

дополнить статью пунктом 17) следующего содержания:

«17) парковка - специально оборудованное парковочное место местным органом государственной власти или других уполномоченных им лиц, зарегистрирован в местной публичной администрации, используемое для стоянки транспортного средства в течение определенного времени.».

113. В части (1) статьи 292 цифры «31» заменить цифрами «25».

114. В пункте б) статьи 295 слова «иные приравненные к ним представительства» заменить словами «консульства аккредитованные в Республике Молдова», а слова «международные организации» заменить с текстом «представительства международных организаций аккредитованных в Республике Молдова на основе взаимности».

115. В частях (1) и (2) статьи 298 текст «l)» исключить.

116. В приложение 4 к разделу VII слова «последнего дня», во всех случаях, заменить с текстом «25 числа».

117. В статье 301:

в части (1) слова “до последнего дня” заменить словами “до 25 числа”;

в части (4) цифры “31” заменить цифрами “25”.

118. Части (2) статьи 338 дополнить пунктом с) следующего содержания:

“с) транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы на территории Республики Молдова, в соответствии с международными договорами в которых Республика Молдова является участником.”.

119. Часть (8) статьи 341 изложить в следующей редакции:

“(8) По грузопассажирским автомобилям налог рассчитывается по налоговой ставке, соответствующей сумме наибольшего размера, между сбора, рассчитанного в соответствии со ставками, установленными в пункте 2, сбора, рассчитанного в соответствии со ставками, установленными в пункте 6 и сбора, рассчитанного в соответствии со ставками, установленными в пункте 7 приложения 1 к настоящему разделу, исходя из категории автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.”.

120. В статье 342:

в первое предложение, текст “31 декабря отчетного налогового периода” заменить текстом “25 января года, следующего за отчетным налоговым годом”;

во второе предложение цифры “31” заменить цифрами “25”.

121. В статье 345:

единую часть считать частью (1);

дополнить статью частью (2) следующего содержания:

“(2) Не являются объектом налогообложения транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы на территории Республики Молдова, в соответствии с международными договорами в которых Республика Молдова является участником.”.

122. В статье 348²:

единую часть считать частью (1);

дополнить статью частью (2) следующего содержания:

“(2) Не являются объектом налогообложения транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы на территории Республики Молдова, в соответствии с международными договорами в которых Республика Молдова является участником.”.

123. В статье 348³:

в части (2):

слова “передвигающегося без уплаты виньетки” заменить словами “без виньетки”;

слова “мобильная бригада” заменить словами “таможенный орган”;

слова “таможенному органу” заменить словами “компетентный орган центрального правительства”;

в части (3), слова “передвигающийся без уплаты виньетки” заменить словами “находились на территории Республики Молдова без виньетки”, а слова “и штрафы” исключить.

124. В статье 348⁴:

пункт а) части (2) признать утратившим силу;

часть (3) признать утратившей силу.

125. В статье 348⁵:

в части (1) и пункте е) части (2) слова “в течение календарного года” исключить;

часть (5) признать утратившей силу.

126. В части (10) и (11) статьи 352 слова “к последнему числу” заменить словами “к 25 числа”.

127. В части (5) и (6) статьи 356 слова “к последнему числу” заменить словами “к 25 числа”.

128. В статье 361:

в части (5) слова “к последнему числу”, в обоих случаях, заменить словами “к 25 числа”;

в части (6) число “1” заменить цифрами “25”, а цифры “31” заменить цифрами “25”;

в части (7) число “1” заменить цифрами “25”.

129. В статье 366:

в части (3) слова “к последнему числу” в обоих случаях, заменить словами “к 25 числа”;

в части (4) число “1” заменить цифрами “25”, а цифры “31” заменить цифрами “25”;

в части (5) цифры “31” заменить цифрами “25”.

Ст.VII. – В Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

1. В статье 24:

в части (16) слова “продукция основных видов деятельности которых определяется согласно приложению 7,” исключить;

часть (21) дополнить предложением: “Хозяйствующей субъекты, чьи сотрудники пользуется положениями настоящей части, должны представить

в налоговый орган по месту обслуживания хозяйствующего субъекта, информацию об этом в форме и порядке, определяемом Главной Государственной Налоговой Инспекции. ”.

в части (23) слова “части (1)” исключить, а цифру “5” заменить цифрой “7”;

часть (23¹) признать утратившей силу;

в части (26) слова “части (1)” исключить;

дополнить статью частью (29) следующего содержания:

”(29) До вступления в силу части (19) статьи 24 Налогового кодекса, вычет расходов, понесенных и организованных работодателем для транспорта, питания и профессионального образования работника будут проводиться в соответствии с положений части (19) статьи 24 Налогового кодекса.”.

2. Приложение 2 признать утратившей силу.

Ст.VIII. – В Закон о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

1. В части (1) статьи 2:

в поонятии „таможенная стоимость товара” слова „, таможенных пошлин и прочих налогов” заменить словами „, ввозных платежей ”;

понятие „таможенная пошлина” изложить в следующей редакции:

„таможенная пошлина - налог, взимаемый таможенными органами при таможенном тарифе на импорт;”.

2. Часть (6) статьи 4 признать утратившей силу.

3. Часть (3) статьи 7 изложить в следующей редакции :

„(3) Если таможенный орган имеет окончательного определения отсрочку от таможенной стоимости, декларант имеет право изъять товары с таможни при условии, представить достаточную гарантию чтоб покрыть надлежащего сбора импортных товаров.

I) Достаточная гарантия предстовляет собой денежную сумму или гарантийное письмо, выданное банком, признанным таможенным органом (банковская гарантия), или гарантия таможенного брокера.

II) В случае, отсрочке окончательного определения таможенной стоимости, ввозные платежи рассчитываемые на основе объявлением декларанта перечисляются в государственный бюджет, достаточная гарантия предстовляемую собой денежную сумму перечисляется на казначейсие счета гарантий, и банковская гарантия или гарантия таможенного брокера будет осуществляется на таможне, при которой осуществляются ввозные формальности перед выпуском для свободного обращения.

III) Для целей настоящей статьи, достаточная гарантия составляет разница ввозных платежей рассчитанных на основании предварительной

таможенной стоимости, определенные таможенным органом и ввозных платежей рассчитанных на основании таможенной стоимости заявленной декларантом.

IV) Если в течение 30 календарных дней с изъятия товаров, декларант не представляет убедительных документов, подтверждающих таможенную стоимость, таможенный орган принимает гарантию, и помещение товаров под таможенный режим считается завершенной.

V) Если, в момент ввозных таможенных формальностей установлено, что таможенная стоимость не может быть определена в соответствии со статьей 11, если даже отложить определение окончательной таможенной стоимости, таможня будет применять положения статьи 12-17, в порядке, установленном ими, таможенная стоимость определяемая таким образом будет окончательная. ".

4. В статье 8:

в части (5), слова „таможенных пошлин и прочих налогов” заменить словами „ ввозных платежей”;

в части (6) слова „таможенной пошлине” заменить словами „ ввозных платежей”.

5. В статье 15:

в часть (1):

пункт с) признать утратившим силу;

в пункте d) слова „налоги” заменить словами „ввозных платежей.”.

6. В статье 17:

часть (1) изложить в следующей редакции :

„(1) Если таможенная стоимость товаров не может быть определена при применении методов, указанных в статьях 11, 12, 13, 15 и 16, она определяется на основании данных, имеющихся на таможенной территории страны, используя разумные средства в соответствии с общими принципами и положениями :

- Соглашение осуществления статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ),

- Статья VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ). ";

часть (2) признать утратившей силу;

пункт а) части (3) изложить в следующей редакции:

"а) цена продажи товаров в Республики Молдове, производимых на этой территории;".

7. Статью 17¹ изложить в следующей редакции:

„Статья 17¹. Таможенная стоимость экспортируемых товаров

Таможенная стоимость экспортируемых товаров определяется на основе их договорной стоимости с учетом транспортных расходов до границы.".

8. В статье 28:

в пункте h) цифра „200” заменить цифрой „300”;

в пункте l) слова „произведенны в” заменить словами „отечественные из”;

дополнить статью пунктом n³) следующего содержания:

„n³) товары предназначенные для проектов технической помощи проводимых в Республике Молдова международными организациями и странами-донорами в соответствии с международными договорами, участником которых она является.” ;

дополнить статью пунктом q²) следующего содержания:

„q²) долгосрочные материальные активы, непосредственно используемые в производстве товаров, услуг и/или выполнение работ, которые будут включены в уставном капитале (социальном) в порядке и в сроки, предусмотренные законом. Применение налоговых льгот определяется положением, утвержденным Правительством.

На долгосрочные материальные активы, непосредственно используемые в производстве товаров, услуг и/или выполнение работ назначается активы, износ которых связан со стоимостью производственных товаров, услуг и/или выполненных работ.

Для получения налоговой льготы, эти долгосрочные материальные активы не могут быть проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, финансовый или операционный лизинг в период 36 налоговых период (3 календарных года).

Если эти долгосрочные материальные активы продаются, передаются в аренду, имущественный наем, узуфрукт, финансовый или операционный лизинг до истечения 36 налоговых период (3 календарных года), таможенная пошлина исчисляется и уплачивается в соответствии с законодательством.”;

дополнить статью пунктом x) следующего содержания:

„x) предметы снабжения при импорте иностранной военной силы предназначенных исключительного использования военной силы и гражданского компонента. Список товаров разрешается Министерством обороны Республике Молдова.”.

9. Закон после статьи 28 дополнить статьей 28¹ следующего содержания:
„Статья 28¹. Продление срок уплаты таможенной пошлины.

(1) По ходатайству импортеров - экономические агенты производители, на условиях, предусмотренных статьями 126 и 127¹ Таможенного кодекса Республики Молдова, продлевается срок уплаты таможенной пошлины на период производственного цикла, но не более чем на 180 дней, в отношении сырья, за исключением товаров (продукции), указанных в приложении №5 к настоящему закону, материалы, аксессуары, упаковочные завершения первичных и импортных товаров, которые будут использоваться исключительно в производстве товаров на экспорт, установленному Правительством.

(2) Сырье, аксессуары, первичная упаковка и комплектующие изделия, указанных в части (1) считаются выпущенные условно в обращение и находятся под таможенным надзором, в соответствии со статьей 35

Таможенного кодекса, и товары предназначенные для экспорта должны быть вывезены из страны в течение 180 дней с даты объявления ввоза сырья, аксессуаров, упаковки первичных и дополнительных пунктов, используемых при их изготовлении.

(3) Если в течение или по окончании срока, указанного в части (1) осуществляются экспорт товары, полученные от переработки сырья, аксессуаров, упаковки первичных и комплектующие изделия, для которых было продлено срок уплаты таможенной пошлины, таможенная пошлина в бюджет не исчисляется. При их ввозе регулярные решения, Таможенная служба выполняет процедуру отмены суммы таможенной пошлины ранее исчисленной, при импорте сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий.

(4) Решение по использованию расширения уплаты таможенной пошлины будут приняты правительством для каждого экономического агента и для каждого таможенного кода импортированных материалов, аксессуаров, первичных упаковок и дополнительных пунктов, после выполнения анализа фискального воздействия.

(5) В случае выпуска в свободное обращение на внутреннем рынке товаров предназначенные для экспорта или нарушения срока вывоза из страны, таможенные органы исчисляют и взимают таможенные пошлины в соответствии со статьей 126 Таможенного кодекса, с применением соответствующих санкций и других мер по принудительного исполнения таможенного обязательства установленные законодательством.”.

10. В статье 29:

части (2) и (3) признать утратившими силу;

части (4) после слов „хозяйствующих субъектов” дополнить словами „(или их кредиторов)” перед национальным публичным бюджетам, дополнить предложением „, возврат устанавливается Правительством, в срок, не превышающий 30 дней”;

дополнить частью (5) следующего содержания:

„(5) Сбор за осуществление таможенных процедур возврату не подлежит.”.

11. В статье 32 слова “приложении №3” заменить словами “приложении №4”.

12. В примечание к приложению №2:

дополнить пунктом 1⁵) следующего содержания:

„1⁵) Сбор за осуществление таможенных процедур не взимается за ввоз товаров на территории Республики Молдова предназначенные для проектов технической помощи проводимых в международными организациями и странами-донорами в соответствии с международными договорами, участником которых она является.”;

дополнить пункт 10 следующего содержания:

„10. предметы снабжения при импорте иностранной военной силы предназначенных исключительного использования военной силы и

гражданского компонента. Список товаров разрешается Министерством обороны Республике Молдова.”.

13. Приложении №3 признать утратившей силу.

14. В приложении №4, пункт 2 из отсека дополнительные примечания в части 11, первое предложение дополнить следующего содержания „ , при условии, что это стоимость должна отличаться от стоимости данного товара”.

15. Закон дополнить приложением №5 следующего содержания:

„Приложение №5
к Закону о таможенном тарифе

**Импортируемые товары (продукция), в отношении которых срок
уплаты таможенной пошлины не может быть продлен**

Код товара	Наименование товара (продукции)
	Товары (продукция), облагаемые акцизами согласно приложению №1 к разделу IV Налогового кодекса
0201	Мясо крупного рогатого скота, свежее или охлажденное
0202	Мясо крупного рогатого скота, мороженое
0203	Свинина свежая, охлажденная или мороженая
0204	Баранина или козлятина свежая, охлажденная или мороженая
0206	Пищевые субпродукты крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков, свежие, охлажденные или мороженые
0207	Мясо и пищевые субпродукты домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежие, охлажденные или мороженые
0209 00	Свиное сало, отделенное от тощего мяса, и жир домашних свиней и домашних птиц, не вытопленные или не извлеченные другим способом, свежие, охлажденные, мороженые, соленые, в рассоле, сушеные или копченые
0402	Молоко и молочные сливки, сгущенные или с добавлением сахара или других подслащивающих веществ
0405 10	Сливочное масло
1108 13000	Крахмал картофельный
1502 00	Жир крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира товарной позиции 150300

Ст. IX. – Статья 4 Закона о введении в действие раздела III Налогового кодекса №1417-XIII от 17 декабря 1997 (переизданный в Официальном мониторе Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, дополнить 4 частями, следующего содержания:

„(20³) По ходатайству импортеров - экономических агентов производителей, на условиях предусмотренных статьями 126 и 127¹ Таможенного кодекса Республики Молдова, продлевается срок уплаты НДС, за период производственного цикла, но не более чем 180 дней, на импортированное сырье, за исключением товаров (продукции), указанных в приложении настоящего закона, материалы, аксесуары, первичной упаковки и комплектующих изделий, которые используются исключительно для производства товаров предназначенные для экспорта, в порядке установленном Правительством.

(20⁴) Импортированные сырье, материалы, аксесуары, первичная упаковка и комплектующие изделий, указанные в части (20³) считаются как условно помещены в свободном обращении под таможенным надзором, в соответствии со ст.35 Таможенного кодекса, а товары предусмотренные для экспорта необходимо обязательно вывести с территории страны в течение 180 дней с даты декларирования импорта сырья, материалов, аксесуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий используемые при их изготовлении.

(20⁵) Если до истечения срок, установленный в части (20³) осуществлено экспорт товаров полученные от переработки сырья, материалов, аксесуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий, для которых был продлен срок уплаты НДС при импорте, НДС в бюджет не исчисляется. При ихние регуляризационные решения, Таможенная служба выполняет процедуру отмены суммы НДС ранее исчисленных, при импорте сырья, материалов, аксесуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий.

(20⁶) Решение по использованию расширения уплаты НДС будут приняты правительством для каждого экономического агента и для каждого таможенного кода импортированных материалов, аксесуаров, первичных упаковок и дополнительных пунктов, после выполнения анализа фискального воздействия.

(20⁷) В случае выпуска в свободное обращение на внутреннем рынке товаров предназначенные для экспорта или нарушения срока вывоза из страны, таможенные органы исчисляют и взимают в соответствии со ст.126 Таможенного кодекса, с применением соответствующих санкций и других мер по принудительного исполнения таможенного обязательства установленные законодательством.”.

Ст. X. – Часть (1) статьи 28 Закона о кадастре недвижимого имущества №1543-XIII от 25 февраля 1998 г (Официальный монитор Республики Молдова, 1998г., №44-46, ст.318), с последующими изменениями, дополнить пунктом е¹) следующего содержания:

«е¹) протоколы о результатах аукциона, договоры купли-продажи, и документы об изъятия недвижимости;».

Ст. XI. – В статье 12 Закона об обязательном медицинском страховании №1585-XIII от 27 февраля 1998 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1998 г., № 38–39, ст.280), с последующими изменениями, часть (2) дополнить пунктом е¹) следующего содержания:

«е¹) брать/предоставлять из бюджетов/бюджетам, которые управляются через Единый казначейский счет, на договорной основе займы с погашением в том же бюджетном году для покрытия временного кассового разрыва.».

Ст. XII. – Закон о предпринимательском патенте № 93-XIV от 15 июля 1998 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1998 г, № 72-73, ст.485), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 3:

дополнить частью (11) следующего содержания:

„(11) Запрещается наличие у патентообладателя одновременно действенных двух и более патентов на один и тот же вид деятельности;”;

в части (10), слова „законом о бюджете на соответствующий год” заменить словами „Налоговым кодексом”

2. В названии главы II, после слова „выдачи”, добавить слова „и продления”.

3. В статье 4:

в названии статьи после слов «выдачи» добавить слова „и продления”;

в части (1) первое предложение будет следующего содержания: „Патент выдаётся и продлевается на основании заявления заявителя/патентообладателя, поданного в территориальную налоговую инспекцию по месту жительства или по месту предполагаемой деятельности.”;

в пункте б) части (2) слова „испрашивается патент” заменить словами „испрашивается выдача или продление срока действия патента;”;

в части (4) слова „решение соответствующего органа” заменить словами „соответствующее разрешение”;

в части (5) слова „К заявлению” заменить следующим текстом „К заявлению о выдаче или продлении срока действия патента”.

4. В части (1) статьи 7, после слов „выдаваться” дополнить словами „или срок его действия продлеваться”.

5. Статья 8:

в части (1):

пункт а) изложить в следующей редакции:

„а) в случае неисполнения обязательств, предусмотренных в ч. (8) ст. 3”;
в пункте е), слова „административных санкций” заменить словами „административной санкции”;

дополнить частью (3) следующего содержания:

„(3) В случае прекращения действия патента, орган, его выдавший, выносит решение о прекращении действия патента. Решение о прекращении действия патента доводится до сведения патентообладателя в течение 3-х рабочих дней с даты его утверждения.”.

6. В статье 9:

в части (1):

в пункте б) слова „, и положений части (8)» исключить;

пункт с) в конце дополняется текстом следующего содержания: „, но не более чем на 12 следующих друг за другом месяцев с даты приостановления действия патента за невнесение платы за патент в установленный срок.”;

в части (2) текст «оно возобновляется и продлевается на соответствующий период» заменить текстом «срок, соответствующий периоду приостановления, восстанавливается и продлевается на соответствующий период, за исключением случаев, предусмотренных в лит. б) и с) части (1). Восстановление и продление срока действия патента за период его приостановления в соответствии с лит. а) ч. (1), осуществляется в пределах срока, установленного законодательством о труде, лишь при условии, что патентообладатель предоставит больничный лист.”;

дополнить частью (4) следующего содержания:

„(4) В случаях, указанных в лит. .б), части (1), орган, выдавший патент выносит решение приостановлении действия патента, а после устранения причин, повлекших его приостановление – решение о восстановлении действия патента.”.

7. Часть (1) статьи 14, изложить в следующей редакции:

„(1) Плата за патент осуществляется на счёт местного бюджета до подачи заявления на выдачу или продление срока действия патента в размере, соответствующем заявленному периоду деятельности, но не менее чем на период, указанный в ст. 7. Для продления срока, позволяющего осуществление деятельности на основе патента со дня, следующего за периодом, на который ранее был выдан или продлён патент, плата вносится до истечения указанного срока. В случае внесения платы за патент после истечение периода, позволяющего осуществлять деятельность на основе предпринимательского патента, продление его срока осуществляется со дня, следующего за днём внесения платы за патент. Сборщики налогов из состава примэрий вправе принимать плату за патент, с последующим перечислением её в местный бюджет на соответствующий счёт бюджетной классификации.”.

Ст. XIII. – В статье 4 Закона о республиканском и местных фондах социальной поддержки населения №827-XIV от 18 февраля 2000 г

(Официальный монитор Республики Молдова, 2000г., №65-67, ст.460) с последующими изменениями, внести следующие изменения:

- в частях (2) и (3) цифры «10» заменить цифрами «25»;
- в части (4) слово «конца» заменить текстом «25 числа».

Ст. XIV. – В статье 4 части (5) Закона №1054-XIV от 16.06.2000 о введении в действие раздела IV Налогового кодекса (Официальный Монитор Республики Молдова №139-140, ст.994), с внесенными поправками, текст "приложение № 1" заменить текстом "приложении № 1 и № 2", текст "-экспорт" исключить, а слова "осуществляются в порядке, утвержденном Правительством" заменить словами "подлежат обложению акцизами по ставкам, установленным в приложении № 1 и № 2 к разделу IV Налогового кодекса."

Ст. XV. – В статье 4 Закона о введении в действие раздела VI Налогового кодекса №1056-XIV от 16 июня 2000 г (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск, от 08 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

- в части (2) цифры «2014» заменить цифрами «2015»;
- в части (7):
 - в пункте а) цифры «31» и «1» заменить цифрами «25», а текст «истечения срока, установленного для представления расчета земельного налога,» заменить текстом «1 июля данного налогового периода».
 - в пункте с), слова «истечения срока, установленного для представления расчета земельного налога,» заменить словами «1 июля текущего налогового года», а цифры «31» заменить цифрами «25»;
 - в пункте d) цифры «31» заменить цифрами «25»;
- в части (9):
 - в пункте а) слова «не позднее последнего дня» заменить текстом «до 25 числа»;
 - пункт б) дополнить текстом «Для недвижимое имущество приобретенные после 1 июля текущего финансового года, оплата должна быть произведена не позднее 25 марта года, следующего за налогового года.»;
 - в пункте с), цифры «31» заменить цифрами «25».

Ст. XVI. – В Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149-XIV от 20 июля 2000 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 1 января 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 1:

Дополняется пунктом 4¹) со следующим содержанием:

„4¹) *транспортное средство* - механическая система, с наличием

самодвижения или без, предназначена для перевозки людей и грузов, или экипирована механизмами которые могут выполнять некоторые работы”;

пункты 20) и 21) будут иметь следующее содержание:

„20) *таможенный надзор* – действия предпринятые, в целом, таможенными органами, с целью обеспечения соблюдения таможенных положений и, при необходимости, других положений, касающихся товаров, находящихся под таможенным надзором;

21) *таможенный контроль* - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения законов и правил, которые таможенные органы обязаны применять”;

В пункте 43), после слов „государственная граница”, вносятся слова „или внутренних контрольных таможенных постах”;

Дополняется пунктами 58) - 62) со следующим содержанием:

„58) *принудительное исполнение* – действия, предпринятые таможенным органом для принудительного взыскания таможенных обязательств, достигших срока погашения;

59) *обязательство достигшее срока погашения* - обязательство исполняемое к оплате после сроков, установленных действующим законодательством”.

60) *риск* - вероятность возникновения события которое:

(а) препятствует правильному применению законодательства;

(b) компрометируют финансовые интересы Республики Молдова;

(с) представляет угрозу для безопасности Республики Молдова, для здоровья населения, окружающей среды или потребителей.

61) *администрирование рисков* - систематическое выявление рисков и осуществления всех мер, необходимых для ограничения воздействия риска. Это включает в себя такие виды деятельности, как сбор данных и информации, анализа и оценки риска, определение и применение и принимая необходимые меры и регулярный мониторинг и анализ процесса и его результатов, основанные на международных и национальных источниках и стратегиях.

62) *коридор таможенного контроля* - кругооборот, определенный автоматически, которому должна следовать таможенная декларация в процессе таможенного контроля. Каждый коридор представляет уровень контроля, который будет применен к таможенной декларации, а именно:

- *зеленый коридор* – коридор таможенного контроля, что позволяет таможенное высвобождение, без документального и физического контроля;

- *желтый коридор* – коридор таможенного контроля который позволяет таможенное высвобождение, после документального контроля, без проведения физического контроля;

- *красный коридор* – коридор таможенного контроля, что позволяет таможенное высвобождение, после документального и физического контроля;

- *синий коридор таможенного контроля* – коридор таможенного

контроля, что определяет таможенное высвобождение бенефициаров упрощенных процедур, без документального и физического контроля, применяя анализ рисков для определения необходимости последующего контроля;”.

2. Статью 6 дополнить частью (3) следующего содержания:

„(3) При составлении законов и нормативных актов по таможенному делу, которые регулируют предпринимательскую деятельности, составляется анализ последствий регулирования.”.

3. После статьи 6 дополнить статьей (6¹) следующего содержания:

Статья 6¹. Защита прав и интересов лиц

„Права и интересы таможенных плательщиков защищаются в судебном порядке или другими способами, предусмотренными настоящим Кодексом и другими нормативными актами. Все сомнения, возникающие при применении таможенного законодательства должны толковаться в пользу лица.”.

4. Статью 8¹ признать утратившей силу.

5. В статье 11:

пункт s) изложить в следующей редакции:

„s) осуществляет деятельность по управлению рисками;”;

дополнить пунктами t), u) и v) следующего содержания:

„t) обеспечивает распространение таможенного законодательства и доступ к публичной информации;

u) разрабатывает государственно-частное партнерство в сфере таможенного дела и сотрудничает с деловой средой;

v) выполняет иные обязанности, установленные законодательством.”.

6. Статья 17:

в части (2) слова «за исключением случаев, предусмотренных законодательством» заменяются текстом «за исключением случая, когда соответствующее разрешение было выдано судьей в рамках уголовного дела, возбужденному против конкретного экономического агента, а в случаях иной официальной информации с ограниченным доступом, если она имеет большое значение в конкретном уголовном деле.».

дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) При простом запросе, Таможенная Служба предоставляет только общую информацию.».

7. Закон дополнить статьей 17¹ следующего содержания:

« Статья 17¹. Обмен информацией

(1) Обмен информацией между таможенными органами, а также между таможенными органами и экономическими агентами, в соответствии с настоящим Кодексом, осуществляется с использованием электронных методов обработки данных. Случаи и условия, в которых обмен информацией может осуществляться с использованием других операций, нежели электронных методов обработки данных, устанавливаются законодательством.

(2) Таможенная Служба, лица в Республике Молдова и иностранные лица могут обмениваться любой информацией которая прямо не предусмотрена таможенным законодательством, в частности, в целях взаимного сотрудничества в области управления рисками. Этот обмен может происходить на основании письменного соглашения и может включать в себя доступ к компьютерным системам лиц таможни.”.

8. Статью 18 признать утратившей силу.

9. В статье 20:

в части (4):

во вступительной части, текст „временный ввоз” исключить;

в подпункте втором цифру “8701 90 500” исключить;

в подпункте третьем цифры “8701 90 110 – 8701 90 390” заменить цифрами “8701 90 110 – 8701 90 500”;

текст „, за исключением случаев, когда они ввозятся и помещаются под таможенный режим временного ввоза:

1) дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, международными организациями, имеющими дипломатический статус, а также членами их персонала (и членами их семей), аккредитованными в Республике Молдова;

2) физическими лицами-нерезидентами в связи со служебной необходимостью или для личного пользования при соблюдении следующих условий:

а) лица-нерезиденты являются собственниками этих транспортных средств;

б) лица-нерезиденты временно проживают на территории Республики Молдова, что подтверждено соответствующими документами;

с) транспортные средства состоят на постоянном учете в других государствах.” исключить;

в части (8):

в третьем предложении, после слов „завода-изготовителя автотранспортного средства” дополнить словами „или информация, полученная от официальных дилеров производителей автомобилей”;

в четвертом предложении, после слов „на основе данных завода-изготовителя” дополнить словами „или информация, полученная от официальных дилеров производителей автомобилей”.

10. В статье 29, части (3) дополнить в конце словами „, за исключением таможенного режима транзита”.

11. В статье 30, в части (6) после цифры “3817 00 800” дополнить текстом „,газы нефтяные и прочие газообразные углеводороды, (товарные субпозиции 271112, 271113, 271114000, 271119000”.

12. Пункт б) части (1) статьи 33 изложить в следующей редакции:

„б) товары, в производстве которых участвует больше стран, группа стран или таможенный союз стран считается происходящими в той стране, где они прошли последнюю существенную переработку.”.

13. Статью 35 дополнить в конце словами „или эти товары не могут быть идентифицированы по причине отсутствия информации, документов и лица в управлении которого были зарегистрированы данные ввозы. Товары могут быть использованы для иных целей нежели тех для которых они были ввезены, без уплаты ввозных платежей, только по истечении трех лет после получения льгот.”.

14. В статье 42:

часть (2) дополнить в конце следующим предложением „Срок завершения таможенного режима транзита продлевается в случаях, определенных Таможенной Службой, не превышающих восемь дней, ближайшим таможенным органом, даже после истечения первоначально срока.”;

дополнить частью (6) следующего содержания:

„(6) Таможенная Служба устанавливает упрощенный порядок помещения товаров под таможенный режим транзита и упрощенную процедуру завершения таможенного режима транзита.”.

15. Части (2) статьи 45 признать утративший силу.

16. Статью 54 дополнить частью (3) следующего содержания:

„(3) Разрешение на открытие таможенного склада выдается сроком на два года.”.

17. Части (1) статьи 64 после слов „выдается” дополнить словом „таможенной”.

18. В статье 73:

часть (1) после слов „могут быть выпущены в свободное обращение” дополнить словами „при условии, что они не запрещены к ввозу”;

в части (2) текст „согласованные сторонами соответственно его остаточная стоимость, но не менее 70 процентов первоначальной стоимости передаваемого в лизинг имущества в случае финансового лизинга и передаточная стоимость собственности в случае операционного лизинга” заменить текстом „таможенная стоимость объекта лизинга, определенная на момент его помещения под временный ввоз”;

в части (3) текст „согласованные сторонами соответственно остаточная стоимость объекта лизинга, но не менее 70 процентов первоначальной стоимости передаваемого в лизинг имущества, в случае финансового лизинга и передаточная стоимость собственности в случае операционного лизинга” заменить текстом „таможенная стоимость объекта лизинга, определенная на момент его помещения под временный ввоз”.

19. Статью 98 после слов „ранее помещенных под льготный таможенный режим” дополнить словами „свободную зону или магазин duty free”.

20. Часть (2) статьи 100 изложить в следующей редакции:

„(2) Уничтожение товаров осуществляется при условии, что нормы защиты окружающей среды соблюдены.

Ответственность за соблюдение норм защиты окружающей среды, несет

экономический агент, помещающий товары под таможенное назначение уничтожение.

Если уничтожение может нанести вред окружающей среде, уполномоченный таможенный орган просит у компетентных органов, заключение о месте и способе уничтожения данных товаров.”.

21. Статью 124 дополнить частью (1¹), следующего содержания:

„(1¹) Разница между ввозными платежами, рассчитанными на основе таможенной стоимости, определенной таможенным органом и ввозными платежами, рассчитанными на основе таможенной стоимости, объявленной декларантом должны быть оплачены в течение срока, установленного статьей 199. ”.

22. Статью 126 дополнить частями (3¹) и (3²), следующего содержания:

„(3¹) При предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты ввозных или вывозных платежей импортерам экономическим-агентам производителям при ввозе сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий, для производства товаров на экспорт в соответствии со статьей 28¹ Закона № 1380-XIII от 20.11.1997 и статьей 4 частями (20³) - (20⁶) Закона № 1417-XII от 17.12.1997 плата указанная в пункте (3) не исчисляется.

(3²) Способ, список предприятий, условия выбора и условий продления сроков оплаты, модели образца контракта для продления и модели гарантии импортерам экономическим-агентам производителям при ввозе сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий, для производства товаров на экспорт в соответствии с частью (3¹), определяется и утверждается Правительством.”.

23. В статье 127¹:

часть (1) дополнить в конце следующим текстом: „или гарантией таможенного плательщика при ввозе сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий, для производства товаров на экспорт в соответствии со статьей 28¹ Закона № 1380-XIII от 20.11.1997 и статьей 4 частями (20³) - (20⁶) Закона № 1417-XII от 17.12.1997 от собственного имени, в залог незаложенных материальных активов (земли и строительства)”;

часть (9) дополнить в конце следующим текстом: „или в залог материальных активов (земли и строительства) таможенного плательщика в соответствии с частями (1) данной статьи. Выбор гарантийной меры остается на усмотрение таможенного плательщика”;

дополнить частью (15) следующего содержания:

„(15) Порядок предоставления и возмещения гарантий утверждается Таможенной Службой.”.

24. Часть (2) статьи 127³ изложить в следующей редакции:

„(2) Таможенные плательщики:

а) лица, которые ввозят товары нелегальные;

б) любое лицо, принимавшее участие в незаконном ввозе товаров и кто знал или должен был знать, что их введение является незаконным;

с) юридические лица, физические лица которые осуществляют предпринимательскую деятельность без правовой формы, которое приобрели, хранят или хранили товары ввезенные нелегально, а также лица, которые приобрели, хранят или хранили товары иные, чем предметы личного пользования, ввезенные нелегально, в соответствии с законодательством, которые знали или должен был знать, на момент приобретения или получения товара, что их введение является незаконным.”.

25. Часть (1) статьи 127¹³ текст „утверждения руководством таможенного органа” заменить текстом „доведения до сведения таможенного плательщика”.

(Sintagma „La articolul 127¹³ alineatul (1), cuvîntul „obligatoriu” se înlocuiește cu cuvîntul „executoriu”” nu urmează a fi tradusă deoarece corespunde cu redacția actuală a variantei ruse)

26. Часть (1) статьи 128 дополнить пунктом j) следующего содержания:

„j) реализация товаров в соответствии с положениями Налогового кодекса, арестованных и / или изъятых таможенными органами.”.

27. Статью 130 изложить в следующей редакции:

„Статья 130. Возврат излишне уплаченных или взысканных ввозных или вывозных платежей

(1) Физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без правовой формы и юридические лица имеют право на возврат ввозных платежей или вывозных платежей в случае:

- реэкспорта товаров (при соблюдении условий таможенного назначения реэкспорт);
- экспорта товаров после переработки на таможенной территории;
- экспорта товаров в результате возврата бракованных товаров, ранее импортированных за пределами Республики Молдова;
- пересчет таможенной пошлины вследствие погрешностей в расчетах, внесения платежей ранее в суммах, превышающих реальные, аннулированные после внесения изменений в таможенные декларации.

(2) Возврат излишне уплаченных ввозных или вывозных платежей осуществляется в счет погашения задолженностей экономических агентов (или их кредиторов) перед национальным публичным бюджетом, а в противном случае, по просьбе экономического агента, за счет своих будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет экономического агента, возврат устанавливается Правительством, в срок, не превышающий 30 дней.

(3) Сбор за осуществление таможенных процедур возврату не подлежит.”.

28. Раздел III дополнить Главой 21¹ следующего содержания:

„Глава 21¹

Принудительное исполнение таможенных обязательств

Статья 130¹. Условия инициирования принудительного исполнения таможенных обязательств

Совокупные условия инициирования принудительного исполнения таможенных обязательств, являются:

- а) существование таможенного обязательства, достигшее срока погашения;
- б) не истечение сроков давности, установленных настоящим Кодексом;
- в) таможенному плательщику не был возбужден процесс о неплатежеспособности, с наложением приостановки дебиторской задолженности, в соответствии с законодательством.

Статья 130². Меры принудительного исполнения таможенных обязательств

(1) принудительное исполнение таможенных обязательств осуществляется через:

- а) взыскание денежных средств, в том числе в иностранной валюте с банковских счетов таможенного плательщика, за исключением кредитных счетов и предварительных (для накопления средств для формирования или увеличения уставного капитала);
- б) взыскание наличных денежных средств таможенного плательщика, в том числе в иностранной валюте;
- с) Преследование имущества налогоплательщика, за исключением предусмотренных в пунктах а) и б);
- д) Преследование дебиторской задолженности таможенного плательщика способами предусмотренных в пунктах а) и б).

(2) Преследование имущества осуществляется посредством наложения ареста на имущество.

(3) В случае если, после того как были применены все способы принудительного исполнения, таможенное обязательство таможенного плательщика было погашено не полностью, а последующее применение принудительного исполнения невозможно, таможенный орган имеет право инициировать исполнительное производство в соответствии с законом.

Статья 130³. Орган, уполномоченный принудительным исполнением таможенных обязательств

Принудительное исполнение осуществляется таможенным органом согласно действующему законодательству.

Статья 130⁴. Общие правила принудительного исполнения таможенных обязательств

(1) Принудительное исполнение таможенных обязательств осуществляется в рабочее время и в сверхурочные часы таможенного органа.

(2) Если таможенного плательщика невозможно найти по известным

адресам, таможенный орган запрашивает вмешательства компетентных государственных органов.

(3) В случае если таможенный плательщик был передан, полностью или частично, для ведения учета другому таможенному посту, его дело и решение о принудительном исполнении таможенных обязательств передается данному таможенному органу для продолжения процедуры.

(4) Если товары или заемщики таможенного плательщика находятся в разных административно-территориальных единицах, принудительное исполнение таможенных обязательств осуществляется таможенным органом по месту учета таможенного плательщика и, при необходимости, с участием сотрудника таможенного органа на месте нахождения имущества или должника.

(5) Таможенный орган вправе применить один или несколько методов принудительного исполнения таможенных обязательств. Принудительное исполнение таможенных обязательств в порядке, предусмотренном ст.130² осуществляется на основании решения на стандартном бланке, утвержденный Таможенной Службой, который имеет силу исполнительного документа.

(6) Затраты по обеспечению принудительного исполнения таможенных обязательств осуществляется из государственного бюджета, с последующим возмещением за счет таможенного плательщика.

Статья 130⁵ . Взыскание денежных средств с банковских счетов таможенного плательщика

(1) С момента, когда таможенное обязательство достигло срока погашения или со дня, следующего тому, в котором оно возникло или стало известно о его возникновении, таможенный орган имеет право подать инкассовые поручения, которые имеют силу исполнительного документа, на банковские счета (за исключением кредитного счета, банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных договоров, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, временного счета (накопления средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счета физических лиц, которые не являются субъектами предпринимательской деятельности) таможенного плательщика, если он ими владеет и если таможенный орган знает о них. Для всех категорий банковских счетов, зарегистрированных в налоговом реестре Государственной налоговой службы, инкассовые поручения выдаются в национальной валюте. При исполнении инкассового поручения выданного в национальной валюте направленный на счет в налогоплательщика иностранной валюте, финансовое учреждение осуществляет покупку иностранной валюты по отношению к национальной валюте с применением установленного ею валютного курса, с передачей молдавских леев для в государственный бюджет в тот же день.

(2) В случае если таможенный плательщик имеет на своем банковском

счета денежные средства, финансовое учреждение (его филиал или сукурсал) обязано выполнить, в пределах данных средств, инкассовое поручение таможенного органа, в течение 24 часов с момента его получения.

Статья 130⁶ . Изъятие наличных денежных средств таможенного плательщика

(1) Принудительное исполнение таможенного платежа путем изъятия наличных денежных средств применяется таможенному плательщику .

(2) Для изъятия наличных денежных средств таможенного плательщика, в том числе в иностранной валюте, таможенный сотрудник осуществляет проверки по юридическому адресу и в помещениях, где таможенный плательщик хранит наличные.

(3) Открытие, без согласия плательщика или его законного представителя или в их отсутствие офисных и складских помещений, где хранятся наличные, осуществляется в присутствии двух понятых. До их прихода, таможенный сотрудник опечатывает помещения.

(4) факт, изъятия наличных и открытие офисных и складских помещений, без согласия плательщика или его законного представителя, указывается в документах, подписанных присутствующими. Документы составляются в двух экземплярах. Второй экземпляр передается таможенному плательщику или его представителю с их подписью на первом экземпляре или отсылается по почте заказным письмом таможенному плательщику в тот же день или на следующий рабочий день.

(5) Таможенный сотрудник передает изъятые денежные средства финансовому учреждению (филиалу или сукурсалу), которое обязано получить их и передать на казначейский счет поступлений. Иностранная валюта сдается финансовому учреждению (филиалу или сукурсалу) за молдавские леи по курсу, установленному ею, с последующей передачей молдавских леев на данный счет. Иностранная валюта, которая не может быть продана (например, в иностранной валюте, которая не востребована на внутреннем валютном рынке) хранится в финансовом учреждении (филиале или сукурсале) до возможной коммерциализации.

(6) Если депозит наличных денежных средств в финансовом учреждении (его филиале или сукурсале) в день их изъятия невозможен, они будут переданы финансовому учреждению на следующий рабочий день.

Статья 130⁷ . Общие правила наложения ареста на имущество

(1) Исполнение решения таможенного органа о наложении ареста на имущество таможенного плательщика производится, если иное не предусмотрено законом, в присутствии таможенного плательщика или его представителя, его должностного лица, а в случае если таможенный плательщик является физическим лицом, не зарегистрированным как субъект предпринимательской деятельности - члена его семьи с полной дееспособностью.

(2) Если таможенный плательщик или его представитель, должностное лицо уклоняется от присутствия при аресте имущества, оно осуществляется без их согласия или в их отсутствие. Открытие, без согласия плательщика или его законного представителя, должностного лица или в их отсутствие, комнат и других помещений, где находится имущество и его арест осуществляется в присутствии двух понятых.

(3) Если имущество таможенного плательщика находится в его жилище или в его резиденции или других лиц, арест имущества осуществляется только с согласием таможенного плательщика или лица, которому принадлежит жилище или резиденция.

(4) Если физическое лицо не разрешает доступ к постоянному или временному месту жительства для наложения ареста, таможенный сотрудник фиксирует этот факт в акте. В таких случаях, таможенный орган обратиться в суд. После того, как суд выносит решение о принудительном исполнении таможенных обязательств, оно приводится в исполнении в соответствии с действующим законодательством.

(5) Если таможенный плательщик не погасил таможенное обязательство и действия по аресту имущества не были обжалованы в течение 30 рабочих дней, с даты наложения ареста, таможенный орган передает изъятое имущество, органу уполномоченному его продать. В случае, если действия таможенного органа обжалованы, передача имущества, упомянутое в жалобе или судебном иске приостанавливается до разрешения дела.

(6) В случае если, после рассмотрения жалобы или судебного иска, с части имущества был снят арест, таможенный орган имеет право арестовать другие активы таможенного плательщика.

(7) Имущество, арестованное таможенными органами, преследуется в соответствии с действующим законодательством.

Статья 130⁸. Арест имущества, как способ обеспечения исполнения таможенного обязательства

(1) В соответствии с решением таможенного органа о принудительном исполнении таможенного обязательства, аресту подлежат все предметы, которые являются собственностью таможенного плательщика, независимо от их местонахождения, за исключением тех, что, согласно с ч. (6) не могут быть арестованы.

(2) Наложение ареста на имущество, в соответствии с решением таможенного органа, производится сотрудником таможенного органа .

(3) Прежде чем приступить к аресту, таможенному плательщику или его представителю, должностному лицу предоставляется копия постановления о принудительном исполнении таможенного обязательства и уведомляют их в письменной форме, о правах и обязанностях во время наложения ареста на имущество, закон требует, об ответственности, предусмотренной законом, в случае невыполнения обязательств.

(4) Таможенный плательщик или его представитель, должностное лицо

обязаны представить для ареста все имущество, в том числе то что передано другим на хранение или использование, а также документы, подтверждающие право собственности, и сообщить в письменной форме:

а) информации о материальных ценностях, которые не принадлежат таможенному плательщику и их владельцев;

б) информации о материальных ценностях, которые принадлежат таможенному плательщику и которые были переданы другим лицам для хранения или использования;

с) информация о заложенном имуществе;

д) информация о имуществе, на которое наложен арест другими государственными органами.

(5) Для обнаружения имущества таможенного плательщика, таможенный сотрудник имеет право исследовать те места, где предполагается, что они находятся, а в случае жилища или резиденции – при согласии собственника или на основании судебного решения.

(6) не допускается наложение ареста на следующие материальные ценности:

а) скоропортящаяся сельскохозяйственная продукция, согласно перечню, утверждаемому Правительством;

б) имущество, заложенное или ипотечное, до момента наложения ареста;

с) личные вещи физического лица, которые, в соответствии с Исполнительным Кодексом не могут быть преследованы;

д) имущество, на которое наложен арест другими государственными органами;

е) другие материальные ценности, которые, согласно законодательству, не могут быть преследованы.

(7) Товары будут изъяты только в объеме, необходимом и достаточном для погашения таможенного обязательства, налогов и платежей, связанных с продажей изъятого имущества, срок оплаты которых установлен до или в момент их сбыта, а также возмещения расходов принудительного исполнения.

(8) Для определения достаточности материальных ценностей, подлежащих аресту, в момент наложения ареста фиксируется цена предметов по их балансовой стоимости, в соответствии с данным бухгалтерского учета таможенного плательщика. В случае, если лица, которые, согласно закону, не ведут бухгалтерский учет и когда таможенный плательщик или его представителя, его должностное лицо уклоняется от присутствия при наложении ареста, цену на арестованное имущество определяет таможенный сотрудник, принимая во счет его техническое состояние и другие характеристики. Для установления технического состояния могут быть приглашены, по случаю, специалисты в данной области. Ценные бумаги изымаются по их номинальной стоимости. Доля в компании определяется в соответствии с её учредительными документами.

(9) В случае ареста имущества, таможенный сотрудник должен

составить, в двух экземплярах, согласно формату, одобренному Таможенной Службой, список материальных ценностей на которых был наложен арест. Каждый лист подписывается участниками наложения ареста.

(10) В список изъятых материальных ценностей указывается их название, количество, признаки индивидуальной идентификации и стоимость. В случае ценных бумаг указывается количество, эмитент, номинальная цена и другие данные, известные на момент наложения ареста.

(11) После записи изъятых имущества, подготавливается в двух экземплярах акт о наложении ареста согласно модели, утвержденной Таможенной Службой и подписывается участниками наложения ареста. Второй экземпляр передается таможенному плательщику или его представителя, должностному лицу под подпись.

(12) Арестованное имущество оставляется для хранения на их местонахождении на момент наложения ареста: у таможенного плательщика или другого лица. Во втором случае, допустимо передать для хранения арестованное имущество непосредственно таможенному плательщику, который обязан его принять. По решению таможенного сотрудника, имущество может быть передано для хранения другим лицам на договорной основе. Ювелирные изделия и другие изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценные камни и жемчуг и остатки таких материалов, откладываются на хранение в финансовое учреждение (филиал или сукурсал) таможенным сотрудником. Ответственным за хранение арестованного имущества является таможенный плательщик или его представитель, его должностное лицо или лицо, заменяющего его, которое было поставлено в известность о наложении ареста, или лицо, которому было доверено, под подпись, арестованное имущество.

(13) Акт о наложении ареста на имущество содержит уведомление о том что, если в течение 30 рабочих дней с даты наложения ареста, таможенный плательщик не погасит таможенное обязательство, арестованное имущество будет реализовано в соответствии с положениями Налогового кодекса.

(14) Если таможенный плательщик или его представитель, должностное лицо отказывается подписать акт о наложении ареста, тогда таможенный сотрудник отметит рядом с его именем: " Отказался подписывать". Примечание об отказе подтверждается подписью понятых. В их отсутствие, акт подписывается сотрудником таможни, второй экземпляр передается таможенному плательщику заказным письмом, в тот же день в котором был подписан или на следующий день.

(15) Если таможенный плательщик или его представитель, должностное лицо не присутствуют при наложении ареста, этот факт фиксируется в акте о наложении ареста в присутствии двух понятых и второй экземпляр отсылается таможенному плательщику заказным письмом в течение 24 часов.

(16) В случае наложения ареста на ценные бумаги, таможенный орган передаст в тот же день или на следующий день, копию акта о наложении ареста независимому регистратору или тому, кто ведет их учет. Они сделают

соответствующую запись о наложении ареста на ценные бумаги в соответствующий реестр сразу после получения копии. С этого момента, без согласия таможенного органа, не предпримется не одного действия с ценными бумагами на которые был наложен арест.

(17) В случае наложения ареста на недвижимое имущество, таможенный орган передаст в тот же день или на следующий день, копию акта о наложении ареста и решения о принудительном исполнении таможенных обязательств территориальным кадастровым управлением, для заметки о наложении ареста.

(18) Если таможенный плательщик не имеет материальных ценностей, на которые, в соответствии с законом, может быть наложен арест, тогда таможенный сотрудник составляет акт о недостаточности (невозможности исполнения).

Статья 130⁹. Наложение ареста на товары таможенного плательщика, которые находятся у других лиц

(1) товары таможенного плательщика, которые находятся у других лиц по договорам займа, аренды, проката, хранения, другие виды договоров, включаются в список изъятых товаров на основании документов имеющихся у таможенного плательщика на это имущество. После подписания акта о наложении ареста, лицу, у которого находятся материальные ценности, в тот же день или на следующий день, передается приказ о: наложении ареста на имущество таможенного плательщика, его обязательства обеспечить целостность и запрет на их передачу таможенному плательщику или третьим лицам без согласия таможенного органа. Товары рассматриваются, при необходимости, по их местонахождению.

(2) Если, в рамках контроля, обнаружится, что товары таможенного плательщика, удерживаются другим лицом и что они ранее не были изъяты, ему в тот же день или на следующий день, передается приказ о: наложении ареста на имущество таможенного плательщика, его обязательства обеспечить целостность и запрет на их передачу таможенному плательщику или третьим лицам без согласия таможенного органа. Одновременно, будет составлен список этих товаров, каждая страница будет подписан таможенным сотрудником и владельцем собственности или его представителем.

(3) После подписания списка материальных ценностей, принадлежащих другому лицу, таможенный сотрудник будет сверять его с документами ведения бухгалтерского учета таможенного плательщика. После идентификации материальных ценностей, составляется акт о наложении ареста.

Статья 130¹⁰. Освобождение имущества от ареста

(1) Освобождение имущества от ареста осуществляется в случае:

а) полного или частичного погашения таможенного обязательства и

возмещение таможенным органом расходов по принудительному исполнению;

b) полного или частичного погашения таможенного обязательства и возмещение таможенным органом расходов по принудительному исполнению посредством других способов принудительного исполнения;

c) необходимости наложения ареста на другие материальные ценности, которые пользуются спросом на рынке, с целью ускорения выплаты задолженностей;

d) отчуждения или исчезновения товаров;

e) невозможности продажи товаров;

f) принятие, в этом отношении, решения органом, рассматривающим жалобу, если нарушается порядок наложения ареста на имущество;

g) заключение договора с таможенным органом о изменении сроков погашения таможенного обязательства с возмещением, до подписания договора, расходов связанных с принудительным исполнением, понесенные до подписания договора;

h) выдачи заключение / решение суда.

(2) После освобождения имущества от ареста, таможенный орган возвращает его таможенному плательщику, если оно находилось на хранении в другом месте. Если право собственности на имущество перешло к человеку, который его купил, оно не возмещается в порядке, установленным Налоговым кодексом.

(3) В случае частичного погашения таможенного обязательства, таможенный орган освободит имущество от ареста и сразу же наложит арест на имущество таможенного плательщика, в мере необходимой для погашения существующего таможенного обязательства и возмещение расходов, понесенных или возможных, связанных с принудительным исполнением, а также налогов и пошлин по продаже материальных ценностей.

Статья 130¹¹. Преследование дебиторской задолженности

(1) Преследование дебиторской задолженности от лиц, зарегистрированных в Республике Молдова, осуществляется на основе списка должников, представленный таможенным плательщиком или иной информации которой владеет таможенный орган. В соответствии с международными договорами, участником которых является Республика Молдова, можно проследить дебиторскую задолженность от лиц находящихся за рубежом и от местных должников в пользу иностранного таможенного плательщика.

(2) Преследование дебиторской задолженности осуществляется и тогда, когда сам должник имеет таможенные обязательства.

(3) Для отслеживания дебиторской задолженности, таможенный плательщик должен представить таможенному органу список должников, подписанный им или его представителем, его ответственным лицом. По

запросу таможенного органа, данные из списка подтверждаются документально. Список должников должен включать, по случаю:

- а) название (фамилия, имя) должника, юридический адрес (жилище), фискальный код, контактные данные;
- б) банковские счета должника, название, юридический адрес и код финансовых учреждений (их сукурсал и филиал) в которых открыты счета;
- с) Дата появления дебиторских задолженностей, их общая сумма и срок погашения;
- д) меры, принимаемые таможенными плательщиком для получения задолженности;
- е) Дата и копия последнего акта проверки взаиморасчетов.

(4) На основании данных, предоставленных таможенным плательщиком, таможенный орган проверяет если дебиторская задолженность достигла срока погашения и если таможенный плательщик имеет право требовать их уплаты. Если право требовать выплату долга подтверждается, таможенный орган, в тот же день или на следующий день, направляет должнику уведомление о том, что с дня его получения, на суммы которые он задолжал таможенному плательщику, наложен арест, в размере его таможенного обязательства, что заемщик обязан погасить таможенное обязательство.

(5) Лицо, которое получило уведомление обязано, в течение 10 рабочих дней, подтвердить или опровергнуть, частично или полностью, дебиторский долг таможенного плательщика указанного в уведомлении. Если долг опровергается, к письму прилагаются копии соответствующих документов.

(6) Если сумма дебиторской задолженности таможенного плательщика была подтверждена или если она была опровержена без приложения необходимых документов, а также если по истечении 10 дней с момента получения уведомления, таможенному органу не поступил ответ, он имеет право применять должнику меры принудительного исполнения таможенных обязательств, перечисленных в ст.130²

Статья 130¹². Невозможность принудительного исполнения таможенного обязательства

(1) Исполнение таможенного обязательства считается невозможным, если:

- а) ликвидированное лицо не имеет приемника и имущество для преследования;
- б) юридическое лицо находится в процессе ликвидации (растворении) или по делу о несостоятельности;
- с) физическое лицо не является субъектом предпринимательской деятельности и не имеет имущества, на которое можно наложить арест согласно данному разделу;
- д) физическое лицо, которое не является субъектом предпринимательской деятельности, покинуло свое жилище, не может быть найденно и не имеет имущества, на которое можно наложить арест согласно

данному разделу;

е) человек погиб и нет других лиц, обязанные, в соответствии с законом, погасить таможенное обязательство.

(2) Сумма таможенного обязательства, чье принудительное исполнение невозможно, а также сумма таможенных обязательств, погашенных путем отказа от сборов, в случае если, выясняется что необусловлена, приняты к отдельной записи, в порядке, установленном Министерством Финансов, до истечения срока давности.

Статья 130¹³. Учет действий по принудительному исполнению таможенного обязательству

(1) Учет действий по принудительному исполнению таможенного обязательству проводится таможенным органом.

(2) В день подписания и / или не позднее следующего рабочего дня, документы, подтверждающие действия по принудительному исполнению таможенного обязательству регистрируются в специальных учетных реестрах, заполненных вручную или в электронном виде, модели утвержденной Таможенной Службой.

(3) В деле таможенного плательщика, к которому был применено принудительное исполнение таможенного обязательства, сохраняется решение таможенного органа о принудительном исполнении таможенного обязательства, исполнительные листы, акт изъятия, протокол по результатам тендера, договор купли-продажи, переписка с таможенной плательщиком и другими лицами, другие документы, относящиеся к делу.

Статья 130¹⁴. Сотрудничество таможенного органа с другими правоохранительными органами и лицами для исполнением таможенного обязательства.

Таможенный орган сотрудничает с другими правоохранительными органами, органами власти и юридическими лицами, которые обязаны предоставлять информацию для исполнением таможенного обязательства."

29. В ст. 163 ч. (2) п. b²) слова «не наносящих» заменяются словом «наносящих».

30. Статья 174:

Часть (2) представляется в новой редакции:

«2) таможенная декларация подается в таможенный орган в электронном формате с использованием интегрированной информационной таможенной системы».

часть (2) становится частью (3).

31. Статья 175 ч. (5), после слов "и транспортных средств" вводятся слова " которые проходят таможенные процедуры в том числе и на внутреннем таможенном органе."

32. Статья 176 дополняется частью (3¹) со следующим содержанием:

"(3¹) В случае международных почтовых посылок, таможенная декларация подается в таможенный орган в течение 72 часов после пересечения таможенную границу."

33. Статья 179 дополняется частью (11) со следующим содержанием:

« (11) В случае подачи таможенной декларации в электронном формате, все необходимые документы должны быть представлены с помощью интегрированной таможенной информационной и утвержденные электронной цифровой подписью. ».

34. Статья 182 аннулируется .

35. Статья 184¹:

В ч.(1), слова "в течение календарного года" заменяются словами " в период 12 месяцев"

дополняется ч. (1¹) со следующим содержанием:

«(11) Транспортные средства, ввезенные согласно ч. (1) не могут находиться в Республике Молдова на срок больше, чем срок указанный настоящей статьей, независимо от того, кто их ввозит. ».

36. Глава IV дополняется разделом 27¹ следующим содержанием:

«Раздел 27¹ .

Упрощенные таможенные процедуры

Статья 184² . Общие положения

(1) декларирование товаров и транспортных средств в соответствии со ст.173 можно осуществить с разрешением таможенного органа с использованием упрощенной процедуры, следующим образом:

а) процедура неполной декларации - позволяет таможенным органам принять, в обоснованных случаях, декларацию, которая не содержит всех необходимых данных или не сопровождается всеми документами, необходимых для запрошенного таможенного режима:

б) процедура упрощенной декларации – позволяет размещение товаров и транспортных средств, под таможенный режим при представлении упрощенной декларации, с последующим представлением дополнительной декларации. Упрощенная декларация может быть представлена в форме неполной декларации или коммерческого или административного документа, сопровождаемый запросом о размещении товаров под данный таможенный режим.

с) процедура таможенного оформления на дому - позволяет чтобы размещение товаров и транспортных средств под таможенный режим, проводилось в помещениях декларанта или других местах, указанных или утвержденных таможенным органом. Таможенный орган может позволить помещения товаров под таможенный режим посредством регистрации экономического агента в учетные записи. В этом случае запись в учетах имеет такую же юридическую ценность как и таможенная декларация.

(2) Упрощенная декларация, коммерческий или административный

документ или регистрация в учетных записях должно содержать по меньшей мере сведения, необходимые для идентификации товаров.

(3) дополнительные и упрощенные заявления, упомянутые в ч. (1) п. (а), (b) и (с) являются единым, неделимым актом который вступает в силу со дня принятия упрощенной декларации. В случаях, указанных в ч (1). п. (с) запись в реестре имеет такую же юридическую значимость как и принятие таможенной декларации.

Статья 184³. Разрешение на проведение упрощенных процедур

(1) упрощенные процедуры предусмотренные ст.184² п. b) и c) предоставляется экономическим агентам, которые отвечают условиям, изложенным в ст .195¹. ч. (3) п. а) на основе разрешения, выданного Таможенной Службой, согласно процедура утвержденной Правительством.

(2) Специальные условия для использования упрощенных процедур для отдельных таможенных режимов утверждается Правительством."

37. Статья 185 дополнить частями (4) и (5) следующего содержания:

"(4) В рамках таможенного контроля, таможенные органы и другие компетентные органы могут обмениваться информацией о пересечении государственной границы, наличие и передвижения в пределах таможенной территории товаров, транспортных средств и физических лиц, в целях администрирования рисков, а также о результатах проведенных проверок.

(5) Таможенный контроль может проводиться в третьей стране на основании международного договора, участником которого является Республика Молдова..

38. В части (5) статьи 187 текст «6 лет» заменить текстом «5 лет».

39. Статьи 189¹, 189², 189³ и 189⁴ изложить в следующей редакции:

"Статья 189¹. Мобильные бригады

(1) мобильные бригады являются специальными оперативными подразделениями Таможенной Службы, которые выполняют контроль товаров, транспортных средств, документов и лиц, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства и других законов, касающихся товаров, находящихся под таможенным контролем .

(2) мобильные бригады выполняют контроль по всей таможенной территории Республики Молдова, в том числе на дорогах, в зонах таможенного контроля, в таможенных складах , в зонах свободной торговли, комнат и других помещений для хранения и распределения товаров, а в Зоне безопасности обязаны соблюдать существующий режим .

(3) В целях обеспечения эффективности выполнения задач мобильными бригадами, другие государственные органы, юридические и физические лица обязаны, по требованию сотрудников мобильных бригад представить данные, документы, информацию и разъяснения, которые относятся прямо или косвенно к товарам, транспортным средствам и лицам, подлежащих контролю, проведенный мобильными бригадами .

(4) Мобильные бригады оснащены огнестрельным оружием.

специальными средствами, транспортными средствами и другими ресурсами, необходимых для выполнения задач .

(5) Служебные транспортные единицы мобильной бригады четко обозначены " VAMA / CUSTOMS" и оснащены специальными устройствами световой и звуковой сигнализации, в соответствии с Правилами дорожного движения Республики Молдова .

(6) Ни один государственный орган не имеет право останавливать и контролировать мобильные бригады, а также транспортные средства, сопровождаемые ими при выполнении своих обязанностей, лишь только по решению суда, только после возбуждения уголовного дела и в условиях Уголовно-процессуального кодекса .

(7) методологические нормы по организации и проведению деятельности мобильных групп и типовые документы, связанные с контролем осуществленным мобильными бригадами и запись результатов определяются Правительством.

(8) Порядок проведения проверки мобильными бригадами, утверждается Таможенной Службой.

Статья 189². Основные задачи мобильных бригад

Основными задачами мобильных бригад являются:

a) участвуют в борьбе с незаконным оборотом товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Молдова, распознавании и документировании нарушений таможенных правил в пределах своей компетенции, обеспечивают соблюдение таможенного законодательства физическими лицами и предприятиями по всей таможенной территории Республики Молдова;

b) обнаруживают способы, средства и механизмы незаконного импорта / экспорта с территории Республики Молдова товаров и транспортных средств, определения причин и условий, способствующих совершению таких нарушений;

c) сопровождают, в случае если существуют обоснованные подозрения полагать что было нарушено законодательство Молдовы или международные соглашения, к которым присоединилась Республика Молдова, товары и транспортные средства до ближайшего таможенного органа или места в диапазоне его деятельности, где можно будет рассмотреть товары и транспортные средства;

d) обеспечивает соблюдения таможенного законодательства и других нормативных актов, положения которых таможенные органы должны применять;

e) контроль и надзор за перемещением товаров и транспортных средств по таможенной территории;

f) выполняют, при необходимости, повторный таможенный контроль транспортных средств и грузов, ранее проверенные другими таможенными органами.

Статья 189³. Права и обязанности сотрудников мобильных бригад

(1) Для исполнения задач, сотрудники мобильных бригад обязаны:

- a) Носить служебную униформу, за исключением случаев, когда она может помешать выполнению задач;
- b) предъявить, по запросу, служебное удостоверение;
- c) объяснить, контролируемым лицам их права;
- d) использовать специальные устройства световой и звуковой сигнализации, в соответствии с действующим законодательством;
- e) обеспечивать соблюдение прав и свобод физических и юридических лиц;
- f) обеспечивать целостность технического оборудования;
- g) соблюдать Кодекс поведения таможенных служащих;
- h) не разглашать или предоставлять информацию, которой третьим лицам в связи с осуществлением ими своих обязанностей, за исключением случаев, предусмотренных законом.

(2) за неисполнение обязанностей указанных в ч. (1), сотрудники мобильных бригад несут дисциплинарную, гражданскую или уголовную ответственность, согласно действующему законодательству.

(3) Для выполнения задач, указанных в ст.189² сотрудники мобильных бригад имеют право:

- a) осуществлять контроль товаров и транспортных средств, физический контроль, контроль помещений, где находятся товары под таможенным контролем, таможенных складов и зон свободной торговли и в других местах хранения и продажи товаров;
- b) выполнять по всей таможенной территории Республики Молдова, контроль зданий, складов, земельных участков, офисов и других мест, в том числе мест хранения и реализации товаров, подлежащих таможенному контролю и которые не прошли таможенный контроль;
- c) требовать у лиц, которые имеют прямое или косвенное отношение к объекту контроля, презентации товаров, документов и другой информации, необходимой для выполнения контроля;
- d) проверять все документы на товары и транспортные средства которые подлежат контролю;
- e) опрашивать людей, связанных с контролируемыми товарами, транспортными средствами или помещениями;
- f) осуществлять личный осмотр. Данный осмотр не считается личным обыском, так как это предусмотрено Уголовно - Процессуальным Кодексом;
- g) провести повторный таможенный контроль транспортных средств и товаров;
- h) останавливать транспортные средства, используя специальные устройства световой и звуковой сигнализации, в соответствии с Правилами дорожного движения Республики Молдова
- i) в случае если, перевозимые транспортные средства и товары, нельзя

проверить на месте, где они были остановлены, выполняется сопровождение или принудительная доставка транспортных средств для таможенного контроля в ближайший таможенный орган;

ж) преследовать и задерживать транспортные средства, товары и лица, подозреваемых в совершении таможенных правонарушений;

к) руководится положениями предусмотренными ст. 273 Уголовно - Процессуального Кодекса;

л) обеспечить присутствие на территории таможенного органа, который рассматривает административное правонарушение или уголовное дело, лиц, необходимых для надлежащего рассмотрения административного правонарушения или уголовного дела, чье расследование является в компетенции таможенных органов;

м) собирать, обрабатывать и использовать информацию, необходимую для предотвращения и выявления нарушений таможенного законодательства и других законов, касающихся товаров и транспортных средств находящиеся под таможенным контролем;

н) применять специальные средства;

о) сопровождать по всему территории РМ, транспортные средства в пути между двумя таможенными органами, в случае если товар представляет повышенную степень риска.

Статья 189⁴. Права и обязанности лиц, напрямую связанные с товарами, транспортными средствами, помещениями подлежащих осмотру а также их представителей:

(1) Права лиц, подлежащих таможенному контролю:

а) Право на справедливое и беспристрастное отношение сотрудников мобильных бригад;

б) предоставлять объяснения в связи с объектом контроля;

с) обжаловать, в установленном законом порядке , решения, действия или бездействие таможенных органов и таможенных сотрудников;

д) а также другие права, предусмотренные законодательством.

(2) Обязанности лиц, подлежащих таможенному контролю :

а) при сигнале сотрудника мобильной бригады, водитель обязан немедленно остановить транспортное средство и выполнять его правовые требования;

б) обеспечить в ходе проверки, свободный доступ в офисы, помещения и другие помещения, в соответствии с законными требованиями сотрудников мобильной бригады :

с) предоставлять, по требованию мобильной бригады, транспортные средства и товаров для таможенного досмотра :

д) предоставлять, по требованию мобильной бригады, информацию, данные, документы в любой форме, необходимые для проведения таможенного контроля;

е) оказывать содействие и обеспечивать условия, необходимые для

проведение таможенного контроля :

f) обеспечить целостность пломб наложенных сотрудниками мобильной бригады :

g) при отсутствии условий, необходимых для контроля транспортных средств, грузов и лиц, подозреваемых в нарушении таможенного законодательства, приехать к ближайшей таможенному органу для проведение таможенного контроля ".

40. Статья 192 дополняется частью (3) со следующим содержанием:

(3) таможенный контроль, кроме неожиданного, основывается на анализе рисков с использованием электронных методов обработки данных в целях выявления и оценки рисков и разработки необходимых мер, на основе критериев, установленных на соответствующем национальном и международном уровне. Уровень таможенного контроля основанный на анализе рисков определяется одним из таможенных коридоров (зеленый, желтый, красный или синий).".

41. Статья 194 :

в части (1) слова «его заместителя» заменяется на " уполномоченным им лицом " :

после слов "международный аэропорт" дополняется следующим содержанием "который на прямую или косвенно связан с товарами или транспортными средствами и помещениями, что является предметом контроля мобильной бригады" :

Статья должна быть дополнена частью (6) , а именно:

"(6) при личном досмотре со стороны мобильной группы , положения части (2) - . (5) применяются , принимая во внимание наличие соответствующих обстоятельств. " .

42. Глава IV дополнить разделом 28¹ следующего содержания:

„Раздел 28¹.

Авторизованный экономический агент

Статья 195¹. Общие положения

(1) Любой экономический агент, являющийся резидентом Республики Молдова в отношении ст. 5 п. 5) Налогового Кодекса, и соответствует положениям ст.195³ п.(1) настоящего кодекса, может запросить статус авторизованного экономического агента (Authorised Economic Operator, далее – АЕО).

(2) Статус АЕО предоставляется Таможенной Службой выдачей свидетельства, после консультации с другими компетентными органами, в случае необходимости, и является объектом постоянного наблюдения.

(3) Статус АЕО включает в себе следующие виды свидетельств:

а) свидетельство АЕО для таможенных упрощений – для экономических агентов, которые требуют пользоваться упрощениями, предусмотренными настоящим кодексом и соответствующими условиям ст. 195⁴ п.(1) пункт 1)-4);

б) свидетельство АЕО для безопасности – для экономических агентов, которые требуют пользоваться льготами, касающимися таможенных контролей требующих безопасности, используемых на переходе таможенной границы и выполняющими условия, предусмотренные ст. 195⁴ п.(1);

с) свидетельство АЕО для таможенных упрощений/безопасности – для экономических агентов, которые требуют пользоваться упрощениями, указанными в пункте а) и льготами, указанными в пункте б), и выполняющими условия, предусмотренные ст. 195⁴ п.(1).

Статья 195². Упрощения и льготы

(1) Владелец свидетельства АЕО подвержен меньшему числу физических и документальных контролей, в сравнении с другими экономическими агентами. Таможенные органы могут решить иначе в случаях исключительной опасности или обязанностей контроля, предусмотренных законодательством.

(2) В случае, в котором, в последствии анализа рисков, таможенный орган решает провести дополнительную проверку транспортного средства и товаров, указанных в таможенной декларации поданной АЕО, такой вид контроля выполняется преимущественно.

(3) По требованию АЕО, таможенный контроль может быть выполнен в другом месте, с согласием таможенного органа.

(4) В случае, в котором владелец свидетельства АЕО для таможенных упрощений или АЕО для таможенных упрощений/безопасности требует авторизации некоторых из упрощенных процедур, предусмотренных в Разделе 27¹, таможенный орган не пересматривает условия, рассмотренные при вручении свидетельства АЕО.

(5) В случае, в котором владелец свидетельства АЕО для безопасности или АЕО для таможенных упрощений/безопасности подает таможенную декларацию, таможенный орган может информировать его предварительно, до пересечения таможенной границы, что товары и транспортные средства были выбраны для дополнительного физического контроля в последствии анализа рисков, относящихся к безопасности.

АЕО не информирован в случае в котором он может повредить предстоящему выполнению контроля. Таможенный орган может выполнить физический контроль даже в случае, в котором АЕО не был информирован.

(6) Владелец свидетельства АЕО для безопасности или АЕО для таможенных упрощений/безопасности могут подать неполные таможенные декларации, включающие данные, подверженные сокращенным требованиям.

Статья 195³. Условия для предоставления статуса АЕО

(1) Условия для предоставления статуса АЕО следующие:

1) отсутствие задолженностей перед национальным публичным бюджетом;

2) наличие активов с высокой платежеспособностью, подтвержденных бухгалтерскими регистрациями и доступной информацией. Условие считается выполненным, в случае, когда при осуществлении контроля, данная платежеспособность может быть обнаружена;

3) отсутствие нарушений таможенного законодательства, обнаруженных согласно таможенной процедуре, в период последних 2-х лет, предшествующих представлению заявления. Условие считается выполненным, в случае, когда в течение этих 2-х лет предшествующих представлению заявления, заявитель, ответственные лица заявителя не совершили нарушения таможенного законодательства. В виде исключения, Таможенная Служба может решить иначе, если установит, на основании доступных данных и информации, что данные нарушения малой важности в сравнении с числом или масштабом таможенных операций, а также не создают подозрения относительно добросовестности владельца.

Элементы, взятые во внимание:

a) непорядки рассматриваются на совмещающей основе;
b) частота нарушений, для определения наличия систематических проблем;

c) информировал ли заявитель таможенный орган, по собственной инициативе, об обнаруженных ошибках или непорядках;

d) предпринял ли заявитель меры по улучшению для предотвращения или преуменьшения возможных непорядков или ошибок на будущее;

4) наличие системы управления учета коммерческих операций и, в случае необходимости, транспортных документов, позволяющих правильное осуществление таможенных контролей. Условие считается выполненным, в случае, в котором заявитель выполняет следующие критерии:

a) использует бухгалтерскую систему, совместимую с общими бухгалтерскими регулированиями и упрощающую таможенные контроли посредством аудита;

b) позволяет физический или электронный доступ таможенного органа к управляемым регистрам учета и, в случае необходимости, к своим транспортным регистрам;

c) располагает системой логистики, которая обеспечит условия отдельного управления иностранных товаров от отечественных;

d) использует систему административного управления, соответствующую виду и размеру деятельности, и подходящую для управления потоком товаров, и использует внутреннюю систему контроля, способную определить нелегальные или несоответствующие регламенту транзакции;

e) проводит соответствующие процедуры по архивированию документов и информации, обеспечивающих защиту данных;

f) информирует своих работников о необходимости уведомить таможенные органы, в случае появления сложностей при выполнении критериев, установленных настоящим разделом и назначает контактных лиц

для информирования Таможенной Службы;

g) предпринимает соответствующие меры безопасности информационных технологий для защиты информационной системы и документации от любых вмешательств.

5) Наличие месторасположения, оборудования и персонала, необходимых для проведения операций с товарами.

Условие считается выполненным, в случае, в котором заявитель выполняет следующие критерии:

a) здания, используемые в рамках таможенных процедур, построены из материалов, устойчивых к попыткам нелегального доступа, и которые предоставляют защиту от вмешательств;

b) существуют адекватные меры контроля для того, чтобы воспрепятствовать неавторизованному доступу в зону проведения операций с товарами;

c) меры проведения операций с товарами исключают неавторизованное проникновение, подмену или утрату товаров, а также повреждение средств погрузки;

d) существуют в случае необходимости процедуры, позволяющие обеспечить использование лицензий на импорт и/или экспорт, связанные с запретами или ограничениями, и разграничение данных товаров от других товаров;

e) заявитель осуществляет ежегодные проверки судимости сотрудников, занимающих должности, важные с точки зрения безопасности (лица, ответственные за сдачу-приемку, складирование товаров, оформление документов, соответствующих этим операциям, а также лица, обеспечивающие безопасность);

f) заявитель удостоверяется в том, что его сотрудники участвуют в программах по осведомлению относительно обеспечения соблюдения условий, указанных в пунктах a)-e).

(2) Таможенная Служба проводит контроль заявителя для проверки соблюдения всех условий, предусмотренных п.(1) настоящей статьи.

(3) В случае, если владелец свидетельства АЕО, который обладает одним из статусов, подтвержденных свидетельством указанным в ст. 195¹ п.(3), запрашивает предоставление другого статуса, Таможенная Служба не пересматривает условия, которые уже были рассмотрены при предоставлении предыдущего статуса АЕО.

(4) В случае изменения положений настоящей статьи, Таможенная Служба рассмотрит статус всех владельцев свидетельств АЕО, предоставленный до вступления в силу соответствующих изменений.

(5) Процедура выдачи, прекращения и изъятия свидетельства АЕО утверждается Правительством.”.

43. Части (1) статьи 196 изложить в следующей редакции:

„(1) Таможенному контролю подвергаются все товары, лица и автомобили, находящиеся на таможенной территории Республики Молдова с

целью обеспечения соблюдения таможенных регулирований и других нормативных актов, с исключением случаев, предусмотренных законодательством.”.

44. Часть (3) статьи 201 дополнить пунктом е) следующего содержания:

„е) таможенный контроль осуществляется передвижной командой, в случаях предусмотренных Правительством Республики Молдова.”.

45. Часть (3) статьи 202¹ в конце дополнить текстом „на период, предусмотренный частью (2) статьи 202⁵.”.

46. В статье 202²:

часть (4) изложить в следующей редакции:

„(4) Период проведения посттаможенного аудита не должен превышать 2-х месяцев от даты начала посттаможенного аудита. В документально обоснованных случаях, лица, указанные в п.(1), могут решать насчет продления длительности проведения посттаможенного аудита, не больше чем на еще 4 месяца или приостановки посттаможенного аудита. Период прекращения и представления документов не включается в длительность выполнения посттаможенного аудита”.

дополнить частью (9) следующего содержания:

„(9) Отмена судебной инстанцией постановления о выполнении посттаможенного аудита, продлении или изменении посттаможенного аудита, не препятствует осуществлению дальнейшего контроля посредством посттаможенного аудита.”.

47. Часть (2) статьи 202³ дополнить пунктами g) и h) следующего содержания:

„g) изъять у аудируемых лиц, товары, в любом виде, необходимые для проверки, подлежащие импортным пошлинам и которые не были полностью или частично подвержены процедурам растаможивания и/или оплате импортных таможенных пошлин. Изъятие товаров осуществляется на основании акта об изъятии, чья форма установлена Таможенной Службой;

h) с целью обеспечения оплаты какой-либо таможенной пошлины, которая может появиться, таможенный орган вправе запросить у проверенного лица подачу банковской гарантии, будучи в состоянии покрыть возможное появление таможенной пошлины и в случае невозможности подачи данной гарантии, а также ее выполнения, может предпринять на протяжении выполнения дальнейшего контроля, не превышающего 6 месяцев, обеспеченные меры стоимостью примерной таможенной пошлины, либо посредством выдачи и представления данному банку постановления об отмене банковских операций в сторону затрат из счета проверенного лица, либо посредством наложения секвестра на активы, находящиеся в собственности лица в соответствии с положениями настоящего кодекса”.

48. Пункт b) части (2) статьи 202⁴ после текста „посттаможенному аудиту, таможенным сотрудникам” дополнить текстом „добытые или имеющиеся товары”.

49. В названии и тексте статьи 213 слово „межправительственные”

исключить, а слова „другим ближайшим государствам” и слова „иностранным ближайшим государствам” заменить словами „международных организаций”.

50. Статья 231:

пункт 1) получит следующее содержание:

1) Введение в таможенную территорию товаров помимо таможенного контроля или путем сокрытия от него, или с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо путем не декларирования в таможенной документации или другой документации для пересечения таможенной границы:” ;

Дополняется пунктами 1¹) и 1²), со следующим содержанием:

„1¹) в качестве исключения от положения пункта 1), введение на таможенную территорию товаров, в случае если в совокупности как по количеству, так и по таможенной стоимости не превышает 3% от транспортированных товаров, помимо таможенного контроля или путем сокрытия от него, или с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо путем не декларирования в таможенной документации или другой документации для пересечения таможенной границы;

1²) Вывоз товаров с таможенной территории помимо таможенного контроля или путем сокрытия от него, или с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо путем не декларирования в таможенной документации или другой документации для пересечения таможенной границы: ”

Заметка : в случае п. 1), 1¹) и 1²), не декларирования в таможенной документации или другой документации для пересечения таможенной границы означает:

а) количественное не декларирование товаров, которые могут быть разделены и отдельно идентифицированы;

б) не декларирование всей партии, проходящей через таможенную границу;

с) обманное декларирование товарной позиции (классификационного кода), на уровне первых четырех знаков, если это приводит к полному или частичному освобождению от импортных пошлин и наносит вред национальному бюджету.”;

п. 4) будет иметь следующее содержание:

„4) транспортировка, хранение, приобретение, распространение товаров, ввезенных на таможенную территорию помимо таможенного контроля, либо путем уклонения от него, либо с использованием поддельных документов и средств идентификации, не декларированных либо недостоверно продекларированных, а также транспортировка, хранение и приобретение товаров, для которых предусмотрены льготы при оплате таможенных платежей и при их использовании либо отчуждении, в иных целях, чем те, для которых были предусмотрены данные льготы и без разрешения

таможенного органа;”;

часть 6) будет иметь следующее содержание:

„ 6) подача таможенным брокером таможенной декларации и /или сопроводительных документов или документов для пересечения таможенной границы содержащих недостоверные сведения о таможенном режиме, фактурной стоимости, таможенной стоимости, коде (классификационного кода), на уровне первых четырех знаков или происхождении перевозимых товаров, если это деяние влечет полное или частичное освобождение от ввозных платежей и наносит вред национальному бюджету;”;

Дополняется пунктами 6¹), 6²) и 6³) со следующим содержанием:

„6¹) подача декларантом таможенной декларации и /или сопроводительных документов или документов для пересечения таможенной границы содержащих недостоверные сведения о таможенном режиме, фактурной стоимости, таможенной стоимости, коде (классификационного кода), на уровне первых четырех знаков или происхождении перевозимых товаров, если это деяние влечет полное или частичное освобождение от ввозных платежей и наносит вред национальному бюджету;”;

„6²) помещения товаров под таможенный режим экспорта декларантом подающего таможенную декларацию, содержащую неверные данные (различия обнаружены между таможенной декларацией и товаром) о фактурной стоимости или происхождение транспортируемых товаров;

6³) помещения товаров под таможенный режим транзита декларантом подающего таможенную декларацию или сопутствующей документации или документации для пересечения таможенной границы, содержащие неверные данные (различия обнаружены между таможенной декларацией и товаром) о фактурной стоимости или происхождение транспортируемых товаров;”;

В п. 8), после слов „платежей, в установленный срок” вносятся слова „или в случае если, декларант, в течении 5 дней с момента получения таможенным органом таможенной декларации, документов и информации необходимых таможенному контролю, не уплачивает пересчитанные таможенные платежи”;

В п. 23), после слова „нарушение” вводится слово „транспортировщиком”

Дополняется пунктами 25), 26) și 27) со следующим содержанием:

"25) нарушение таможенным плательщиком обязательства предоставлять при наложение ареста на имущество все материальные ценности в том числе те которые были переданы третьим лицам на хранение или для пользования, а также документов подтверждающих право собственности.

26) Отказ в доступе в жилище или в помещения таможенного плательщика для принудительного исполнения таможенного обязательства:

27) Неспособность обеспечить целостность изъятых товаров, их устранение, замена, сокрытие или присвоение, в отсутствие состава преступления ”.

51. Статья 232:

пункт а) будет иметь следующее содержание:

„а) ст. 231 ч .2) наказываются наложением штрафа в размере 100% от стоимости товаров, документы которых были фальсифицированы, недействительны или полученных незаконным путем;”;

В пункте б) текст „от 4% до 10%” заменяется на „в 10%”;

Пункт б¹) будет иметь следующее содержание:

„б¹) ст.231 п.6) наказываются наложением штрафа в размере 10% от суммы, неоплаченного таможенного платежа”;

Дополняется п. б²) и б³) со следующим содержанием:

„б²) ст. 231 п. 6¹) наказываются наложением штрафа в размере 100% от стоимости предмета административного правонарушения с конфискацией товаров составляющих предмет правонарушения;

б³) ст. 231 п.6²) и п.6³) наказываются штрафом в размере 50% от от стоимости предмета административного правонарушения”;

в пункте с) текст „от 10% до 20%” заменяется текстом „в 20%”, а слова „или без” исключаются;

в пункте d) текст „от 10% до 20%” заменяется текстом „в 20%”;

в пункте e) текст „от 10% до 20%” заменяется текстом „в 20%”;

в пункте f) текст „от 3% до 10%” заменяется текстом „в 10%”;

в пункте g) текст „от 5% до 20%” заменяется текстом „в 20%”;

в пункте h) текст „от 10% до 100%” заменяется текстом „в 50%”, а слова „или без” исключаются;

в пункте j) текст „от 0,1% до 0,5%” заменяется текстом „в 0,5%”;

дополняется пунктами k), l), m), n), o) и p) со следующим содержанием:

„k) ст.231 п .1) и п.1²) наказываются штрафом в 100% от стоимости предмета правонарушения с конфискацией товаров которые составляли предмет правонарушения, а также транспортных средств и предметов которые служили при совершении правонарушения, а в случае невозможности их изъятия, с взысканием их стоимости, определенное таможенным органом;

l) ст.231 п.4) наказываются штрафом в 100% от стоимости товаров которые составили предмет административного правонарушения с конфискацией товаров, которые составили предмет административного правонарушения, а также транспортных средств и предметов которые служили при совершении правонарушения, а в случае невозможности их конфискации, с взысканием их стоимости, определенное таможенным органом;

m) ст.231 п.1¹) наказываются штрафом в 100% от стоимости товаров которые составили предмет административного правонарушения с конфискацией товаров, которые составили предмет административного правонарушения, а в случае невозможности их конфискации, с взысканием их стоимости, определенное таможенным органом;

n) ст. 231 п.5) наказываются штрафом в 50% от стоимости товаров.

которые составили предмет административного правонарушения;

о) ст.231 п.19) наказываются штрафом в 100% от стоимости товаров, которые составили предмет административного правонарушения;

р) ст.231 п.25), п.26) и п.27), наказываются штрафом в 50% от стоимости таможенного обязательства”.

52. Статья 273:

В части (1), слова „со дня вынесения постановления” заменяются словами „календарных со дня сообщения постановления.”;

части (2), (3) и (4) будут иметь следующее содержание:

"(2) Обжалование решения таможенного органа о применении санкций материальной ответственности изначально подается в Таможенную Службу.

(3) Обжалование решения таможенного органа о применении санкций с административной ответственностью должно быть подано в соответствии с положениями Кодекса о Правонарушениях.

(4) Если, по уважительным причинам, обжалование не была подано в срок, предусмотренный ст. 273, Таможенная Служба имеет право, на основании ходатайства лица касающегося решение, а его также адвоката или представителя, о восстановлении в сроки. "

дополнить пунктом (5) с следующим содержанием:

"(5) К ходатайству о восстановлении в сроки, прилагаются доказательства, подтверждающие невозможность подачи апелляции в срок.”.

53. В названии Раздела XI, а также в содержании ст. ст. 285-287, слово „решении” и слово „решения” заменяются словами „административных актов”.

54. В главе 47-й слово „решении” заменить словами „административных актов”, а слово „ бездействия” заменить словом „бездействий”.

55. Статья 288 будет иметь следующее содержание:

"Статья 288. Обжалование в административном порядке решений, действий или бездействий таможенных органов и их сотрудников

Решения, действия или бездействия таможенных органов и их сотрудников первоначально обжалуются в Таможенной Службе.».

56. Статья 289 будет иметь следующее содержание:

«Статья 289. Срок обжалования в административном порядке

(1) Решения, действия или бездействия таможенных органов и их сотрудников могут быть обжалованы в десятидневный срок со дня уведомления о принятом решении или произведенных действиях/ бездействиях».

57. Статья 290 будет иметь следующее содержание:

«Статья 290. Срок рассмотрения жалобы

"Статья 290. Срок урегулирования апелляцию

(1) жалоба должна быть рассмотрена в течение 30 календарных дней со дня подачи жалобы. Ответ на жалобу выдается в письменном виде и доводится до сведения заявителя.

(2) Таможенная Служба в праве продлить срок, указанный в ч. (1) на

максимум 30 календарных дней, информируя при этом заявителя в течение трех дней, с представлением причин которые привели к расширению срока».

58. Статья 291 будет иметь следующее содержание:

« Статья 291. Восстановление сроков для подачи жалобы

(1) В случае пропуска по уважительной причине сроков для подачи жалобы, предусмотренных статьей 289, по ходатайству лица, подавшего жалобу, эти сроки могут быть восстановлены Таможенной Службой.

(2) К ходатайству о восстановлении в сроки, прилагаются доказательства, подтверждающие невозможность подачи апелляции в срок».

59. Статья 291 будет иметь следующее содержание:

Статья 292. Форма жалобы

(1) жалоба подается в письменной форме Таможенной Службе. Жалоба должна быть подписана заявителем, с указанием имени и адреса или названия и юридического адреса

(2) Жалобы, которые не отвечают условиям, изложенным в части (1) считаются анонимными и не рассматриваются, если законом не предусмотрено иное.

(3) повторное обжалование которое не содержит новую информацию или новые доводы, не рассматривается. ".

60. Статья 293 будет иметь следующее содержание:

Статья 293. Последствия подачи жалобы

(1) Подача жалобы не приостанавливает исполнения обжалуемого административного решения или действия, за исключением случая, предусмотренного частью (2).

(2) В обоснованных случаях, Таможенная Служба может приостановить исполнение обжалованного административного акта или поведения обжалованного действия. ».

61. В ст. 294, текст „ таможенному органу и его должностным лицам при рассмотрении ими обстоятельств дела.” заменяется синтагмой „Таможенная Служба”.

62. Статью 295 признать утратившей силу.

63. Статью 296 признать утратившей силу.

64. В статье 302 часть (1), в последнем предложении, после слов „срок в 3 дня” включается слово «рабочих».

65. Статья 303:

часть (1) дополнить в конце текстом „и после погашения всякой задолженности за которое обладатель является ответственным.”;

в части (2) слова „на границе” заменить словами „в рамках таможенных операций”.

66. Статья 304:

часть (3) будет иметь следующее содержание:

„(3) Если в срок 10 рабочих дней с момента задержания товаров, декларант/получатель товаров обжалует меры задержания товаров и / или приостановление таможенных операций, или противостоит разрушению

товаров, применяется процедура, предусмотренная ч.(7).”;

часть (7):

текст „со дня получения уведомления о задержании товаров и / или приостановления таможенных процедур,” исключается;

дополняется в конце текстом „срок 10 рабочих дней, начинает течь с числа, с которого правообладатель получил от таможенного органа копию обжалования мер по задержанию товаров декларантом / получателем товаров и / или приостановления действия долга.”;

в части (8), текст „ч.(7)” заменяется текстом „ч.(2) п. а)”, а текст „ч.(10)” заменяется текстом „ч.(2) п. а)”.

67. Статья 307:

в части (3) текст "или лица, которое их импортирует" исключить;

дополнить новой ч.(5), со следующим содержанием:

"(5) В случае процедуры, предусмотренной ст.302, пункт (1), до момента принятия заявления, расходы на хранение, обработку товаров находящиеся под таможенным контролем, так же как и расходы по уничтожению, другие или аналогичный расходы несет декларант / получатель товаров. Если правообладатель не выполняет свои обязательства согласно данному разделу, Таможенная Служба имеет право аннулировать решение о проведения защитных мер на границе. Он может подать повторный запрос, только после выполнения предусмотренных обязательств».

Ст.XVII. – Статья 43 Закона о таможенной службе №1150-XIV от 20 июля 2000 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2000 г., № 106-108, ст.765), с последующими изменениями, пункт h) изложить в следующей редакции:

„h) для серьезного нарушения указанная в ст.46 или систематического нарушения рабочей дисциплины;”.

Ст.XVIII. - Статью 4 Закона №.408-XV от 26 июля 2001 года о введении в действие раздела V Налогового кодекса (Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с изменениями и дополнениями, дополнить частью (22) следующего содержания:

„(22) Не принимаются санкции за нарушение порядка выдачи налоговой накладной для налогоплательщиков которые реализуют автоматизированную информационную систему „Электронную налоговую накладную” в стадии тестирования, для период тестирования этого установленной Главной Государственной Налоговой Инспекции .”.

Ст.XIX. - Статью 2 Закона № 440-XV от 27 июля 2001 о свободных экономических зонах (Официальный монитор Республики Молдова, 2001, № 108-109, ст.834), с последующими изменениями, дополнить новым понятием

следующего содержания:

„товары ввозимые в некоммерческих целях – товары, ввозимые резидентами экономических зон на территории экономических свободных зон, которые используются для конечного потребления, не использованные в производстве; операций по переработке, хранению или продаже.”.

Ст. XX. – В Закон о залоге № 449-XV от 30 июля 2001 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2001 г., № 120, ст.863), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

1. Пункт а) части (1) статьи 32 после слово “налоговому” дополнить словом “и таможенного”;

2. В статье 33:

название дополнить словом “и таможенного”;

статью после слово “налоговому” дополнить словом “и таможенного”.

Ст. XXI. – Уголовный кодекс Республики Молдова №985-XV от 18 апреля 2002 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2009 №72-74, ст.195), с последующими изменениями, дополнить статьей 250¹ следующего содержания:

«Статья 250¹. Производство или введение в обращение государственных пробирных клейм, которые ставятся на изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней

1) Фальсификация государственных пробирных клейм и их использование, совершенное путем:

а) фальсификации государственных пробирных клейм, введение в обращение и их использование;

б) производство, продажа изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней с фальшивым клеймом

наказывается штрафом в размере от 1000 до 2000 условных единиц или лишения свободы на срок до 5 лет, с лишением или без лишения в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 2 до 5 лет, в случае юридического лица – штрафом в размере от 7000 до 10000 условных единиц или лишения права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.

2) Те же действия, совершенные:

а) организованной преступной группой или преступной организацией;

б) в особо крупных размерах,

наказывается лишением свободы на срок от 5 до 10 лет.».

Ст. XXII. – В части (1) статьи 51 Закона о нотариате №1453-XV от 8 ноября 2002 г (Официальный монитор Республики Молдова, 2002г., №154-157, ст.1209), с последующими изменениями, текст «заключения

территориального налогового органа о наличии или отсутствии задолженностей по налогу на недвижимое имущество, другим обязательным платежам в государственный бюджет по этому имуществу,» заменить текстом «территориальная удостоверения налогового органа об отсутствии или наличии задолженностей перед бюджетом относящийся к этому имуществу».

Ст. XXIII. – В Закон о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами № 1569-XV от 20 декабря 2002 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2002 г., № 185–189, ст.1416), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 4:

часть (2) после слов „которые оформляются” дополнить словами „в том числе”;

в пункте b) части (4) цифру “200” заменить цифру “300”.

2. В части (1) статьи 5:

в пункт b) цифру “200” заменить цифрой “300”;

в пункте d) цифру “200” заменить в обоих случаях цифрой “300”.

3. В статье 10:

в части (1):

в пункте a):

в подпункте втором цифру “8701 90 500” исключить;

в подпункте третьем цифры “8701 90 110 – 8701 90 390” заменить цифрами “8701 90 110 – 8701 90 500”;

в подпункте пятом текст “лет,” заменить словом “лет;”;

в пункте b):

в подпункте втором цифру “8701 90 500” исключить;

в подпункте третьем цифры “8701 90 110 – 8701 90 390” заменить цифрами “8701 90 110 – 8701 90 500”;

в подпункте пятом текст “лет,” заменить словом “лет;”.

в части (2):

в пункте b) цифру “8701 90 500” исключить;

в пункте c) цифры “8701 90 110 – 8701 90 390” заменить цифрами “8701 90 110 – 8701 90 500”;

в части (3):

во вступительной части текст „в течение календарного года” заменить текстом „в течение 12 месяцев”;

в пункте e) слова „в таможенном режиме временного ввоза” заменить словами „декларированный действием”;

в части (3²) текст „90 дней в течение календарного года” заменить текстом „180 дней в течение 12 месяцев”;

статью дополнить частью (3³) следующего содержания:

„(3³) Транспортные средства ввезенные в соответствии с частью (1) не могут находиться на территории Республики Молдова на срок больше, чем разрешено в соответствии с настоящей статьей, независимо от того, кто их ввозит.”.

Ст. XXIV. – Приложение 3 Закона о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26 декабря 2002 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2003 г., № 18-19, ст.57), с последующими изменениями, дополнить пунктом 32 следующего содержания:

“32. Платежи по расходах, понесенных и организованных работодателем для транспорта, питания и профессионального образования работника в порядке, установленном Правительством.”.

Ст. XXV. – Статью 15 Закона о статусе иностранной военной силы в Республике Молдова № 448-XV от 13 ноября 2003 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2004 г., № 6-12, ст.42), с последующими изменениями, признать утратившей силу.

Ст. XXVI. – В Закон о режиме драгоценных металлов и драгоценных камней №282-XV от 22 июля 2004 (Официальный монитор Республики Молдова, 2004 г., № 171-174, art.777), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В статье 4:

в понятии *изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней* слова «монеты, слитки» исключить;

после понятия *слитки* дополнить понятием *инвестиционные, памятные, юбилейные монеты* следующего содержания:

«инвестиционные, памятные, юбилейные монеты - монеты из драгоценных металлов, имеющие форму, вес и пробу установленного образца, которые соответствуют национальным стандартам и техническим условиям, действующим на территории Республики Молдова, или международным стандартам, сопровождаемые сертификатами подлинности;».

2. Закон дополнить статьей 13¹ следующего содержания:

«Статья 13¹. Физические лица имеют право представить для пробирования и клеймения изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней

Физические лица имеют право представить для пробирования и клеймения изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней в количестве до 5 единиц (независимо от их стоимости) при условии, что они не являются однородными.».

3. В части (2) статьи 17:

в пункте а) слово «реализации» заменить словами «производства

изделий из драгоценных металлов, реализации»;

пункт в) после слов «сопроводительных документов» дополнить словами «драгоценных металлов.».

4. Статью 19 дополнить частью (6¹) следующего содержания:

«(6¹) Реализация изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, полученных по гражданско-правовым договорам (договор на комиссию, заложенный билет, квитанция о закупочных ценностях), осуществляется юридическими и физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью, после экспертизы и клеймения изделий Государственной пробирной палатой.».

5. В приложении №1:

пункт 1 дополнить пунктом в¹) следующего содержания:

№ п/п	Услуги, предоставляемые Государственной пробирной палатой при Министерстве финансов	Единица измерения	Тариф, в леях
1	2	3	4
1.	«в¹) для физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов и драгоценных камней		
	из золота, платины, палладия:		
	весом до 3.00 граммов включительно	одна единица	24-00
	весом от 3.01 грамма до 10.00 граммов	один грамм	9-60
	весом свыше 10.00 граммов	один грамм	10-80
	с деталями разных цветов	один грамм	14-40
	из серебра весом:		
	до 3.00 граммов включительно	одна единица	12-00
	от 3.01 грамма до 20.00 граммов включительно	один грамм	4-80
	свыше 20.00 граммов	один грамм	48 лей - 1.20 лей за каждый грамм сверх 20 граммов»:

в примечании:

пункт 3 признать утратившим силу;

в пункте 7 слова «на опробование и клеймение» исключить;

пункт 10 изложить в следующей редакции:

«10. В случае если изготовитель предоставляет для опробования и клеймения изделия из драгоценного металла, которые не соответствуют заявленной пробе, Государственная пробирная палата клеймит изделия соответствующей пробой и взимает двойную оплату за оказанные услуги. Изделия, имеющие пробу ниже минимального установленного предела, не клеймятся, и плата за оказанные услуги не возвращается.».

Ст. XXVII. – В статью 80 Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28 декабря 2006 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 32-35, ст.116), с последующими изменениями, внести следующие дополнения:

единственную часть считать частью (1);

статью дополнить частью (2) следующего содержания:

«(2) Муниципальные предприятия и коммерческие общества, имеющие в уставном капитале долю собственности местной публичной администрации, на основании решения местного совета или административного совета/общего собрания акционеров, перечисляют в местный бюджет включительно до 30 июня года, следующего за отчетным, отчисления/дивиденды, начисленные в размере не менее 30% чистой прибыли, полученной по результатам деятельности в отчетном году. В этот же срок отчет об отчислениях/дивидендах, начисленных по результатам деятельности муниципальных предприятий/коммерческих обществ, представляется территориальным государственным налоговым инспекциям. В случае неперечисления в местный бюджет в установленный срок указанных отчислений/дивидендов, органы Государственной налоговой службы начисляют пеню и осуществляют принудительное исполнение обязательств, не исполненных в срок, в соответствии с разделом V Налогового кодекса.».

Ст. XXVIII. – В Закон о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., №90-93, статья 399), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В содержании закона синтагмы «Информационная служба финансовых отчетов», «Информационной службой финансовых отчетов», «Информационной службе финансовых отчетов» заменить синтагмой «Служба финансовых отчетов» в соответствующем падеже.

2. Статью 2 после слова «адвокатов» дополнить словом «, медиаторов».

3. В статье 3:

понятие «*субъект публичного интереса*» изложить в следующей редакции:

«*субъект публичного интереса* – субъект, имеющий важное значение для общества ввиду сферы (вида) деятельности и являющийся финансовым учреждением, организация коллективного инвестирования в ценные бумаги, страховым обществом, негосударственным пенсионным фондом, коммерческим обществом, акции которого котируются на фондовой бирже;»;

в понятии «*учетная политика*» синтагму «*учетная политика*» заменить синтагмой «*учетные политики*»;

в понятии «*годовой отчет*» изменения касаются текста на государственном языке;

в понятии «*финансовый отчет*» синтагму «*финансовый отчет*» заменить синтагмой «*финансовый отчет (финансовый отчет – для публичных учреждений)*»;

в понятии «*полная система бухгалтерского учета путем двойной записи*» слово «*полная*» исключить;

понятие «упрощенная система бухгалтерского учета путем двойной записи» признать утратившим силу.

4. В статье 4:

в части (1) изменения касаются текста на государственном языке;

в части (2) слово «полная» исключить, а слова «учетной политикой» заменить словами «учетными политиками».

часть (3) признать утратившей силу.

5. В части (2) статьи 5, в части (2) статьи 6, в части (2) статьи 7 изменения касаются текста на государственном языке.

6. В статье 9:

в пункте b) изменения касаются текста на государственном языке;

пункт f) признать утратившим силу.

7. В статье 11:

в части (1):

пункт b) изложить в следующей редакции:

«b) несет ответственность за своевременное опубликование МСФО и относящихся к ним обновлений в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной странице Министерства финансов в сети Интернет и относящиеся к ним обновления публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова периодически, в зависимости от объема осуществленных обновлений. МСФО и относящиеся к ним обновления размещаются на официальной странице Министерства финансов в сети Интернет в течении 1 месяца с даты получения обновлений»;

в пункте c) после слов «в соответствии с имеющими силу положениями» дополнить словами «директив Европейского Союза и»;

в пункте a) части (2):

третий и четвертый подпункты признать утратившими силу;

в седьмом подпункте слово «образцы» заменить словом «формы», а слова «, финансовые отчеты» исключить;

в части (3):

в пунктах a) – e) изменения касаются текста на государственном языке;

в частях (4) и (6) изменения касаются текста на государственном языке.

8. В пункте b) части (4) статьи 12 слова «Кодекса профессионального поведения аудиторов и бухгалтеров» заменить словами «Кодекса этики профессиональных бухгалтеров».

9. В статье 13:

в части (2):

в пункте b) слова «учетной политики» заменить словами «учетных политик»;

в пункте h) изменения касаются текста на государственном языке;

часть (4) признать утратившей силу;

часть (5) дополнить в конце текстом «, за исключением главного бухгалтера субъекта публичного интереса, который должен иметь высшее образование соответствующего профиля».

10. Статью 15 изложить в следующей редакции:

«Статья 15. Системы ведения бухгалтерского учета и представления финансовых отчетов

(1) Организуют и ведут бухгалтерский учет на основе простой системы учета без представления финансовых отчетов, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели до их регистрации как плательщики НДС и физические лица, которые оказывают профессиональные услуги согласно методическим указаниям, утвержденным Министерством финансов.

(2) Организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи с представлением упрощенных финансовых отчетов субъекты, которые соответствуют следующим критериям за предыдущий отчетный период:

- а) среднесписочная численность работников не превышает 9 человек;
- б) доходы от продаж не превышают 3 миллиона леев, и
- с) общая балансовая стоимость активов на отчетную дату не превышает 3 миллиона леев.

(3) Организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи с представлением полных финансовых отчетов субъекты, за исключением указанных в ч. (1) и (2), в том числе:

- а) субъекты, в уставном капитале которых доля собственника (пайщика, участника, акционера) юридического лица, не являющегося субъектом сектора малых и средних предприятий, превышает 35 процентов;
- б) трастовые компании;
- с) субъекты, импортирующие подакцизные товары;
- д) организации микрофинансирования, сберегательно-заемные ассоциации и другие участники небанковского финансового рынка;
- е) кассы обмена валюты и ломбарды;
- h) субъекты, действующие в сфере игорного бизнеса.

(4) Организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи публичные учреждения и субъекты публичного интереса.

(5) В отступление от положений ч. (1) и (2) некоммерческие организации, за исключением сберегательно-заемных ассоциаций и негосударственных пенсионных фондов, организуют и ведут бухгалтерский учет на основе системы учета путем двойной записи с представлением финансовых отчетов согласно методическим рекомендациям, утвержденным Министерством финансов.

(6) Субъект, имеющий право использовать простую систему бухгалтерского учета, может применять систему бухгалтерского учета путем двойной записи. Субъект, имеющий право представлять упрощенные финансовые отчеты может представлять полные финансовые отчеты.

(7) Финансовые отчеты публичных учреждений включают формы, установленные Министерством финансов.

(8) Структура финансовых отчетов, порядок оценки и признания их элементов, устанавливается стандартами бухгалтерского учета.»

11. В статье 16:

название статьи изложить в следующей редакции: «Учетные политики»;

в части (1) слова «учетную политику» заменить словами «учетные политики»;

в части (3) слова «учетной политики» заменить словами «учетных политик»;

пункт а) части (4) изложить в следующей редакции:

«а) Концептуальных основ финансовых отчетов;».

12. В части (15) статьи 17 изменения касаются текста на государственном языке.

13. В пункте f) статьи 18 изменения касаются текста на государственном языке.

14. В части (12) статьи 19 слова «обе подписи» заменить словом «подпись», а слова «другие уполномоченные лица» заменить словами «другое уполномоченное лицо».

15. В статье 20:

в пункте d) части (1) после слова «активов» дополнить словами «и услуг по имущественному найму»;

часть (5) признать утратившей силу.

16. В части (2) статьи 22 слово «групп» исключить.

17. В части (6) статьи 23 изменения касаются текста на государственном языке.

18. В части (1) статьи 24 слова «и Министерством юстиции» исключить.

19. В наименовании Главы V изменения касаются текста на государственном языке.

20. В статье 29:

в части (1) изменения касаются текста на государственном языке.

часть (2) изложить в следующей редакции:

«Субъекты, за исключением публичных учреждений и субъектов, указанных в части (1), составляют и представляют годовые финансовые отчеты, которыми могут быть:

а) полные финансовые отчеты; или

б) упрощенные финансовые отчеты.»;

статью дополнить частями (2¹) и (2²) следующего содержания:

«(2¹) Полные финансовые отчеты включают:

1) баланс;

2) отчет о прибыли и убытках;

3) отчет об изменениях собственного капитала;

4) отчет о движении денежных средств;

5) примечания к финансовым отчетам.

(2²) Упрощенные финансовые отчеты включают:

1) баланс;

2) отчет о прибыли и убытках;
3) пояснительную записку.»
части (3) и (4) признать утратившими силу;
в части (5) слова «субъект должен ежегодно» заменить словами «ежегодно субъект представляет»;
в части (6) изменения касаются текста на государственном языке;
в части (7) слова «пояснительной записке к годовому финансовому отчету» заменить словами «примечаниях к годовым финансовым отчетам»;
в частях (8), (9) и (10) изменения касаются текста на государственном языке.

21. В статье 31:

в части (1):

диспозицию изложить в следующей редакции:

«Отчет руководства включает:»;

в пункте d) изменения касаются текста на государственном языке;

в пунктах а) и б) части (2) изменения касаются текста на государственном языке.

22. В статье 32:

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Отчетным периодом для всех субъектов, составляющих и представляющих финансовые отчеты, является календарный год, охватывающий период с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев реорганизации и ликвидации субъекта, субъектов, на материнском предприятии которых применяется другой период финансовой отчетности и некоторых категорий субъектов, для которых Министерство финансов, в зависимости от особенности их деятельности, устанавливает отчетный период, который не совпадает с календарным годом.»

часть (2) признать утратившей силу;

в части (4) изменения касаются текста на государственном языке.

23. Статью 33 признать утратившей силу.

24. В статье 34 изменения касаются текста на государственном языке.

25. В статье 35 изменения касаются текста на государственном языке;

26. В статье 36 изменения касаются текста на государственном языке.

27. В статье 37:

в названии статьи изменения касаются текста на государственном языке;

в части (1) изменения касаются текста на государственном языке;

часть (2) признать утратившей силу;

в частях (3) и (4) изменения касаются текста на государственном языке.

28. В статье 38:

в названии статьи изменения касаются текста на государственном языке;

в частях (1) и (2) изменения касаются текста на государственном языке;

в части (3):

в диспозиции слова «упрощенную или полную» исключить;

в пункте а) изменения касаются текста на государственном языке;

пункт б) изложить в следующей редакции:

«б) собственные финансовые отчеты материнского предприятия и консолидированные финансовые отчеты в виде единого отчета на одну и ту же дату;»;

в части (4):

в пунктах а) и б) изменения касаются текста на государственном языке;

пункт с) изложить в следующей редакции:

«с) собственные финансовые отчеты материнского предприятия и консолидированные финансовые отчеты в виде единого отчета на одну и ту же дату;»;

в частях (5), (8) и (9) изменения касаются текста на государственном языке.

29. В статье 39 изменения касаются текста на государственном языке.

30. В статье 40 изменения касаются текста на государственном языке.

31. В статье 42:

в части (3) слова «В пояснительных записках» заменить словами «В примечаниях»;

в части (6) изменения касаются текста на государственном языке.

32. В статье 43 изменения касаются текста на государственном языке.

33. В статье 44 изменения касаются текста на государственном языке.

34. В статье 47:

во втором предложении части (2) слова «учетной политикой» заменить словами «учетными политиками».

Ст. XXIX. – В Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., № 3–6, ст.15), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью 204 изложить в следующей редакции:

“(1) Допущение начало путешествия без проездных билетов с территории автовокзала по пригородным, городским, пригородным, междугородным или международным маршрутам водителем транспортного средства и лицом, ответственному за утверждение выхода на маршруте с территории автовокзала транспортного средства

влечет наложение штрафа в размере от 40 до 60 условных единиц.

(2) Невыдача проездных билетов по маршрутам в пригородном, городском, пригородном, междугородным или международным транспорте водителем транспортного средства или лицом, ответственным за оплату поездки

влечет наложение штрафа в размере от 40 до 60 условных единиц.

(3) Допущение безбилетного проезда в железнодорожном, электрическом и водном транспорте лицом, ответственному за посадку пассажиров или лицом, ответственным за оплату поездки

влечет наложение штрафа в размере от 40 до 60 условных единиц.

(4) Безбилетный проезд в регулярном пригородном, междугородном и международном дорожном транспорте, железнодорожном и водном транспорте

влечет наложение штрафа в размере от 20 до 30 условных единиц.

(5) Безбилетный проезд в регулярном дорожном транспорте и городском электротранспорте

влечет наложение штрафа в размере от 15 до 20 условных единиц. ”.

2. В статье 232:

в название, слова ", виньетки " исключить;

части (3), (4), (5) и (6) признать утратившими силу.

3. В статье 282:

название после слов «в изделиях и ломе» дополнить словом «, изготовления»;

в части (5):

в диспозиции слово «Продажа» заменить словами «Изготовление, продажа»;

в санкции текст «от 150 до» заменить текстом «в размере стоимости изделия, но не менее».

4. В статье 287:

в части (1) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (2) слова и цифры „от 10 до 50 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (3) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (4) слова и цифры „от 10 до 50 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (5) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (6) слова и цифры „от 10 до 50 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (7) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (8) слова и цифры „от 140 до 150 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (9) слова и цифры „от 10 до 50 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (10):

слова „, предметов и иных ценностей” и слова „в специально приготовленных или приспособленных для этого местах” исключить;

слова „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „условных единиц”;

в части (11) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить

словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (12) слова и цифры „от 10 до 50 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (13) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (14) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (15) слова и цифры „от 25 до 75 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

в части (16) слова и цифры „от 50 до 150 условных единиц” заменить словами и цифрами „150 условных единиц”;

дополнить статью частью (17) следующего содержания:

„(17) Невыполнение водителем транспортного средства законных указаний сотрудника мобильной бригады таможенной службы об остановки транспортного средства

влечет наложение штрафа в размере 150 условных единиц.”.

5. Дополнить кодекс статьей 287² следующего содержания:

“Статья 287². Воспрепятствование деятельности при в принудительном исполнении таможенного обязательства

(1) Несоблюдение обязательства таможенного плательщика представить к наложению ареста всех товаров, включая предоставленных другим людям на хранении или использование, отказ представить документы права собственности товаров

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере в размере 150 условных единиц, на должностных лиц в размере 500 условных единиц.

(2) Воспрепятствование доступу таможенному работнику в местонахождения и помещения таможенного плательщика для принудительное исполнение таможенного обязательства

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере в размере 150 условных единиц, на должностных лиц в размере 500 условных единиц или назначение наказания в виде ареста за правонарушение на срок до 15 дней в обоих случаях.

(3) Необеспечение целостности конфискованных товаров, отчуждение, замещение, сокрытие, повреждение, разбор или использование

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере в размере 150 условных единиц, на должностных лиц в размере 500 условных единиц.”.

6. Дополнить кодекс статьей 287³ следующего содержания:

“Статья 287³. Нарушение правил виньетки

(1) Нахождение на территории Республики Молдова транспортного средства, не зарегистрированным в Республике Молдова, классифицируемым по товарной позиции 8703, и прицепом к нему, классифицируемым по товарной позиции 8716, по автомобильным дорогам общего пользования без сертификата, удостоверяющего уплату виньетки, сроком менее 7 дней

влечет наложение штрафа в размере 100 условных единиц.

(2) Нахождение на территории Республики Молдова транспортного средства, не зарегистрированным в Республике Молдова, классифицируемым по товарной позиции 8703, и прицепом к нему, классифицируемым по товарной позиции 8716, по автомобильным дорогам общего пользования без сертификата, удостоверяющего уплату виньетки, сроком более 7 дней

влечет наложение штрафа в размере 130 условных единиц.

(3) Повторное совершение в течение календарного года правонарушения, предусмотренного в части (1), лицом, на которое наложено взыскание за такое правонарушение,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 130 условных единиц и на юридических лиц в размере 200 условных единиц.

(4) Повторное совершение в течение календарного года правонарушения, предусмотренного в части (2), лицом, на которое наложено взыскание за такое правонарушение,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 150 условных единиц и на юридических лиц в размере 300 условных единиц.”.

7. В статье 295:

в санкции части (4) текст «от 5 до 10» заменить текстом «от 25 до 75»;

в санкции части (6) текст «от 5 до 10» заменить текстом «от 25 до 50».

8. Кодекс дополнить статьей 295¹ следующего содержания:

«Статья 295¹. Нарушение процедуры представления информации, необходимой для мониторинга публичного долга

Несоблюдение требований, установленных Правительством о представлении информации, необходимой для мониторинга публичного долга, условных обязательств, вытекающих из договоров о представлении государственных гарантий и операций по государственному рекредитованию

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 25 до 75 условных единиц.».

9. В части (3) статьи 297 слова «дебиторскую задолженность» заменить словами «краткосрочную дебиторскую задолженность».

10. Кодекс дополнить статьей 297¹ следующего содержания:

«Статья 297¹. Допущение краткосрочной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Допущение государственными/муниципальными предприятиями, коммерческими обществами, имеющими в уставном капитале долю собственности государства/административно-территориальной единицы, и их аффилированными лицами краткосрочной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в результате неприятия мер по ее восстановлению

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 150 до 500 условных единиц.».

11. В статье 298:

в названии текст «и использования бюджетных средств» заменить текстом «использования бюджетных средств и управления публичным имуществом»;

в части (4):

диспозицию после слов «бюджетных средств» дополнить текстом «включая в просроченную дебиторскую задолженность»;

в санкции цифры «300» заменить цифрами «500»;

в диспозиции части (5¹) слово «пахотных» исключить;

в диспозиции части (5²) слово «Нарушение» заменить текстом «Незаключение договоров или нарушение», слова «, а также» заменить словом «и», а слово «констатированное» заменить текстом «а также незаклучение договоров или нарушение процедуры сдачи в аренду публичного имущества, констатированное»;

12. Санкцию части (1) статьи 349 после слов «условных единиц» дополнить текстом «на физических лиц и от 200 до 500 условных единиц на должностных лиц».

13. Часть (1) статьи 400 после цифр “282-286” дополнить цифрами “287³”.

14. В диспозиции части (1) статьи 402:

первое предложение после синтагмы «293¹» дополнить синтагмой «295¹», после синтагмы «297» дополнить синтагмой «297¹», текст «частью (1) статьи 349» исключить, а второе предложение после синтагмы «327¹» дополнить текстом «частью (1) статьи 349».

15. В статье 403:

в части (1) слова и цифры „частями (3)–(6) статьи 232,” исключить, а после цифр „287¹” дополнить цифрами „, 287², 287³”;

части (2) после слов „таможенных постов и их заместители” дополнить „, начальники мобильных бригад.”.

16. Пункт а) части (2) статьи 407 дополнить словами „и также инспекторы наделенных контрольными функциями”.

17. Статью 431 дополнить частью (4²) следующего содержания:

„(4²) В случае невозможности применения части (4¹) статьи 431 Кодекса о правонарушениях, в отношении части (10) и (11) статьи 287, констатирующий субъект Таможенной Службы конфискует эквивалентную стоимость вещественных доказательств *установленный* таможенным органом.”.

Ст. XXX. – В Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23 сентября 2010 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2010 г., № 231–234, ст.780), внести следующие изменения:

1. В статье 14:

часть (1) признать утратившей силу;

пункт 1) части (3) признать утратившим силу.

2. В части (1) статьи 19 слова «или муниципия Бэлць» исключить.

3. В статье 22:

в пункте с) части (1) слова «внедрения внутреннего» исключить;

в пунктах j) и k) части (2) слова «внедрения внутреннего» исключить.

4. Пункт h) в статье 29 изложить в следующей редакции:

«h) согласовывает карты внутреннего аудита и инструкции по применению Методологических норм аудита в публичном секторе, специфичные для различных сфер деятельности;».

Ст. XXXI. – Статью 22 Закона о внутренней торговле №231 от 23 сентября 2010 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2010 г., № 206-209, ст.681), с последующими изменениями, дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) По просьбе правоохранительных органов на основании ордонансов, принятых в ходе уголовного преследования, Финансовая инспекция осуществляет финансово-экономическую проверку юридических лиц публичного/приватного права и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, по вопросам, указанным в ордонансах правоохранительных органов.».

Ст. XXXII. – В приложение Закона о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения № 160 от 22 июля 2011 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2011 г., № 170-175, ст.494), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

в разделе Главная Государственная Налоговая Инспекция, строки 1, 6, 7, 8, 9 и 10 исключить;

раздел Таможенная Служба:

в колонке 4 строки 1, слово „Разовое” заменить словами и цифрами „ 2 года”;

дополнить строками 10, 11, 12, 13 и 14 следующего содержания:

10	Сертификат Авторизованный экономический агент (АЕО) для таможенных упрощений	Сертификат	Бесплатно	Разовое
11	Сертификат Авторизованный экономический агент (АЕО) для надежности и безопасности	Сертификат	Бесплатно	Разовое
12	Сертификат Авторизованный экономический агент (АЕО) для таможенных упрощений / надежности и безопасности	Сертификат	Бесплатно	Разовое
13	Авторизация на упрощенной		Бесплатно	Разовое

	декларации		
14	Авторизация на процедуры таможенного оформления на дому	Бесплатно	Разовое

раздел Национальный Институт Стандартизации и Метрологии дополнить строкой 5 следующего содержания:

5.	Авторизация технической компетентности на монтаж, ремонт, техническое обслуживание контрольно-кассовых машин с фискальной памятью	Бесплатно	3 года
----	---	-----------	--------

Ст. XXXIII. – Второй подпункт пункта б) статьи XLII Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 267 от 23 декабря 2011 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., № 13-14, ст.32), с последующими изменениями, признать утратившим силу.

Ст. XXXIV. – В Закон о системе оплаты труда государственных служащих №48 от 22 марта 2012 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., № 63, ст.213), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. Часть (5) статьи 9 изложить в следующей редакции:

«(5) Местные органы публичной власти имеют право устанавливать в течение года в соответствии с законом за счет доходов, дополнительно полученных в текущем финансовом году от местных сборов и налогов, дополнительные выплаты государственным служащим в размере до четырех должностных окладов в год на основании внутреннего положения, утвержденного решением соответствующего местного совета.».

статью дополнить частью (6) следующего содержания:

„(6) Стимулирование должностных лиц мобильных групп Таможенной Службы

Должностные лица, которые внесли вклад о поступлении доходов в государственный бюджет в выявлении нарушений в результате таможенного контроля осуществляемые мобильных групп, стимулируются в рамере до 10% от суммы доходов, из бюджета Таможенной службы. Поцедура установления стимулирования осуществится на основании регламента утвержденного Министерством Финансов.”.

2. В статье 17 цифры «2014» заменить цифрами «2016».

Ст. XXXV. – В Закон о творческих работниках и творческих союзах № 21 от 1 марта 2013 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2007

г., № 64-68, ст.201), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнение:

1. Часть (2) статьи 5 признать утратившей силу.
2. Статью 12 признать утратившей силу.

Ст. XXXVI. – Закон о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., №90-93, статья 399), с последующими изменениями, включая изменения, внесенные настоящим законом, опубликовать в Официальном мониторе Республики Молдова.

Ст. XXXVII. – (1) Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2014 года.

(2) Правительству:

а) в трехмесячный срок с даты опубликования настоящего закона представить назначает уполномоченного органа центрального публичного управления ответственным за выпуск и выдачу сертификата, подтверждающий уплату виньетки;

б) в двухмесячный срок с даты опубликования настоящего закона:

- представить Парламенту предложения о приведении действующего законодательства в соответствие с настоящим законом;
- привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом.

Председатель Парламента

**Объяснительная записка
к проекту закона о внесении изменений и дополнений
в некоторые законодательные акты**

Настоящий проект закона, в основном, содержит предложения о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты, исходящие из налоговой и таможенной политики на 2014 год, на основе положений Программы деятельности Правительства, Углубленного и всеобъемлющего соглашения о свободной торговли между Республикой Молдова и Европейским Союзом, других программ и национальных стратегий, что приведет к гармонизации национального налогового и таможенного законодательства к своду норм европейского сообщества, повышению доходов и упрощению налогового и таможенного администрирования, оздоровлению экономических агентов в осуществлении экономической деятельности, снижению налоговых и таможенных уклонений и повышению эффективности использования публичных финансовых ресурсов.

Данный законопроект не требует экспертизы совместимости к своду норм европейского сообщества, потому что его прямой целью не является гармонизация национального законодательства по налогообложению к своду норм европейского сообщества.

Основные налоговые изменения, предложенные в этом проекте направлены на два основных раздела следующим образом:

- *Изменения, которые направлены на достижение мер налоговой политики, предусмотренных в проекте цели налоговой и таможенной политик в среднесрочной перспективе на 2014 – 2016 годы;*

Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24.04.1997 года.

В части подоходного налога физических лиц, предлагается увеличение размера порога доходов, годового личного освобождения и увеличение

размера годового освобождения на иждивенцев на инфляционный прогноз на 2014 год. Эта мера направлена на поддержку лиц с низкими доходами и постепенному перемещению налоговой нагрузки на физические лица со средним уровнем дохода и выше среднего (стоимость этой меры станет -84,4 мил. леев).

Другая мера связана с предоставлением права на вычет для целей налогообложения расходов, понесенных работодателями по обеспечению работников питанием, транспортом и профессиональное обучение, в соответствии с критериями, установленными Постановлением Правительства, регулирующие налоговые обязательства. Кроме того, указанные платежи не будут являться льготами, предоставляемыми работодателем.

Тем не менее, в целях устранения случаев, когда стоимость основных средств полученных бесплатно, облагается налогом дважды у одного и того же налогоплательщика: один раз при получении этих активов, а затем, когда амортизация этих активов не будет подлежать вычету для целей налогообложения предлагается обеспечить право на вычет для целей налогообложения амортизацию основных средств, полученных бесплатно, кроме случаев, когда стоимость этих активов была включена в налогооблагаемый доход налогоплательщика.

Также предлагается установить явным образом, что, из суммы платежей, осуществленных кабинетами юристов, нотариусов, судебных исполнителей, отдельными офисами медиаторов удерживается подоходный налог у источника выплаты.

Еще одна мера, которая обеспечит налоговое равенство – это предоставление права лизинговым компаниям на вычет резервов, в том числе гарантированным другим лицом, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозстановлением лизинговых платежей и процентных начислений.

Кроме того, предусматривается устранение неправильных понятий в части порядка определения показателя «среднегодового взвешенного остатка

долговых обязательств по лизинговым договорам» в интересах вычета резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозстановлением лизинговых платежей и процентных начислений лизинговым компанием.

В главе косвенных налогов, чтобы создать специальный благоприятный режим налогово-таможенного администрирования для инвестиционных проектов, предлагается продления срока уплаты НДС и таможенной пошлины в течение 180 дней с момента импорта сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и дополнительные предметы, используемые в производстве исключительно товаров на экспорт. Если в период 180 дней имеет место экспорт товаров, полученных в результате переработки сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и импортных комплектующих изделий, НДС и таможенные пошлины в бюджет не вносятся.

В этом же контексте, предусматривается новая альтернатива предоставления гарантий таможенным органам, а также новый порядок предоставления гарантии, благодаря которому не разрешается исключение, даже временно, денежных средств из финансовых потоков экономического агента.

Кроме того, еще одно предложение связано с увеличением необлагаемого предела таможенной стоимости товаров, ввезенных на территорию Республики Молдова физическими лицами, без уплаты ввозных платежей (НДС, акцизы и таможенная пошлина), от 200 до 300 евро.

Это следует из того, что размер платы 200 евро оставался неизменным в течение длительного периода, и теперь уже не отвечает потребностям и экономическим реальностям. Кроме того, это предложение полностью отвечает европейской практике, которая предусматривает, что страны европейского союза освобождает от уплаты ввозных платежей на товары, общая стоимость которых не превышает 300 евро.

Также предусматривается изменение срока возмещения НДС на капитальные инвестиции (расходы) от 3 налоговых периодов (90 дней) до 45

дней, срок который не превышает 45 дней с даты подачи заявки по устранению несоответствия норм, касающихся срока возврата НДС (45 дней) и срока давности НДС (6 лет).

Кроме того, предлагается пересмотреть термен капитальные инвестиции (расходы) путем указания цели инвестиций, имея виде их продуктивное назначение.

В этом случае в соответствии с налоговым законодательством, на данный момент экономические агенты не могут пользоваться возвратом НДС на капитальные инвестиции (расходы) до сдачи в эксплуатацию долгосрочных активов, соответственно начисление износа на них (например – многолетние плантации, которые не вступили в период плодоношения), а для капитальных инвестиций (расходов), произведенных в связи с приобретением/выращиванием животных производителей и рабочих животных, по которым износ не начисляется, право на возврат НДС отсутствует.

Дополнительно, в соответствии с нормами действующего законодательства, налогоплательщик имеет право просить возврат НДС на осуществленные капитальные инвестиции (расходы), начиная с момента сдачи в эксплуатацию долгосрочных активов, учитывая специфику длительного времени сдачи в эксплуатацию отдельных долгосрочных активов, предлагается соответствующее изменение, когда экономический агент может воспользоваться возвратом НДС на капитальные инвестиции (расходы) с момента их осуществления.

Кроме того, предусматривается освобождение от НДС на импорт и/или поставку на территорию Республики Молдова сельскохозяйственных тракторов товарной позиции 870190 и сельскохозяйственной техники товарных позиций 842481910, 8432, 843320, 843330, 843340, 843351000, 843352000, 843353 для развития сельскохозяйственного сектора путем модернизации производства сельскохозяйственных предприятий.

В то же время, с целью мобилизации дополнительных финансовых ресурсов обществами, осуществляющими предпринимательскую

деятельность, развития материально-технической базы экономических агентов и внедрения передовых технологий, создания благоприятных условий для инвестиционного климата, предусматривается ввести вновь освобождения от НДС и таможенных пошлин для долгосрочные материальные активы, непосредственно используемые в производстве товаров, оказания услуг и/или выполнения работ, предназначенных для включения в уставный капитал (социальный) в порядке и в сроки, предусмотренные законом, при условии, что они не будут проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, финансовый или операционный лизинг в течение 36 налоговых периодов (3 календарных лет).

Если эти долгосрочные материальные активы продаются, передаются в аренду, имущественный наем, узуфрукт, финансовый или операционный лизинг до истечения 36 налоговых периодов (3 календарных лет), НДС исчисляется и уплачивается с его первоначальной стоимости.

Кроме того, предусматривается ввести вновь пониженную ставку НДС в размере 8% в обмен на стандартную ставку НДС в размере 20% на сельскохозяйственное сырье и сахар из сахарной свеклы, произведенные и/или поставляемые на территорию страны с целью создания благоприятного климата для дальнейшего развития деятельности сельхозпроизводителей, производителей сахара и конкурентоспособности этой продукции.

Также предусматривается отменить освобождение от уплаты НДС на услуги, оказываемые управляющими процессами несостоятельности, судебной реструктуризации, банкротства и ликвидации, а также для собственности предприятий, находящихся в судебной реструктуризации, банкротства и ликвидации, потому-что указанная норма не облегчает деятельность предприятий, находящихся в процессе несостоятельности, а только усугубляет процедуру их администрирования.

В главе акцизы, предусматривается увеличение ставок акцизов, установленных в фиксированных суммах, путём корректировки на прогнозируемый уровень инфляции на 2014 год. Эта мера направлена на

недопущение влияния на налоговые поступления обесценения денег в результате инфляции (стоимость этой меры будет +46,7 мил.леев).

Кроме того, планируется увеличить ставки акцизов на нефтепродукты, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, в размере прогнозируемого годового роста номинального ВВП на соответствующий год, по отношению к предыдущему году (в 2014 году - 9,3%) (стоимость этой меры +168,2 млн. леев).

Параллельно с этим, предусматривается изменение структуры ставки акциза на изделия из табака, для их постепенной корректировки к ставкам в странах региона, включая европейские, что позволит накопление новых финансовых ресурсов в бюджет, а также сокращение потребления табачных изделий, товаров, которые оказывают негативное влияние на здоровье человека и развитие общества в целом (стоимость этой меры будет +156 миллионов леев).

Кроме того, предусматривается отмена акцизных на ациклические спирты, циклические и их производные, которые используются в пищевой промышленности.

В целях снижения налоговой нагрузки на владельцев смешанных транспортных средств и чтобы соответствовать принципу справедливости налогообложения, в результате дублирования ставок дорожных сборов для транспортных средств, зарегистрированных в Республике Молдова, начиная с 1 января 2013 года предлагается пересмотреть порядок расчета и применения сборов за пользование автомобильными дорогами смешанными транспортными средствами, зарегистрированными в Республике Молдова, применяя только одну плату для перевозки багажа или пассажиров.

- *Изменения, которые направлены на совершенствование налогового законодательства.*

После внедрения новых Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), начиная с 1 января 2014 в соответствии с Закон о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007 и Плана развития бухгалтерского учета и

аудита в корпоративном секторе на 2009-2014 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1507 от 31.12.2008, предлагается непризнание различий для целей налогообложения в результате перехода с 1 января 2014 года на новые национальные стандарты бухгалтерского учета.

Одновременно, в целях стимулирования и содействия применению субъектами нового НСБУ, начиная с 1 января 2014 года предлагается не применять налоговые штрафы за нарушение правил ведения учета и отчетности для целей налогообложения субъектами, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с этими НСБУ на срок до двух лет с даты применения указанных стандартов этими субъектами, создавая тем самым равные условия для субъектов, использующих МСФО, и для тех, кто будет использовать новый НСБУ.

В целях повышения налогового администрирования в отношении определения налоговой ответственности физических лиц и проверки соблюдения ими налоговых обязательств, предлагается расширить список лиц, которые будут представлять налоговым органам необходимую информацию (публичные нотариусы, Национальная Касса Социального Страхования, ломбарды, Министерство юстиции, ИТ-работодатели).

Предусматривается, что постоянное представительство является объектом налогообложения НДС, поскольку ее деятельность схожа с предпринимательской деятельностью, осуществляемой экономическими агентами-резидентами, что соответствует международной практике в этой области.

Предлагается восстановить плафон регистрации счетов-фактур в едином электронном реестре счетов-фактур в размере 50 000 лей, который, начиная с 01.01.2013 года, будет применен для всех субъектов плательщиков НДС на том основании, что этот плафон позволяет вести оперативный учет транзакций, произведенных экономическим агентом, для выявления налоговыми органами возможного мошенничества. Таким образом, целью восстановления этого плафона является предупреждение уклонения от

уплаты налогов и вымышленной предпринимательской деятельности, которые оказывают негативное влияние на государственный бюджет.

Всесте с тем, закон предусматривает передачу права выпуска виньетки органу центральной публичной администрации, назначенному правительством.

Другие уточнения и редакционные изменения:

а) подоходный налог:

- уточнение объекта налогообложения в случае дохода предприятий и физических лиц-граждан, определенного косвенными методами;
- уточнение суммы взносов на социальное страхование, полученных в виде возврата в качестве источника налогооблагаемого дохода;
- уточнение статуса финансовых средств, предоставленных в виде безвозвратного финансирования (грант) в рамках программ технической помощи и инвестиционных программ, утвержденных правительством в качестве необлагаемых источников дохода;
- устранение нефункциональной нормы определения уточненной оценочной базы капитальных активов, принадлежащих налогоплательщику, в зависимости от коэффициента, соответствующего году его приобретения, утвержденного Правительством, потому-что нет постановления Правительства, которое регламентирует соответствующие коэффициенты;
- уточнение периода, с которого начинается освобождение от налога на прибыль для некоммерческой организации - период, в течение которого запрос был подан на освобождение;
- устранение правил налогового режима в случае реорганизации с частичной ликвидацией экономического агента, поскольку процедура ликвидации экономического агента не имеет частичный характер, с сохранением правил полной ликвидации экономического агента.

б) НДС:

- внедрение электронного счета-фактуры в целях повышения эффективности деятельности юридических и физических лиц и сокращению расходов;

- регламентирование в качестве объекта, необлагаемого НДС, операции по передаче товаров или предоставлению услуг в пределах таможенного склада от одного экономического агента другому;

с) Акцизы:

- расширение списка товаров, которые не обязательно маркируются „акцизной маркой" - неденатурированный этиловый спирт, используемый в медицинских целях;

- установление порядка отражения акциза, уплаченного ранее при покупке подакцизного сырья, используемого для производства товаров, необлагаемых акцизом, то есть относится на расходы или потребление;

- установление порядка отмены или приостановления регистрации субъектов налогообложения акцизами, аналогичных правилам в отношении НДС;

- перенести главу администрирования акцизов из раздела IV Налогового кодекса в раздел налогового администрирования, который включен в раздел V Налогового кодекса, с введением правил осуществления экспертизы, устанавливающей, что товар не маркирован «акцизной маркой», является фальсифицированным.

Основные изменения в налоговом администрировании.

Для того чтобы улучшить налоговое администрирование в отношении налоговых обязательств в случае невозможности принудительного исполнения данных обязательств и установления срока исковой давности указанных налоговых обязательств, предлагается регулирование:

- порядка специального учета суммы задолженности на момент начала процесса несостоятельности;

- даты восстановления в лицевых счетах налогоплательщиков сумм, взятых на специальный учет, в случае осуществления процесса ликвидации (ропуска) или инициирования несостоятельности.

В целях повышения эффективности налогового администрирования и особенно чтобы позволить налоговому органу для возникновения отчетный период принять достаточные меры по сбору начисленных сумм и недопущению формирования задолженностей, предлагается изменить срок уплаты и отчетности налогового обязательства. С другой стороны, средства, собранные в последний день срока, и особенно года не могут быть использованы в течение отчетного периода.

Одновременно, в целях увеличения уровня соблюдения налогового законодательства и обучения налогоплательщиков предусматривается рассмотреть систему налоговых санкций:

- установление налоговых санкций (штрафов) за уничтожение или разрушение пломбы, установленной государственным органом, что приведет к предупреждению и снижению налоговых нарушений;

- установление налоговых санкций (штрафов) за несвоевременное представление, непредставление и/или представление недостоверной информации лицами, обязанными предоставлять информации, необходимые для применения косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода физических лиц;

- установление налоговых санкций (штрафов) за нарушение обязательств представления налогоплательщиками бенефициару платежей документов, касающихся платежей и/или удержанных налогов;

- изменение структуры и размера (первый случай нарушения) налоговых штрафов за неиспользование кассовых аппаратов и контроля/наличных платежных терминалов, а также за невыдачу проездных билетов;

- дополнительный штраф в размере 50 000 леев, в случае реализации, транспортировки или хранения налогоплательщиком товаров без акцизных марок или с акцизными марками, фальсифицированными или недействительными. предлагается налагать штраф за каждую единицу

продукции в отдельности (алкогольные напитки и табачные изделия) в целях приведения в соответствие размера применяемых штрафов и пеней с размером нанесенного ущерба.

Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24.04.97 года.

В целях сокращения случаев оплаты труда «в конверте» предлагается распространить на всех хозяйствующих субъектов налоговую льготу на вычет из налогооблагаемого дохода сумм, исчисленных путем умножения среднегодовой заработной платы по стране за год, предшествовавший отчетному налоговому году, на прирост среднесписочной численности работников в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, но не превышающую налогооблагаемый доход.

Основные изменения таможенного законодательства, включенные в данный проект.

Закон о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20.11.1997 года.

Предусматривается конкретизировать налоговое законодательство в части освобождения от таможенных пошлин и от уплаты сбора за осуществление таможенных процедур, связанных с проектами технической помощи.

Кроме того, предлагается отменить плату за осуществление электронного контроля товаров (грузов), помещенных под таможенный режим транзит и транспортируемые с помощью транспортных средств, кроме тех, которые перевозятся под прикрытием Удостоверение ТИР, потому что это плата не взимается в настоящее время и потому что потеряла актуальность.

Также, предлагается унифицирование порядка возврата переплаченных сумм таможенных пошлин, в соответствии с правилами Налогового кодекса, в части возврата НДС и акцизов.

Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149-XIV от 20.07.2000 года.

В этой главе предусматриваются изменения в отношении гармонизации таможенного режима временного ввоза товаров и транспортных средств к положениям Конвенции о временном ввозе, частью которой является Молдова. Суть предложения состоит в том что бы товары и транспортные средства были ввезённые на таможенный территории Республики Молдова в данный таможенный режим без каких либо запретов.

В отношении товаров, помещенных под финансовый и операционный лизинг, при выпуске в свободное обращение объекта лизинга по истечении срока действия договора лизинга, повышается расчетная база импортных пошлин, для повышения конкурентоспособности местных предприятий по сравнению с международными, создание равных условий для национального и международного лизинга, а также для накопления дополнительных средств в бюджете (стоимость этой меры +3,7 млн.лей).

Кроме того, предлагается регулирование новой концепции «Авторизованный экономический оператор» (АЭО) в соответствии с Таможенным кодексом Сообщества, позволяющей экономическим агентам-резидентам Республики Молдова пользоваться льготами таможенных упрощений, льготами, связанными с охраной и безопасностью, другими преимуществами, связанными с таможенным контролем. В связи с этим, экономические агенты могут пользоваться одним из трех типов сертификатов АЭО: для таможенных упрощений, безопасности, таможенных упрощений/безопасности.

Дополнения будут охватывать общие вопросы, связанные с АЭО, а положения о процедурах применения концепции будут определены Правительством.

Этот концепт направлен на прозрачность и уменьшение торговых ограничений и принесет ряд преимуществ для владельцев сертификатов АЭО, таких как: доступ к таможенным упрощениям, меньшее количество

физических и документальных проверок, приоритет обработки транспортного контроля, возможность получать уведомления о контроле заранее, сокращение количества данных, которые будут включены в сводные декларации и т.д.

В этом же контексте предлагается и регулирование концепта „Упрощенная процедура (ПС) в соответствии с Таможенным кодексом Сообщества, которая позволяет экономическим агентам-резидентам Республики Молдова декларировать товары и транспортные средства с использованием трех видов упрощенных процедур: неполное декларирование, упрощенное декларирование и оформление на дому, при соблюдении определенных условий на авторизацию и проведение операций.

Этот концепт направлен на содействие развитию торговли и имеет ряд преимуществ для экономических агентов, такие как: расширение области применения в области декларируемых товаров путем диверсификации их упрощенной декларации для большинства таможенных процедур, что значительно сокращает временной интервал для ввоза товаров в экономический цикл, снизить уровень коррупции путем устранения непосредственного контакта между таможенниками и экономическими агентами и т.д.

Помимо этого предлагаются меры по принудительному исполнению таможенных обязательств. Таможенные органы являются органами, ответственными за налоговое администрирование, а налоговое администрирование является деятельностью государственных органов, ответственных за обеспечение полного и своевременного сбора налогов и штрафов в государственный бюджет. Учитывая, что таможенный орган сталкивается с большими трудностями, потому что в настоящее время существующая процедура неэффективна и не обеспечивает своевременный сбор всех долгов от таможенных плательщиков, были внесены изменения, касающиеся переноса норм Налогового кодекса о принудительном взыскании налоговых обязательств, в Таможенный кодекс.

В этом контексте, были определены условия внедрения принудительного исполнения таможенных обязательств, которыми являются: наличие таможенных обязательств, срок погашения, неистечение сроков исковой давности, установленных в Таможенном кодексе, к таможенному плательщику не применена процедура несостоятельности, в соответствии с которой было приостановлено взыскание дебиторской задолженности.

Обратите внимание, принудительное исполнение таможенных обязательств должно быть выполнено путем взыскания денежных средств с банковского счета таможенного плательщика (представление инкассового ордера), изъятия у таможенного плательщика наличных средств (проведение проверки), обращение взыскания на дебиторскую задолженность таможенного плательщика (оба случая, указанные выше) или изъятие арестованного имущества таможенного плательщика, находящегося у таможенного плательщика или у других лиц (составление акта об аресте имущества). В свою очередь, применение принудительного исполнения таможенных обязательств реализуется решением Таможенной службы (исполнительный документ).

Кроме того, предусматривается введение новых понятий (управление рисками, таможенная контрольная дорожка, зеленая, желтая, красная и синяя дорожка), которые относятся к системе управления рисками, применяемая таможенными органами в соответствии с международными стандартами, которые до сих пор были реализованы только в нормативных актах. Введение этих понятий является необходимым условием для гармонизации Таможенного кодекса Сообщества. Понятия риска и управления рисками взяты из Таможенного кодекса Сообщества и обеспечивают эффективное выполнение этой задачи.

Другой блок относится к мобильным группам. Необходимость перемен направлена, прежде всего на совершенствование правовой базы, обеспечение защиты экономических интересов государства, реализацию мер по защите безопасности государства, разработку и принятие мер по борьбе с таможенными нарушениями и другими нарушениями таможенных правил. В

настоящее время действующее законодательство, регулирующее мобильные группы, не позволяет им проводить контроль зданий, складов, земельных участков, офисов и других помещений, где предполагается, что товары подлежащие обложению импортными пошлинами не были полностью или частично подвержены таможенным процедурам, в том числе в местах торговли товаров, по всей таможенной территории Республики Молдова. В этой связи отметим, что особенно важно для мобильных групп станет возможность проверок в местах, где продаются товары, а именно рынки, магазины или склады. Эти полномочия мобильных групп являются обязательным стандартом в Европейском Союзе и является ключевым фактором, влияющим на эффективность таможенного органа в борьбе с мошенничеством любого рода.

Кроме того, таможенные офицеры, которые внесли свой вклад в сбор доходов в государственный бюджет в результате проверок, осуществлённых мобильными группами, будут стимулироваться в размере 10% от взысканных сумм, за счет бюджета Таможенной службы. Это изменение необходимо для повышения эффективности и организации деятельности таможенных работников данного сектора в целях сведения к минимуму случаев контрабанды и коррупции и снижения рисков пересечения незадекларированных товаров через таможенную границу.

Кроме того, предлагается увеличить время для подачи таможенной декларации на товары, полученные через международную почту от 24 часов до 72 часов, для исключения практических осложнений, которые возникают в настоящее время.

Кроме того, также предлагаются изменения, направленные прежде всего, на установление единого штрафа во избежание человеческого фактора (исключение возможности констатирующему агенту иметь возможность выбирать наказание более мягким или более жестким). Кроме того, нынешний штраф не велик и не имеет влияние на сознание составителя. Таможенные правонарушения являются одними из самых тяжких преступлений, которые могут быть совершены в сфере правовых

таможенных отношений, наносящих огромный ущерб государственному бюджету и вызывающие экономические дисбалансы. Учитывая, что закон направлен на предупреждение преступности и борьбу с ней, данная цель не будет достигнута, потому что налагаемый сегодня штраф является символическим и неэффективным, и кроме того люди не соблюдают закон. Анализируя ситуацию, одновременно с повышением штрафов, эти денежные средства которые могут внести существенный вклад в увеличение государственного бюджета и обеспечение эффективности основных функций штрафов, а именно: дисциплина гражданского общества. Таким образом, мы считаем, что предлагаемые поправки будут иметь как эффект минимизации случаев незаконного пересечения товаров, обеспечение соблюдения таможенных правил и снижения рисков пересечения незадекларированных товаров через таможенную границу, а также обеспечение экономической безопасности государства и соответственно будет способствовать увеличению доходов государственного бюджета.

Другие изменения и дополнения связаны с:

- внедрением механизма подачи денежного залога, банковской гарантии или гарантии таможенного брокера на изъятие грузов в таможне декларантом, если таможенный орган делает отсрочку определения окончательной таможенной стоимости;
- унифицированием правил в отношении соблюдения прав и интересов таможенных плательщиков, аналогичных тем, которые предусмотрены Налоговым кодексом, так что все сомнения, возникающие при применении таможенного законодательства должны толковаться в пользу таможенных плательщиков;
- введением права на импорт сельскохозяйственных тракторов (товарная позиция 8701 90 500) с периодом до 20 лет (сейчас - 12 лет);
- уточнением точного определения происхождения товаров;

- обеспечением возможности расширения таможенного режима транзит после истечения срока его действия;
- регулированием упрощенного порядка ввоза товаров под таможенный режим транзит и процедуры заключения этого режима;
- уточнением термина освобождение разрешений, аналогично всем таможенным процедурами - 2 года;
- уточнением таможенного органа, выдавшего разрешение на переработку под таможенным контролем;
- упрощением процедуры уничтожения иностранных товаров под таможенным контролем;
- внедрением возможности таможенного оформления транспортных средств и во внутреннем таможенном посту, основанного на том соображении, что таможенный режим может быть изменен после ввоза на таможенную территорию Республики Молдова;
- уточнением периода декларирования транспортных средств, ввезенных в Республику Молдова физическими лицами - период 180 дней с момента заявления, имеет силу в течение 12 месяцев;
- уточнением обязательства физического лица вывезти задекларированное транспортное средство после истечения максимального срока в 180 дней с декларации;
- установлением лимитов (не более 3-5 дней) для оплаты разницы между импортными пошлинами, рассчитанными на основе таможенной стоимости, определенной таможенным органом, и объявленными декларантом, аналогично срокам проверки таможенной декларации, документов осмотра товаров и транспортных средств;
- введением санкций для декларанта в случае его отказа от уплаты таможенных пошлин на импортные товары, таможенная стоимость которых была определена таможенными органами;

- регулированием Таможенным органом единой процедуры для сбора и возврата гарантии таможенных пошлин на импортно-экспортные операции;
- внедрением и адаптацией правил Налогового кодекса, регулирующих принудительное исполнение таможенных обязательств, в Таможенном кодексе в отношении проданных товаров, изъятых и/или изъятых таможенным органом;
- уточнением правил Таможенного кодекса о проведении пост-таможенного аудита без перерыва, даже если предоставлена контестация в связи с проведением проверки, правила, которые в настоящее время регламентируются документам Таможенной службы;
- внедрением и адаптацией правил Налогового кодекса, регулирующих обеспечение погашения, в Таможенном кодексе в части установления прав и обязанностей таможенных органов и аудитированных лиц при осуществлении пост-таможенного аудита;
- изменением метода оспаривания решений таможенной службы при применении санкций материальной и административной ответственности;
- исключением несоответствий в исполнении предварительных возможностей оспаривания административных документов, изданных таможенными органами, и исключением ошибочного толкования этих норм;
- уточнением правил, связанных с защитой прав интеллектуальной собственности, и мер защиты, которые должны быть применены к товарам, ведущим к достижению отдельных прав интеллектуальной собственности.

Для обеспечения п.19.1 и 25.1 Дорожной карты действий Правительства, направленных на устранение критических ограничений, препятствующих развитию благоприятного делового климата на 2013-2014 годы, утвержденного Постановлением Правительства №765 от 25.09.2013, предлагается введение поправок в Налоговый кодекс и Таможенный кодекс в

части необходимости анализа регулятивного воздействия для всех законов, регулирующих предпринимательскую деятельность.

Закон о предпринимательском патенте № 93-XIV от 15.07.1998 года предоставляет ряд мер о дисциплинировании патентообладателей и уточнении времени и условий для приостановления и прекращения действия предпринимательского патента:

- запрещается одновременно владеть двумя или более патентами с тем же видом деятельности;
- прекращение действия патента в случае неисполнения обязательств в соответствии с законодательством;
- уточнение условий приостановления предпринимательского патента в случае болезни владельца;
- исключение термина, который ограничивает предпринимательскую деятельность на основе патента для отдельных видов деятельности (11 из 42);

Также, предлагают другие изменения и редакционные уточнения:

- гармонизация данного закона к положениям Налогового кодекса, в отношении регулирования отношений между обладателем патента и контролирующими органами;
- гармонизация данного закона к порядку выдачи авторизаций местными органами власти;
- исключение двойного толкования приостановления предпринимательского патента, в случаях применения административных санкций к патентообладателю;
- уточнение метода продления и минимального периода предпринимательского патента наряду с его выдачей;
- разъяснение терминов, в которых патентообладатель должен оплатить пошлины на патент для выдачи или продления патента.

Закон о статусе иностранной военной силы в Республике Молдова № 448-XV от 13.11.2003 года предусматривает исключение из данного закона правил на регулирование таможенного и налогового режима для иностранных вооруженных сил в Республике, с дополнением налогового и таможенного законодательства положениями, регламентирующими налоговый и таможенный режим иностранных вооруженных сил в Молдове. Правила, регламентирующие налоговый и таможенный режим иностранных вооруженных сил в Молдове находятся в Налоговом кодексе и в Законе о таможенном тарифе.

Закон о творческих работниках и творческих союзах № 21 от 01.03.2013 года предусматривает отмену в данном законе правил налогообложения творческих работников и творческих союзов. В Налоговом кодексе уже существуют правила, регулирующие налогообложение личных доходов, в том числе доходов в виде роялти.

Закон о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения № 160 от 22.07.2011 года предусматривает гармонизацию законодательства к Налоговому кодексу в отношении идентификации отсутствия или наличия задолженности в бюджет.

Также предусматривается исключение сертификатов, подтверждающих резиденцию и уплату подоходного налога нерезидентами в Республике Молдова, из списка документов, разрешающих предпринимательскую деятельность, потому что они выдаются только для налоговых целей независимо от того, осуществляет налогоплательщик или нет предпринимательскую деятельность.

Закон о кадастре недвижимого имущество № 1543-XIII от 25.02.1998 года предусматривает спецификацию протоколов о приобретении недвижимости на аукционе, составленных налоговыми органами, документы которые служат основанием для регистрации права на недвижимое имущество.

Вместе с тем, для выполнения мер налоговых и таможенных политик, предусмотренных в проекте целей налоговой и таможенной политик на среднесрочный период на 2014 – 2016 годы, а также для улучшения налогового законодательства, были сделаны изменения и в следующие законодательные акты: **Закон о ведения в действия раздела IV Налогового кодекса № 1054-XIV от 16.06.2000 года, Закона о службе в таможенных органах №1150-XIV от 20.07.2000 года, Закон о зонах свободного предпринимательства №440-XV от 27.07.2001 года, Закон о нотариате №1453-XV от 08.11.2002 года, Кодекс Республики Молдова о правонарушениях №218-XVI от 24.10.2008 года, Закон № 267 от 23.12.2011 года о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.**

Дополнения и изменения включают и **положения, направленные на консолидацию и повышение эффективности использования финансовых публичных ресурсов.** Основные изменения и дополнения представлены далее по каждому законодательному акту отдельно.

Закон о предпринимательстве и предприятиях №845-XII от 3 января 1992 года предусматривает, что проверку предпринимательской деятельности осуществляют контролирующие, налоговые, природоохранные, антимонопольные и другие органы публичного управления, на которые возложена функция проверки деятельности предприятия, осуществляют ее в пределах своей компетенции и в порядке, установленном законодательством.

До реорганизации Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией в Национальный антикоррупционный центр расследование правонарушений и экономических преступлений по всем аспектам, включая финансовые, обеспечивалось Центром по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией. В результате реорганизации образовался законодательный вакуум в части исполнения указанных

функций, потому что не были переданы в компетенцию ни одного из органов, наделенных правом проверки.

В это же время органы уголовного преследования обращаются с просьбой к Финансовой инспекции, подведомственной Министерству финансов, о проведении ревизий/проверок финансовой деятельности предпринимательской деятельности. Однако в соответствии с Законом о бюджетной системе и бюджетном процессе №847-ХІІІ от 24 мая 1996 года Финансовая инспекция, подведомственная Министерству финансов, имеет право осуществлять финансовое инспектирование в органах центрального и местного публичного управления и на подведомственных им учреждениях, на государственных и муниципальных предприятиях, коммерческих обществах, в уставном капитале которых государство/административно-территориальная единица обладает долей участия, а также у аффилированных лиц, у физических и юридических лиц, использующих публичные финансовые средства и управляющих публичным имуществом.

Исходя из изложенного и учитывая опыт работников Финансовой инспекции, подведомственной Министерству финансов, в осуществлении финансовых инспекций/проверок экономических агентов, предлагается наделение функцией проведения финансово-экономического контроля юридических лиц публичного/приватного права и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также функцией финансового инспектирования деятельности общественных объединений на этапе инициирования уголовного преследования по вопросам, указанным в ордонансах, Финансовой инспекции, подведомственной Министерству финансов, дополнив Закон №845-ХІІ от 3 января 1992 года и, соответственно, Закон о внутренней торговле №231 от 23 сентября 2010 года и Закон об общественных объединениях №837-ХІІІ от 17 мая 1996 года.

Закон о государственном предприятии №146-ХІІІ от 16 июня 1994 года предусматривает, что в соответствии с решением наблюдательного совета прибыль распределяется на определенные цели, включая отчисления в

государственный бюджет. Вместе с тем законом не установлен срок перечисления их в бюджет. В целях установления одинаковых условий с теми, что предусмотрены для акционерных обществ, уставный капитал которых включает публичную собственность, - перечислять в бюджет дивиденды, рассчитанные в зависимости от результатов деятельности в отчетном году, предлагается дополнить Закон №146-XIII от 16 июня 1994 года положением о перечислении в бюджет предусмотренных отчислений включительно до 30 июня года, следующего за отчетным.

Другое изменение в проекте закона относится к аудиту финансово-экономической деятельности экономических обществ с преобладающей долей государства в уставном капитале.

В соответствии с Законом о государственном предприятии управляющий государственным предприятием на основании решения наблюдательного совета обеспечивает аудит финансово-экономической деятельности предприятия.

В тоже время **Закон об акционерных обществах №1134-XIII от 20 апреля 1997 года** устанавливает, что обязательному аудиту подвергаются общества, которые соответствуют одному из следующих критериев: а) обладает уставным капиталом в размере не менее 500000 леев и насчитывает 50 и более акционеров вместе с акционерами, представленными номинальным владельцем; б) ценные бумаги общества включены в листинг фондовой биржи; в) является коммерческим банком, страховой компанией, инвестиционным фондом, негосударственным пенсионным фондом, акционерным обществом, подлежащим приватизации, или акционерным обществом, которое публично разместило ценные бумаги в течение периода их обращения.

Однако, международные стандарты в области управления публичными финансами, к которым стремится Республика Молдова, рекомендуют мониторизировать фискальный риск посредством аудирования годовых

финансовых отчетов всех государственных предприятий и всех акционерных обществ, в которых доля государства составляет 50% плюс одна акция.

Оценка публичных расходов и финансовой ответственности в 2002-2010 года (УГФ), проведенная Мировым банком и Европейской комиссией, свидетельствует, что фискальный риск на основе финансовых отчетов государственных предприятий, в том числе на базе аудиторских заключений, мониторизируется только на крупных предприятиях, что составляет 12% от общего количества, а на акционерных обществах, в которых доля государства составляет 50% плюс одна акция – 89,2% от общего количества.

В целях соответствия требованиям и улучшения УГФ предлагается осуществление обязательного аудита финансовых отчетов экономических обществ с преобладающей долей государства в уставном капитале. Одновременно предлагается установить отдельные критерии, исходя из финансового состояния на момент, в случае проведения аудита финансовых отчетов государственных предприятий.

Учитывая, что предприятия с преобладающей долей государства в уставном капитале управляют государственной собственностью, предлагается, чтобы список аудиторских обществ для проведения аудита финансовых отчетов этих обществ утверждался Министерством финансов, которое мониторизирует деятельность указанных предприятий с целью укрепления финансовой дисциплины, повышения эффективности использования публичного имущества, а также координирует деятельность Совета по надзору за аудиторской деятельностью, наделенного функцией надзора порядка соблюдения аудиторами, аудиторскими обществами положений действующего законодательства в области аудиторской деятельности, стандартов аудита, Кодекса этики, а также процедуры контроля качества аудиторских работ.

Закон о финансовых учреждениях №550-XIII от 21 июня 1995 года устанавливает виды информации, являющихся банковской тайной, а также в

каких случаях представление информации не является нарушением обязанности хранения банковской тайны.

В целях исполнения обязанностей Министерство финансов составляет и представляет ежемесячно международным финансовым учреждениям отчет об исполнении национального публичного бюджета. В части, содержащей источники финансирования дефицита/профицита бюджета, используется информация из казначейских счетов и информация из банковских счетов, открытых для публичных учреждений, финансируемых из бюджета, в коммерческих банках на основании разрешений Министерства финансов (отчет «Требования к Правительству», представляемый Национальным банком Молдовы). В некоторых случаях Министерству финансов необходимо компилировать информацию из банковских счетов, открытых для публичных учреждений, финансируемых из бюджета, в коммерческих банках, которая на данный момент является банковской тайной.

Во избежание нарушения установленных правил и обеспечения достоверности информации, составляемой Министерством финансов, предлагается дополнить вышеназванный закон положением, что ежемесячное предоставление Министерству финансов информации о денежных поступлениях, платежах и остатках денежных средств на счетах, открытых в соответствии с положениями Закона №847- XIII от 24 мая 1996 года обюджетной системе и бюджетном процессе для публичных учреждений, финансируемых из бюджета, не считается нарушением обязанности хранения банковской тайны.

В Законе о режиме драгоценных металлов и драгоценных камней №282-XV от 22 июля 2004 года понятие *изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней* включает слитки и монеты. Анализ международного рынка драгоценных металлов показывает, что монеты классифицируются как объекты инвестиций, а не как изделия из драгоценных металлов. В то же время монеты должны соответствовать определенным национальным стандартам и техническим условиям, установленным в Республике Молдова.

или международным стандартам и сопровождаться сертификатом качества драгоценных металлов.

Принимая во внимание, что на внутреннем рынке драгоценных металлов циркулируют и монеты, в целях установления единых правил деятельности в области драгоценных металлов предлагается дополнить закон понятием *инвестиционные, памятные, юбилейные монеты*.

В соответствии с законом аннулирование лицензии на предпринимательскую деятельность в области драгоценных металлов и драгоценных камней осуществляется в случаях реализации изделий из драгоценных металлов с поддельным пробирным клеймом, без государственного пробирного клейма и при отсутствии документов о происхождении или сопроводительных документов изделий из драгоценных металлов. В ходе государственного контроля деятельности в области драгоценных металлов и драгоценных камней выявляются случаи фальсификации государственного пробирного клейма или отсутствия государственного пробирного клейма у лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью в области производства изделий из драгоценных металлов по заказу населения, а также отсутствия у них документов о происхождении используемых драгоценных металлов.

Во избежание вышеуказанных случаев предлагается дополнить условия отзыва лицензии для лиц, осуществляющих деятельность в области производства и ремонта изделий из драгоценных металлов по заказу населения, правилами аналогичными тем, что предусмотрены для лиц, осуществляющих торговлю этими изделиями.

В период 2011-2012 годов было установлено много случаев продажи изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней с поддельными пробирными клеймами, оформленных по гражданско-правовым договорам (договор на комиссию, залоговый билет, квитанция о закупочных ценностях). В целях борьбы с указанным явлением предлагается установить более

строгий государственный контроль путем введения правил, согласно которым продажа изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, оформленных по гражданско-правовым договорам, будет осуществляться юридическими и физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью, после экспертизы и клеймения изделий Государственной пробирной палатой.

Одновременно для предотвращения фальсификации государственных пробирных клейм и их использования, производства и реализации изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней с поддельным пробирным клеймом, а также в целях повышения ответственности лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов и драгоценных камней, предлагается внести соответствующие дополнения в Уголовный кодекс №985-XV от 18 апреля 2002 года и в Кодекс о правонарушениях №218-XVI от 24 октября 2008 года.

В последнее время наблюдается тенденция увеличения объема изделий из драгоценных металлов, представленных для пробирования и клеймения физическими лицами, не занимающихся предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов. Начиная с 1 июля 2010 года, физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов, представляют на экспертизу изделия из драгоценных металлов без подтверждающих документов – отсутствие таможенных деклараций, уплачивая акциз. В тоже время, Закон о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами №1569- XV от 20 декабря 2002 года устанавливает, что физические лица имеют право ввозить на территорию Республики Молдова предметы бижутерии, изготовленные из драгоценных металлов и камней, в количестве до пяти единиц (независимо от их стоимости) без уплаты таможенных платежей при условии, что они не являются однородными.

В целях предупреждения незаконных действий в области драгоценных металлов предлагается дополнить Закон о режиме драгоценных металлов и драгоценных камней нормой, согласно которой лимитируется до 5 единиц представление на пробиравание и клеймение изделий физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью.

Закон о режиме драгоценных металлов и драгоценных камней устанавливает тарифы на опробование и клеймение изделий из драгоценных металлов для физических и юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов. До настоящего времени указанные тарифы применялись и в случае предоставления услуг физическим лицам, которые не занимаются предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов. Анализ объема изделий из драгоценных металлов, поступающих на опробование и клеймение от физических лиц, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, показывает, что в большинстве случаев данные изделия изготовлены из неизвестных сплавов, что не соответствует стандартным сплавам. Определение типа драгоценного металла и установление его пробы требуют дополнительного времени, применения различных методов, использования дорогостоящих химических реактивов и высокопроизводительного оборудования.

Учитывая понесенные затраты, предлагается установить тарифы на услуги, предоставляемые физическим лицам, которые не занимаются предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов, в размере двойного тарифа на опробование и клеймение изделий из драгоценных металлов для физических и юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью в области драгоценных металлов.

Закон также устанавливает, что за опробование и клеймение изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней в срочном порядке плата увеличивается на 50% и 100% при выполнении работ в течение 48 часов и 24

часов, соответственно. Другие виды предоставляемых услуг, а именно: экспертиза изделий, проведение анализов, приготовление реактивов, регистрация именников, диагностика драгоценных камней и т.д., выполняются в срок до 10 рабочих дней по установленным тарифам (без увеличения). Во многих случаях эти виды услуг востребованы в срочном порядке. В связи с этим предлагается создание условий аналогичных тем, которые предусмотрены для опробования и клеймения в срочном порядке изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, то есть установление повышенной платы.

Практика в области опробования и клеймения изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней выявила случаи несоответствия заявленной пробе изделий, представленных на опробование. Согласно закону, в таком случае изделия возвращаются производителю без клеймения и без возмещения оплаты за опробование.

В целях защиты прав потребителей и недопущения случаев реализации изделий из драгоценных металлов без государственного пробирного клейма, предлагается клеймить указанные изделия соответствующей пробой и взимать двойную оплату за оказанные услуги, а изделия, имеющие пробу ниже минимально установленного предела, не клеймить и плату за оказанные услуги не возвращать.

Закона о местном публичном управлении №436-XVI от 28 декабря 2006 года устанавливает, что местный совет может принять в соответствии с законом решение о создании муниципальных предприятий, коммерческих обществ в целях выполнения работ местного значения с использованием уставного капитала, создаваемого с участием соответствующего совета и других юридических и физических лиц. Однако действующий закон не регулирует отношения между экономическими агентами и местной публичной администрацией в вопросе распределения чистой прибыли, полученной этими предприятиями. Необходимо отметить, что Закон о

государственном предприятии №146-XIII от 16 июня 1994 года и Закон об акционерных обществах №1134-XIII от 20 апреля 1997 года предусматривают внесение в государственный бюджет отчислений/дивидендов от чистой прибыли хозяйствующих субъектов с участием государства.

В целях повышения эффективности использования собственности и участия указанных экономических агентов в формировании доходов бюджетов административно-территориальных единиц предлагается внести дополнение в Закон о местном публичном управлении, согласно которому муниципальные предприятия и коммерческие общества, в уставном капитале которых имеется доля собственности местной публичной администрации, должны по решению местного совета или административного совета/общего собрания акционеров перечислять в местный бюджет часть полученной чистой прибыли – не менее 30%.

Закон о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 года устанавливает требования к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъектов с возможностью выбора систем ведения бухгалтерского учета в зависимости от специфики и объема их деятельности. В этом смысле, в законе установлен состав финансовых отчетов субъектов и регламентации, относящиеся к их составлению и представлению.

План развития бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе на 2009-2014 годы, утвержденный Постановлением Правительства № 1507 от 31 декабря 2008 года, предусматривает внедрение новых Национальных стандартов бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2014 года, которые имеют целью обеспечение высокого уровня достоверности финансовых отчетов.

Для эффективности механизма регламентирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в корпоративном секторе, в контексте гармонизации их положений с международными стандартами финансовой отчетности и обеспечения внедрения новых национальных стандартов

бухгалтерского учета, предлагается изменение данного закона, в частности, путем (i) установления состава полных и упрощенных финансовых отчетов; (ii) введения новых положений относительно периода финансовой отчетности для некоторых категорий субъектов; (iii) упрощения регламентирующей базы, устанавливая только две системы ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности; (iv) внедрения специальных требований для главных бухгалтеров субъектов публичного интереса; (v) введения нового метода опубликования и размещения Международных стандартов финансовой отчетности на сайте Министерства финансов.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете в публичных учреждениях главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем учреждения с согласия вышестоящего органа, а в центральных отраслевых органах публичного управления, органах местного публичного управления и автономных публичных учреждениях – с согласия Министерства финансов.

Однако в соответствии с Законом об утверждении Единого классификатора государственных должностей №155 от 21 июля 2011 года функция главного бухгалтера в публичных органах является государственной должностью. В данном случае назначение на государственную должность производится в соответствии с Законом о государственной должности и статусе государственного служащего №158 от 4 июля 2008 года. Исходя из вышеизложенного, предлагается исключить соответствующую норму из Закона о бухгалтерском учете.

Кодекс о правонарушениях №218-XVI от 24 октября 2008 года устанавливает наложение штрафов на должностных лиц за нарушение правил организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовых отчетов. Размер этих штрафов в некоторых случаях несопоставим с последствиями установленных нарушений. В целях

повышения уровня ответственности должностных лиц предлагается увеличить шкалу штрафов в среднем в 2,5-7,5 раза.

Одновременно в целях повышения уровня ответственности лиц, которые воспрепятствуют в любой форме законной деятельности государственного служащего при осуществлении им своих служебных обязанностей (недопущение проведения контроля, непредставление документов, неисполнение указаний и других законных требований), предлагается расширить размер штрафных санкций в среднем в 4-5 раз.

Кодекс о правонарушениях устанавливает некоторые штрафы за допущение учреждениями, финансируемыми за счет средств бюджета и фондов (компонентов национального публичного бюджета), кредиторской задолженности с истекшим сроком.

В последние годы бюджетные учреждения допускают отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность с истекшим сроком (по состоянию на 01.01.2013 – 58 млн.лей) и как результат создают сложности в осуществлении основной деятельности – предоставлении публичных услуг.

Результаты инспекций (проверок) свидетельствует о наличии краткосрочной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и на предприятиях государственных/муниципальных и коммерческих обществах с участием государства/административно-территориальных единиц и аффилированных лиц. Только 245 экономических субъектов, проинспектированных в 2012 году, отвлекли оборотные средства в краткосрочную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 20,2 млн.лей. В большинстве случаев это негативно влияет на результаты деятельности.

В целях предупреждения указанных выше случаев предлагается дополнить Кодекс о правонарушениях нормой, в соответствии с которой будут налагаться штрафы на должностных лиц в случае непринятия мер по ее восстановлению.

Результаты инспекций (проверок) свидетельствует о нарушении законодательства в области управления публичной собственностью, в частности сдача в аренду публичной собственности (незаключение договоров или нарушение установленных процедур). В целях устранения указанных недостатков, повышения ответственности должностных лиц в принятии решений предлагается соответствующее дополнение в Кодекс о правонарушениях.

В соответствии с Законом о публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании №419-XVI от 22 декабря 2006 года Министерство финансов обязано монитORIZировать публичный долг. Это осуществляется на основании информации, представляемой ежеквартально Национальным банком Молдовы, органами центрального публичного управления, публичными учреждениями полностью или частично финансируемыми из государственного бюджета, финансовыми учреждениями, получившими рекредитованные средства, бенефициарами, рекредитованными непосредственно Министерством финансов, и гарантированными дебиторами, а также коммерческими обществами, в которых доля государства или административно-территориальной единицы превышает 50 процентов уставного капитала, государственными и муниципальными предприятиями. Процесс составления отчетности о публичном долге свидетельствует о наличии трудностей и задержек в результате безответственности участников процесса (непредставление информации или представление информации с опозданием, неполной, с ошибками).

Для обеспечения достоверности отчетности о публичном долге и соблюдения сроков ее составления предлагается дополнить Кодекс о правонарушениях положением, что несоблюдение процедуры, установленной Правительством, о представлении информации, необходимой для монитORIZирования публичного долга, предполагает применение

Финансовой инспекцией, подведомственной Министерству финансов, наказания в виде штрафа.

Закон о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23 сентября 2010 года устанавливает, что внедрение системы финансового менеджмента и контроля осуществляется посредством создания рабочих групп в органах центрального публичного управления. Целью указанных рабочих групп является организация и концептуализация на уровне учреждений собственной системы финансового менеджмента и контроля, действуя в качестве двигателя внедрения на ранней стадии.

Однако, исходя из практики Министерства финансов в качестве органа концептуализации и мониторинга на национальном уровне системы финансового менеджмента и контроля, следует отметить, что на уровне небольших публичных учреждений создание таких групп не является эффективным и не приносит добавленной стоимости в процессе развития действующей системы финансового менеджмента и контроля.

Для того чтобы руководители публичных учреждений имели гибкий подход к процессам внедрения/совершенствования системы финансового менеджмента и контроля, предлагается аннулировать создание рабочих групп.

В соответствии с указанным законом в публичных учреждениях система финансового менеджмента и контроля обеспечивается широким спектром деятельности, процессов и принципов, в том числе путём разработки внутренних положений о финансовом менеджменте и контроле с учетом специфики деятельности публичных органов.

В то же время на стадии понимания обязанностей/преимуществ и инициирования внедрения положений данного закона, в частности системы финансового менеджмента и контроля, разработка внутренних положений о финансовом менеджменте и контроле является преждевременным. Исходя из этого, предлагается исключить указанную норму закона. В данном случае

публичные учреждения в области финансового менеджмента и контроля будут руководствоваться положением, разработанным на центральном уровне, то есть национальными стандартами внутреннего контроля и руководством финансового менеджмента и контроля.

Закон о системе оплаты труда государственных служащих №48 от 22 марта 2012 года предусматривает, что начиная с 2014 года, государственные служащие будут получать годовую премию (по результатам работы в 2013 году) в размере 10 процентов общей годовой заработной платы. В связи с этим в государственном бюджете на 2014 и 2015 годы должны быть предусмотрены ассигнования в сумме 124,6 млн.л.ей, соответственно.

Одновременно оценка доходов на среднесрочный период (2014-2016 годы) свидетельствует об отсутствии бюджетных средств на повышение расходов на персонал в 2014-2015 годах. В ограниченных условиях бюджета предлагается установить срок внедрения этой нормы в 2016 году, произведя соответствующие изменения в настоящий закон.

В соответствии с Законом №48 от 22 марта 2012 года местные органы публичной власти имеют право устанавливать за счет доходов, полученных в текущем финансовом году от местных сборов и налогов, дополнительные выплаты государственным служащим в размере до четырех должностных окладов в год на основании внутреннего положения, разработанного в соответствии с установленными Правительством условиями и утвержденного решением соответствующего местного совета.

Для обеспечения принципов местной автономии предлагается ввести норму, согласно которой местный совет имеет право разрабатывать и утверждать самостоятельно внутреннее положение, регламентирующее установление указанных выплат за счет полученных сверх утвержденных на финансовый год местных налогов и сборов.

Наряду с вышеизложенным, данный проект закона содержит и положения, связанные с приведением законодательства в соответствие с действующими законами в целях улучшения процесса разработки, исполнения и администрирования бюджета.

Министр

Анатол Арапу