



## GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 1403-932

Chișinău

03 12 2013

**Biroul Permanent  
al Parlamentului  
Republicii Moldova**

În temeiul articolelor 73 și 74 din Constituția Republicii Moldova, se prezintă Parlamentului proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative, elaborat de Ministerul Finanțelor și aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 959 din 3 decembrie 2013 și solicităm examinarea acestuia în mod prioritar.

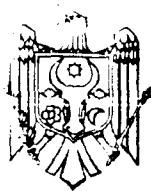
Anexă: Hotărîrea Guvernului nr. 959 din 3 decembrie 2013	– 2 ex.
Proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative	– 1 ex.
Nota informativă la proiectul de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative	– 1 ex.

**Prim-ministru**

**IURIE LEANCĂ**

Ex. V. Cojocaru  
Tel. 022 250210

03 12 491 13



# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr. 959

din 7 decembrie 2017

Chișinău

## Privind aprobarea proiectului de lege pentru modificarea și completarea unor acte legislative

---

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

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

**Prim-ministru**

**IURIE LEANCĂ**

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,  
ministrul economiei

Valeriu LAZĂR

Ministrul finanțelor

Anatol Arapu

Ministrul justiției

Oleg Efrim

## PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

## L E G E

## pentru modificarea și completarea unor acte legislative

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art.I.** – Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. Articolul 10:

la punctul 6, după cuvintele „costului producției” se introduc cuvintele „prețului de vânzare a mărfii,”;

la punctul 7, după cuvintele „în termen de 3 zile” se introduce cuvântul „lucrătoare”, iar cuvintele „adoptării hotărârii” se înlocuiesc cu cuvintele „înmînării deciziei”;

la punctul 8, după cuvântul „Neindicarea” se introduc cuvintele „sau indicarea incorectă”, iar după cuvintele „de achiziție, inclusiv TVA,” se introduc cuvintele „, precum și a adaosului comercial cumulativ,”.

2. Articolul 12 se completează în final cu punctul 5 cu următorul cuprins:

„5. La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, Inspekția financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat și persoanele fizice ce practică activitate de întreprinzător, pe tematica invocată în ordonanțele organelor de drept.”.

**Art.II.** – Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.9) cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3 alineatul (4), cuvântul „arendă” se înlocuiește cu cuvintele „arendă/locațiune”.

2. Articolul 7:

la alineatul (8), litera e) va avea următorul cuprins:

„e) prezintă fondatorului raport cu privire la activitatea economico-financiară a întreprinderii, precum și raportul auditorului;”;

la alineatul (12), după cuvintele „5 zile” se introduce cuvântul „lucrătoare”.

### 3. Articolul 8:

litera e) va avea următorul cuprins:

„e) asigură, la decizia consiliului de administrație, exercitarea auditului rapoartelor financiare și încheie contractul de audit cu societatea de audit;”.

### 4. Articolul 13 se completează cu aliniatul (3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(3<sup>1</sup>) Întreprinderile de stat vor transfera defalcări în bugetul de stat, pînă la 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune, calculate în funcție de rezultatele activității din anul de gestiune, pe baza deciziei consiliului de administrație. În același termen, raportul privind defalcările în bugetul de stat calculate în funcție de rezultatele activității întreprinderii de stat se prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial. În caz de neachitare în termen la bugetul de stat a defalcărilor menționate, organele Serviciului Fiscal de Stat vor aplica majorarea de întârziere, precum și executarea silită a obligațiilor neonorate în termen, conform titlului V al Codului fiscal.”.

### 5. Legea se completează cu articolul 13<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„ 13<sup>1</sup>. Auditul

(1) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale se efectuează la întreprinderile de stat care depășesc limitele a două din următoarele trei criterii pentru ultimele două perioade consecutive de gestiune precedentă:

- capitalul social – 500,0 mii lei;
- total venituri – 10000,0 mii lei;
- numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune – 100 persoane.

(2) Lista societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare a întreprinderilor de stat va fi selectată și aprobată de către Ministerul Finanțelor, cu elaborarea ulterioară a termenilor de referință.”.

**Art.III.** – Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2011, nr.78-81, art.199), cu modificările ulterioare, se modifică și completează după cum urmează:

### 1. Articolul 22:

alineatul (5) se completează în final cu litera m) cu următorul cuprins:

„m) la solicitarea Ministerului Finanțelor, în scopul exercitării atribuțiilor pentru conturile, deschise în bănci de către instituțiile publice finanțate de la buget în condițiile Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar;”.

alineatul (7) să completează în final cu litera h) cu următorul cuprins:

„h) furnizarea lunară către Ministerul Finanțelor a informației referitor la încasări, plăți și solduri de mijloace bănești în conturile deschise în bănci de către instituțiile publice, finanțate de la buget în condițiile Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar.”.

## 2. Articolul 33:

în titlu, cuvintele „dările de seamă” se înlocuiesc cu cuvântul „situațiile”;

la alineatul (1), textul „periodic dări de seamă care să reflecte operațiunile și situația financiară conform practicii contabile general acceptate” se înlocuiește cu textul „situații financiare conform prevederilor legislației contabile în vigoare”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Conturile și situațiile financiare trebuie să corespundă prevederilor Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 și standardelor de contabilitate, totodată respectându-se cerințele Băncii Naționale de întocmire a conturilor instituțiilor financiare, inclusiv de creare a provizioanelor pentru activele dubioase și compromise și de stabilire a termenelor de trecere în cont a veniturilor.”;

la alineatul (3), cuvintele „și dările de seamă” se înlocuiesc cu cuvintele „și situațiile”.

**Art.IV.** – Articolul 38 din Legea nr. 837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.6, art.54), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (2), cuvintele „organele financiare și fiscale de stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organele de control financiar și administrare fiscală”;

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

„(2<sup>1</sup>) La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, Inspekția financiară efectuează inspekții

financiare asupra activității asociațiilor obștești, pe tematica invocată în ordonanțele organelor de drept.”.

**Art.V.** – Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4, art.1) cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (1), după textul „drepturile și obligațiile acționarilor,” se introduce textul „membrilor organelor de conducere și altor persoane cu funcții de răspundere ale societății”.

2. La articolul 2 alineatul (2) litera c), după cuvântul „privatizării” se introduce textul „, societate pe acțiuni cu cota statului în capitalul social 50% plus o acțiune”.

3. La articolul 25, alineatul (14) se completează în final cu textul „, iar după aprobarea regulamentului de activitate și încheierea contractului cu organul executiv al societății, nu are dreptul să intervină în activitatea societății”.

4. La articolul 49 alineatul (11), cuvintele „1 iulie” se înlocuiesc cu cuvintele „30 iunie inclusiv”.

5. La articolul 50 alineatul (3) literele i) și j), după cuvântul „profitului” se introduce cuvântul „net”.

6. La articolul 65 alineatul (2) litera j), cuvântul „sau” se înlocuiește cu cuvintele „și/sau”.

7. La articolul 66 alineatul (2), după cuvintele „de 3 persoane” se introduce textul „, iar în societățile pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, nu mai mică de 5 persoane, în care vor fi incluși și reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, Ministerului Economiei și/sau ai organului abilitat cu administrarea și deținerea proprietății publice”.

8. La articolul 69 alineatul (6), cuvintele „, după caz,” se exclud.

9. La articolul 71 alineatul (2), cuvântul „statul” se înlocuiește cu cuvintele „statul/unitatea administrativ-teritorială”, în ambele cazuri, iar în final se completează cu textul „sau a instituțiilor din subordine și/sau, după caz, direcției de ramură a autorității administrației publice locale”.

10. La articolul 72 alineatul (8), cuvintele „organizației de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „societății de audit”, iar în final se completează cu textul „privind exercitarea funcțiilor Comisiei de cenzori”.

11. La articolul 74 aliniatul (1), cuvîntul „administrativă” se înlocuiește cu cuvîntul „contravențională”.

12. Articolul 89:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Auditul obligatoriu al rapoartelor financiare anuale se efectuează la societatea care corespunde unuia din criteriile prevăzute la art.2 alin.(2). Lista societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare a societăților pe acțiuni cu cota statului în capitalul social 50% plus o acțiune va fi selectată și aprobată de către Ministerul Finanțelor, cu elaborarea ulterioară a termenilor de referință.”;

în dispoziția alineatului (2), cuvintele „Controlul de audit extraordinar” se înlocuiesc cu cuvintele „Auditul solicitat al rapoartelor financiare anuale”;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Societatea de audit efectuează auditul rapoartelor financiare anuale și a altor informații aferente acestora în conformitate cu legislația cu privire la activitatea de audit și cu contractul de audit și, în baza rezultatelor lui, întocmește raportul auditorului.”;

la alineatul (4), cuvintele „Organizația de audit” se înlocuiesc cu cuvintele „Societatea de audit”;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Societatea de audit nu poate fi persoană afiliată a societății, a registratorului societății și a organizației gestionare a acesteia.”;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Societatea de audit nu este în drept să încheie cu societatea alte contracte, în afară de contractul de audit sau contractul privind exercitarea funcțiilor Comisiei de cenzori.”;

la alineatul (7), textul „actul de control și în raportul întocmit de organizația de audit” se înlocuiește cu textul „raportul auditorului întocmit de către societatea”.

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

1. Articolul 3 se completează cu alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul conținut:

„(3<sup>1</sup>) La elaborarea proiectelor de acte legislative și normative din domeniul fiscal, care reglementează activitatea de întreprinzător, se întocmește actul de analiză a impactului de reglementare.”.

2. Articolul 5:

punctul 28) va avea următorul cuprins:

„28) *Cod fiscal* – număr personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de prezentul cod. Numărul de identificare de stat, atribuit în corespundere cu legislația privind înregistrarea întreprinderilor și organizațiilor, se consideră cod fiscal din ziua eliberării certificatului/deciziei de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.”;

se completează cu punctele 41) și 42) cu următorul cuprins:

„41) *An fiscal* – an calendaristic care începe cu 1 ianuarie și se termină cu 31 decembrie;

42) *Certificat de atribuire a codului fiscal* – document care confirmă luarea la evidență fiscală. Certificatul/decizia de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal, este recunoscut, din ziua eliberării, și ca certificat de atribuire a codului fiscal.”.

3. La articolul 8 alineatul (2), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) să se pună la evidență la organul fiscal în a cărui rază își are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) și să-și primească certificatul de atribuire a codului fiscal, cu excepția persoanelor pentru care numărul de identificare de stat reprezintă codul fiscal;”.

4. La articolul 14, alineatul (1) se completează cu litera f) cu următorul cuprins:

„f) venitul estimat prin metode indirecte conform art.225, art.225<sup>1</sup> și Capitolul 11<sup>1</sup> al Titlului V.”.

5. La articolul 15 litera a), cifra „26700” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cifra „27852”.

6. La articolul 18 litera h), textul „, cu excepția celor achitate în folosul persoanelor fizice” se exclude.

7. La articolul 19, litera a) se completează în final cu textul „și a plăților aferente cheltuielilor suportate și organizate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern”.

8. Articolul 20:

la litera z<sup>2</sup>), cuvintele „și utilizate în conformitate cu destinația fondurilor” se înlocuiesc cu textul „și/sau mijloacele financiare obținute sub formă de grant



prin intermediul programelor aprobate de Guvern, utilizate conform destinației acestora;”;

litera z<sup>9</sup>) va avea următorul cuprins:

„z<sup>9</sup>) venitul din reevaluarea și din reluarea pierderilor din depreciere a mijloacelor fixe și altor active.”.

9. Articolul 24:

la alineatul (18), după cuvintele „din reevaluarea” se introduc cuvintele „și din deprecierea”;

se completează cu alineatul (19) cu următorul cuprins:

„(19) Se permite deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului, conform modului stabilit de Guvern.”.

10. Articolul 27 se completează cu alineatul (12) cu următorul cuprins:

„(12) Se permite deducerea uzurii mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit, cu excepția cazurilor când valoarea acestora a fost inclusă în venitul neimpozabil al contribuabilului.”.

11. La articolul 31, alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Companiilor de leasing li se permite deducerea provizioanelor destinate acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și dobânzilor de leasing în mărime de până la 5%, dacă aceste creanțe sînt datorate de o persoană care nu este afiliată contribuabilului.”.

12. Articolul 33:

la alineatul (1), cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9516”;

la alineatul (2), cifra „13560” se înlocuiește cu cifra „14148”.

13. Articolul 34:

la alineatul (1), cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9516”;

la alineatul (2), cifra „13560” se înlocuiește cu cifra „14148”.

14. Articolul 35:

la alineatul (1), cifra „2040” se înlocuiește cu cifra „2124”, iar cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9516”;

la alineatul (2):

litera b) se abrogă;

la litera d), după cuvîntul „venit” se introduce cuvîntul „impozabil”, iar cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9516”.

15. La articolul 37 alineatul (2) litera c), textul „, care este vîndută la un preț ce depășește baza ei valorică ajustată” se exclude.

16. La articolul 38 alineatul (3), propoziția a doua se exclude.

17. Articolul 44:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Cu excepția cazurilor când este prevăzut altceva, se aplică următoarele metode de evidență:

a) pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător – contabilitatea de casă;

b) pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător – contabilitatea de casă sau contabilitatea de angajamente;

c) pentru persoane juridice – contabilitatea de angajamente.”;

la alineatele (2) și (5) cuvintele „metoda de casă” se înlocuiesc cu cuvintele „contabilitatea de casă”;

la alineatele (3), (5) și (6) cuvintele „metoda calculelor” se înlocuiesc cu cuvintele „contabilitatea de angajamente”;

se completează cu alineatul (10) cu următorul cuprins:

„(10) Diferențele rezultate din tranziția la Standardele Naționale de Contabilitate în vigoare din 1 ianuarie 2014, nu se recunosc în scopuri fiscale.”.

18. Articolul 52:

la alineatul (2), litera d) se completează în final cu textul „, cu excepția plăților salariale îndreptate în favoarea acestuia”;

alineatul (4):

textul „de la data înregistrării organizației necomerciale în conformitate cu art.12<sup>1</sup> alin.(2)” se înlocuiește cu textul „în care a fost prezentată cererea privind scutirea de la impozitul pe venit”;

se completează în final cu textul „Nu este necesară depunerea repetată a cererii în perioadele ulterioare primei perioade fiscale.”.

19. La articolul 54, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, este scutit de impozit venitul:

a) misiunilor diplomatice și oficiilor consulare acreditate în Republica Moldova, membrilor personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare, precum și membrilor familiilor lor care locuiesc împreună cu ei (dacă nu sînt cetățeni ai Republicii Moldova sau dacă nu au reședință permanentă în Republica Moldova);

b) reprezentanțelor organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, membrilor personalului acestora, precum și membrilor familiilor lor care locuiesc împreună cu ei (dacă nu sînt cetățeni ai Republicii Moldova sau dacă nu au reședință permanentă în Republica Moldova).”.

20. Articolul 54<sup>4</sup>:

la alineatul (2), cuvintele „o lună de la încheierea” se înlocuiesc cu textul „de pînă pe data de 25 a lunii următoare”;

la alineatul (3), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

21. Articolul 57:

alineatul (1) se abrogă;

la alineatul (2), cuvintele „depline a” se exclud;

la alineatul (3), cuvintele „deplină a” se exclud.

22. Articolul 58 se completează cu alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul conținut:

„(3<sup>1</sup>) În cazul în care în rezultatul reorganizării mijloacele fixe se transmit de la agentul economic supus reorganizării altui agent economic în reorganizare, baza valorică a acestor mijloace fixe la data transmiterii (valoarea de ieșire/intrare) va reprezenta baza lor valorică, înregistrată în evidența contabilă a agentului economic supus reorganizării la începutul perioadei de gestiune în care are loc reorganizarea.”.

23. La articolul 59, alineatul (5) se abrogă.

24. Articolul 60 alineatul (1), cuvintele „metoda calculelor” se înlocuiesc cu cuvintele „contabilitatea de angajamente”.

25. Articolul 71:

la litera q), textul „indiferent de faptul cui i se efectuează plățile” se înlocuiește cu textul „indiferent de faptul în adresa cărei persoane se efectuează plățile aferente acestui venit”;

litera r) se completează în final cu textul „și altor servicii decât cele prevăzute la lit.q) ale prezentului articol”.

26. La articolul 75 alineatul (2) litera a), după cuvintele „standardelor naționale de contabilitate” se introduc cuvintele „sau a standardelor internaționale de raportare financiară”.

27. La articolul 76 alineatul (3), după cuvintele „standardele naționale de contabilitate” se introduce textul „, sau de standardele internaționale de raportare financiară”, iar textul „documentul cu privire la activitatea desfășurată în Republica Moldova” se înlocuiește cu textul „darea de seamă fiscală aferentă activității desfășurate în Republica Moldova.”.

28. La articolul 80, alineatul (1) devine alineat unic.

29. La articolul 81 alineatul (1), litera b) se abrogă.

30. Articolul 83:

la alineatul (2) litera b), cifra „9120” se înlocuiește cu cifra „9480”, iar cifra „26700”, în toate cazurile se înlocuiește cu cifra „27852”;

la alineatul (4), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organelor fiscale”, iar cifra „31”, în ambele cazuri, se înlocuiește cu cifra „25”;

la alineatul (5), textul „ , în termenul stabilit pentru prezentarea declarației sau cu depășirea acestui termen,” se exclude;

la alineatul (6), textul „60 de zile” se înlocuiește cu textul „după o lună de la termenul-limită de înaintare a creanțelor, stabilit în Codul civil”;

la alineatul (8), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”;

la alineatul (11), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

31. Articolul 84:

la alineatul (1), cifrele „31” și „30”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cifra „25”;

la alineatul (2), cifrele „31” și „30”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cifra „25”.

32. Articolul 85:

la alineatul (1), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organului fiscal”;

la alineatul (4), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organului fiscal”.

33. La articolul 87:

la alineatul (1), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organelor fiscale”;

la alineatul (3), cuvintele „Serviciului Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organelor fiscale”, iar textul „stabilit și pe adresa indicată în aceste documente” se înlocuiește cu textul „și modul general stabilit în Codul fiscal și în actele normative aprobate întru executarea Codului fiscal”.

34. La articolul 90, după textul „în folosul persoanei fizice,” se introduce textul „(inclusiv cabinetului avocatului, notarului public, executorului judecătoresc și biroului individual al mediatorului)”.

35. La articolul 90<sup>1</sup> alineatul (3<sup>3</sup>), liniuța întâi se completează în final cu textul „ , cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii”.

36. Articolul 92:

la alineatul (1), cuvintele „o lună de la încheierea” se înlocuiesc cu textul „pînă la data de 25 a lunii următoare”;

la alineatul (2), cuvintele „o lună de la încheierea” se înlocuiesc cu textul „pînă la data de 25 a lunii următoare”;

la alineatul (3), cuvintele „o lună” se înlocuiesc cu textul „pînă la data de 25 a lunii următoare”;

la alineatele (6), (7) și (8), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”;

la alineatul (9), după textul „Î.S. “Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru” se introduce textul „ , notarii publici”;

se completează cu alineatele (10), (11) și (12) cu următorul conținut:

„(10) Casa Națională de Asigurări Sociale va prezenta informația aferentă persoanelor fizice care au obținut restituirea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat, în termen de până la data de 25 a lunii următoare de la data încheierii anului fiscal, în modul și forma stabilită de comun cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(11) Casele de amanet (lombardurile) vor prezenta organelor fiscale, informația privind împrumuturile acordate persoanelor fizice nerambursate, conform modului stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(12) Ministerul Justiției, în termen de până la data de 25 a lunii următoare anului fiscal, va transmite Inspectoratului Fiscal Principal de Stat lista organizațiilor necomerciale, în modul și forma stabilită în comun acord.”.

37. La articolul 93:

la punctul 16), după cuvintele „cu regim special” se introduc cuvintele „pe suport de hârtie sau în formă electronică”, iar după cuvântul „cumpărătorului” se introduce textul „(beneficiarului)”;

la punctul 18) cuvintele „cu destinație productivă” se înlocuiesc cu textul „destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări)”, ultima propoziție se exclude.

38. Articolul 94 va avea următorul cuprins:

„Articolul 94. Subiecții impozabili

Subiecții impozabili sînt:

a) persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art.5 pct.15), care sînt înregistrați sau trebuie să fie înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A.;

b) persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art.5 pct.15), care importă mărfuri, cu excepția persoanelor fizice care importă mărfuri de uz sau consum personal, a căror valoare nu depășește limita stabilită de legislația în vigoare;

c) persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanței permanente conform art.5 pct.15), care importă servicii, indiferent de faptul dacă sînt sau nu sînt înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A.”.

39. La articolul 95 alineatul (2), litera a) se completează în final cu cuvintele „sau în cadrul regimului vamal de antrepozit vamal”.

40. La articolul 96 litera b), după liniuța a patra se introduc două liniuțe noi cu următorul cuprins:

„ - 8% - la producția din fitotehnie și horticultură în formă naturală și producția din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată, produsă și/sau livrată pe teritoriul țării;

- 8% - la zahărul din sfeclă de zahăr, produs și/sau livrat pe teritoriul țării;”.

41. La articolul 97 alineatul (4), cuvântul „articol” se înlocuiește cu cuvântul „alineat”.

42. La articolul 99 alineatul (2), după cuvintele „serviciile prestate fără plată angajaților subiectului impozabil” se introduce textul „ , cu excepția prevederilor stipulate la art.24 alin.(19),”.

43. Articolul 101:

la alineatul (7), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

la alineatul (8), după textul „(sau ale creditorilor lor)” se introduc cuvintele „față de bugetul public național;”.

44. Articolul 101<sup>1</sup>:

la alineatul (1), cuvintele „conform art.112” se exclud;

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

„Restituirea T.V.A. se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen care nu depășește 45 de zile din data depunerii cererii.”.

45. Articolul 101<sup>2</sup> se abrogă.

46. La articolul 101<sup>3</sup> alineatul (1), propoziția a doua va avea următorul cuprins:

„Restituirea T.V.A. se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen care nu depășește 45 de zile din data depunerii cererii.”.

47. Articolul 102:

la alineatul (1), cuvintele „conform art.112” și „în conformitate cu art.112” se înlocuiesc cu cuvintele „în calitate de plătitori ai T.V.A.”;

la alineatul (7), cuvântul „procurată” se înlocuiește cu cuvântul „eliberată”;

alineatul (8):

la punctul 3) litera d), cuvântul „fluvial” se înlocuiește cu cuvântul „naval”;

la punctul 8), litera e) se abrogă;

la punctul 11) litera d), cuvintele „cu aplicarea ștampilei organului vamal” se exclud;

la punctul 15) litera c), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”.

48. Articolul 103:

alineatul (1):

la punctul 6), textul „precum și de administratori (lichidatori, administratori fiduciari, administratori provizorii) ai proceselor de insolvență, de restructurare judiciară, de faliment și de lichidare” se exclude;

la punctul 8), textul „proprietatea întreprinderilor declarate în proces de restructurare judiciară, de faliment și de lichidare” se exclude;

se completează cu punctele 28) și 29) cu următorul cuprins:

„28) tractoarele agricole de la poziția tarifară 8701 90 și tehnica agricolă de la pozițiile tarifare 842481910, 8432, 843320, 843330, 843340, 843351000, 843352000, 843353 și 843359;

29) activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește prin regulamentul aprobat de Guvern.

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

Pentru a beneficia de facilitatea fiscală dată, aceste active materiale pe termen lung nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar, pe parcursul a 36 perioade fiscale (3 ani calendaristici).

În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar până la expirarea a 36 perioade fiscale (3 ani calendaristici), TVA se va calcula și achita de la valoarea de intrare al acestuia.”.

la alineatul (5), textul „/sau livrările” se înlocuiește cu cuvântul „livrarea”; articolul se completează cu alineatul (9<sup>5</sup>) cu următorul cuprins:

„(9<sup>5</sup>) T.V.A. nu se aplică mărfurilor consumabile importate de forța militară străină destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se autorizează de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.”.

49. La articolul 104, litera c) va avea următorul cuprins:

„c) importul și/sau livrarea pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor, serviciilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, și uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare sau a reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei, în baza principiului reciprocității, cu excepția cetățenilor Republicii Moldova, precum și a cetățenilor străini și apatrizi cu reședința permanentă în Republica Moldova. Modul de aplicare a cotei zero a T.V.A. se stabilește de Guvern;”.

50. Articolul 112:

la alineatul (1), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”;

la alineatul (2), în propoziția a doua textul „a avut loc depășirea de plafon, despre care fapt a fost înștiințat oficial organul fiscal, completînd formularul respectiv” se înlocuiește cu textul „a fost depusă cererea de înregistrare la organul fiscal, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(1).”;

la alineatul (3), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”.

51. La articolul 113 alineatele (1) și (2), cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”.

52. La articolul 115 alineatul (1), cuvintele „ultima zi” se înlocuiesc cu textul „data de 25”, iar cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „organul fiscal”.

53. Articolul 117:

la alineatul (1), după cuvîntul „cumpărătorului” se introduce textul „(beneficiarului)”;

la alineatul (2), punctul 5) va avea următorul cuprins:

„5) denumirea (numele), adresa și codul fiscal al cumpărătorului;”.

54. La articolul 118 alineatul (2) litera b), după cuvîntul „facturii” se introduce cuvîntul „fiscale”.

55. Articolul 118<sup>1</sup>:

la alineatul (1), cifra „100000” se înlocuiește cu cifra „50000”;

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Prevederile prezentului articol nu se aplică față de facturile fiscale electronice”.

56. La articolul 120 litera b), textul „, cu excepția mărfurilor specificate la art.124 alin.(1)-(3), (5), (7), (8)” se exclude.

57. Articolul 123 alineatul (6), se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) alcoolul etilic nedenaturat (poziția tarifară 2207 și 2208) utilizat în scopuri medicale.”.

58. Articolul 124:

la alineatul (1), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

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

„c) importul și/sau livrarea pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor, serviciilor destinate folosinței oficiale de către misiunile diplomatice și oficiile



consulare acreditate în Republica Moldova, reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, și uzului sau consumului personal de către membrii personalului acestor misiuni diplomatice și oficii consulare sau a reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și de către membrii familiilor lor care locuiesc împreună cu ei, în baza principiului reciprocității, cu excepția cetățenilor Republicii Moldova, precum și a cetățenilor străini și apatrizi cu reședința permanentă în Republica Moldova.”;

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

„(2<sup>1</sup>) Accizele nu se achită pentru mărfurile consumabile importate de forța militară străină destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se autorizează de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.”.

59. Articolul 125:

la alineatul (2), după cuvintele „se reportează la” se introduc cuvintele „consumuri sau”;

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

„(2<sup>1</sup>) Suma accizelor achitată la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare și/sau de fabricare pentru obținerea altor mărfuri nesupuse accizelor se reportează la consumuri sau la cheltuieli.”;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Restituirea accizelor conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul public național, iar în caz contrar, la cererea agentului economic, în contul viitoarelor obligații ale acestora față de bugetul public național sau la contul bancar al agentului economic.”.

60. Capitolul 4 din Titlul IV:

în denumirea capitolului, după textul **„ÎNREGISTRAREA SUBIECȚILOR ÎMPUNERII.”** se introduce textul **„ANULAREA ȘI SUSPENDAREA ÎNREGISTRĂRII SUBIECȚILOR ÎMPUNERII.”**;

se completează cu un articolul 126<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 126<sup>1</sup>. Anularea și suspendarea înregistrării subiecților impunerii

(1) În cazul încheierii activității de prelucrare și/sau de fabricare a mărfurilor supuse accizelor (cu excepția cazurilor dispunerii de mărfuri supuse accizelor aflate în stoc), persoanele juridice și persoanele fizice înregistrate ca subiecți ai impunerii cu accize sînt obligate să informeze despre aceasta Serviciul Fiscal de Stat. Anularea înregistrării ca contribuabil al accizelor se efectuează în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

(2) Data anulării înregistrării ca subiect al impunerii cu accize se consideră data întocmirii actului de control în a cărei bază este emisă decizia șefului (șefului adjunct) al organului fiscal privind anularea înregistrării.

(3) În cazul suspendării activității subiectului impozabil în conformitate cu legislația în vigoare, înregistrarea în calitate de subiect al impunerii cu accize

nu se anulează. În cazul efectuării scoaterii (transportării) mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz în perioada de suspendare a activității, obligațiile și drepturile subiectului impunerii cu accize se restabilesc din momentul scoaterii mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz.”.

61. La articolul 127 alineatul (3), cuvintele „cel târziu în ultima zi” se înlocuiesc cu textul „până la data de 25”.

62. Capitolul 5 din Titlul IV se abrogă.

63. În anexa nr.1 la titlul IV:

la poziția tarifară 220300 coloana 4, cifra „1,94” se înlocuiește cu cifra „2,02”;

la poziția tarifară 2205 coloana 4, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „10,50”;

la poziția tarifară 220600 coloana 4, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „10,50”;

la poziția tarifară 2207 coloana 4, cifra „70” se înlocuiește cu cifra „73,00”;

la poziția tarifară 2208 coloana 4, cifra „70” se înlocuiește cu cifra „73,00”;

la poziția tarifară 240220 la liniuța unu coloana 4, textul „45 lei + 24%” se înlocuiește cu textul „50 lei + 31%”;

la poziția tarifară 240220 la liniuța doi coloana 4, cifra „30” se înlocuiește cu cifra „50”;

la poziția tarifară 2403 coloana 4, cifra „100” se înlocuiește cu cifra „104,30”;

la poziția tarifară 270710100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270720100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270730100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270750 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 270900100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la pozițiile tarifare 271011110 - 271019290 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la pozițiile tarifare 271019310 - 271019490 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019510 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019610 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019630 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019650 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271019690 coloana 4, cifra „1330” se înlocuiește cu cifra „1455”;

la poziția tarifară 271112 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 271113 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 271114000 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 271119000 coloana 4, cifra „1995” se înlocuiește cu cifra „2180”;

la poziția tarifară 280430000 coloana 4, cifra „105” se înlocuiește cu cifra „109,50”;

la poziția tarifară 280440000 coloana 4, cifra „116” se înlocuiește cu cifra „121,00”;

la poziția tarifară 290110000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290124100 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290129000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290211000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290219 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară ex.290220000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290230000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290244000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290290900 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la pozițiile tarifare 290511000 - 290513000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290514 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 290516 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

pozițiile tarifare 290519000 - 290549 se exclud;

la poziția tarifară ex.290519000 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

poziția tarifară 2906 se exclude;

la poziția tarifară 2909 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

poziția tarifară 3302 se exclude;

poziția tarifară 321210 se exclude;

poziția tarifară 321290 se exclude;

la poziția tarifară 381400900 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 381700500 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 381700800 coloana 4, cifra „3200” se înlocuiește cu cifra „3500”;

la poziția tarifară 711311000 coloana 4, cifra „2,10” înlocuiește cu cifra „2,20”;

la poziția tarifară 711319000 coloana 4, cifra „32” înlocuiește cu cifra „33,40”;

la poziția tarifară 711320000 coloana 4, cifra „32” înlocuiește cu cifra „33,40”;

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

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport			
			0-7 ani	8 ani	9 ani	10 ani
8703	Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția tarifară 8702), inclusiv mașinile de tipul “break” și mașinile de curse:					
	– Alte vehicule cu motor cu piston alternativ cu aprindere prin scînteie:					
870321	– – Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,40 euro	0,42 euro	0,44 euro	0,46 euro
870322	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 1500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,52 euro	0,55 euro	0,57 euro	0,60 euro
870323	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,80 euro	0,84 euro	0,89 euro	0,93 euro
	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,32 euro	1,39 euro	1,46 euro	1,52 euro
870324	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro
	– Alte vehicule (autoturisme) cu					

	motor cu piston, cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel):					
870331	-- Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,52 euro	0,55 euro	0,57 euro	0,60 euro
870332	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,32 euro	1,39 euro	1,46 euro	1,52 euro
870333	-- Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro	3,50 euro

65. Articolul 129 se completează cu punctele 6<sup>1)</sup> – 6<sup>4)</sup>, 11<sup>1)</sup>, 18<sup>1)</sup>, 21) și 22) cu următorul cuprins:

„6<sup>1)</sup> *Conformare fiscală* – calcularea corectă, raportarea și vărsarea deplină și la timp la buget a obligației fiscale de către contribuabil.

6<sup>2)</sup> *Conformare fiscală voluntară* – respectarea legislației fiscale de către contribuabil în mod benevol și fără a fi silit de către autoritățile competente.

6<sup>3)</sup> *Conformare fiscală forțată* – aplicarea de către autoritățile competente a măsurilor legale de constrângere pentru a impune contribuabilul să respecte obligațiile fiscale.

6<sup>4)</sup> *Risc de neconformare fiscală* – eventualul pericol de a nu calcula corect, raporta și achita deplin și la timp la buget suma obligației fiscale.

11<sup>1)</sup> *Vizită fiscală* – procedeu de asistență fiscală, care constă în explicarea legislației fiscale cu caracter consultativ și/sau stabilirea unor date de ordin general despre activitatea contribuabilului”;

18<sup>1)</sup> *Diminuire a impozitelor, taxelor și/sau altor plăți* – totalitatea acțiunilor sau inacțiunilor în rezultatul cărora contribuabilul declară sumele impozitelor, taxelor și/sau altor plăți în cuantum mai mic decât cel prevăzut de legislație.

21) *Sigiliu* – produs electronic sau obiect alcătuit dintr-o placă de cauciuc, metal, lemn, hârtie, alte materiale fixat pe un suport, având gravată o emblemă, o inscripție sau un alt semn distinctiv oficial, conferindu-i autenticitate.

22) *Sigilare* - aplicarea sigiliului pe mașina de casă și control cu memorie fiscală, ușile unor încăperi, mijloace de transport, recipient, diferite produse, colete, corespondență, bunurile debitorului, altor bunuri, în scopul conservării, identificării, indisponibilizării ori evitării desfacerii acestora de către persoane neautorizate.”.

66. Articolul 131:

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Organele cu atribuții de administrare fiscală sunt în drept să prezinte informațiile de care dispun referitor la un contribuabil concret:

a) funcționarilor fiscali și persoanelor cu funcție de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală – în scopul îndeplinirii de către ei a atribuțiilor de serviciu;

b) autorităților administrației publice centrale și locale – în scopul îndeplinirii de către acestea a atribuțiilor de serviciu;

c) instanțelor de judecată – în scopul examinării cazurilor ce țin de competența acestora;

d) organelor de drept – informația necesară în cadrul urmăririi penale și/sau despre încălcările fiscale;

e) Comisiei Electorale Centrale și Curții de Conturi – în scopul îndeplinirii funcțiilor de serviciu;

f) organelor fiscale ale altor țări - în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

g) executorilor judecătorești – pentru executarea documentelor executorii;

h) organelor abilitate cu funcții în domeniul migrației – informația despre obiectele impozabile ale imigranților;

i) organelor cu atribuții de aprobare a prețurilor și tarifelor - în scopul îndeplinirii de către acestea a funcțiilor de serviciu;

j) contribuabililor – informația cu caracter personal despre sine privind obligațiile fiscale și alte plăți la bugetul public național, evidența cărora este ținută de către organul fiscal;

k) mijloacelor de informare în masă - informația despre încălcările fiscale, dacă acest fapt nu este în detrimentul intereselor legale ale organelor de drept și judiciare.”;

se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Persoanele și autoritățile publice, indicate la alin.(5), poartă răspundere, conform legislației în vigoare, pentru neasigurarea confidențialității și securității informației primite, precum și pentru utilizarea ei în alte scopuri decât cele stabilite.”.

#### 67. Articolul 133:

alineatul (1):

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

„a<sup>1</sup>) asigură organizarea și îndrumarea activității inspectoratelor fiscale de stat teritoriale și a inspectoratelor fiscale de stat specializate prin elaborarea instrucțiunilor, ghidurilor, manualelor, normelor metodologice și a altor acte administrative ce țin de aplicarea procedurilor de administrare fiscală în scopul aplicării unitare și nediscriminatorii a legislației fiscale.”;

litera d<sup>1</sup>) se completează în final cu cuvintele „pe suport de hîrtie”;

la alineatul (2) litera g), după cuvintele „formulare de facturi fiscale” se introduc cuvintele „pe suport de hîrtie”.

68. La articolul 134, alineatul (1) se completează cu literele b<sup>1</sup>), d<sup>1</sup>) și p<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„b<sup>1</sup>) în procesul efectuării controlului, în caz de necesitate, Serviciul Fiscal de Stat poate contracta sau pot fi antrenați specialiști, experți, interpreți calificați în domeniul solicitat pentru a acorda asistența respectivă și va contribui la clarificarea unor constatări.

d<sup>1</sup>) în cadrul administrării accizelor:

- să aibă acces și să controleze orice loc, clădire, încăpere (cu excepția celor folosite exclusiv ca locuință), să controleze orice mijloc de transport,

precum și mărfurile aflate în ele, să controleze orice dări de seamă, documente, inclusiv de transport, în cazul în care există bănuieli că se folosesc în tranzacții cu mărfuri supuse accizelor. Aceste acțiuni se întreprind conform prevederilor art.214 alin.(9);

- să întreprindă acțiunile specificate la liniuța întâi a lit.d<sup>1)</sup>) în afara orelor de lucru sau să controleze încăperile de locuit numai în baza încheierii judecătorului de instrucție - în cazul în care există bănuieli că se admite o încălcare la achitarea accizelor sau că în locul, clădirea, încăperea, mijlocul de transport în cauză se află mărfuri supuse accizelor, dar pentru care accizele nu au fost achitate;

- să ridice mărfuri marcate cu „Timbru de acciz” cu semne de falsificare pentru prezentarea acestora spre expertiză. Dacă în rezultatul expertizei efectuate de organele abilitate nu se constată faptul falsificării „Timbrului de acciz”, atunci mărfurile ridicate se vor restitui persoanelor de la care au fost ridicate. În cazul în care se constată faptul falsificării acestora, mărfurile ridicate urmează a fi nimicit;

p<sup>1)</sup>) neprezentarea persoanei fizice citate la data și ora stabilită în citație nu împiedică organul fiscal la efectuarea actelor procedurale fiscale;”.

69. La articolul 148 alineatele (5<sup>1)</sup>), (6) și (7) vor avea următorul cuprins:

„(5<sup>1)</sup>) Funcționarul fiscal ocupă funcție publică de inspector, specialist, auditor intern, inclusiv principal și superior.

(6) Modificarea, suspendarea, încetarea raporturilor de serviciu și aplicarea sancțiunilor disciplinare funcționarului fiscal țin de competența autorității care l-a încadrat și se efectuează în conformitate cu legislația.

(7) Funcționarul fiscal nu este în drept să desfășoare alte activități remunerate cu excepția celor prevăzute de art.25 din Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr.158-XVI din 04.07.2008.”.

70. Articolul 161:

alineatul (3) se completează cu literele c) și d) cu următorul cuprins:

„c) copia de pe documentul care confirmă înregistrarea de stat sau care permite practicarea activității respective;

d) copia de pe certificatul de atribuire a codului fiscal;”;

se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) În cazul pierderii certificatului de atribuire a codului fiscal, după publicarea avizului respectiv în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, organul fiscal eliberează, la cererea contribuabilului, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii, un duplicat al certificatului pierdut.”;

la alineatul (8), cifra „30” se înlocuiește cu cifra „60”.

71. La articolul 162 alineatul (1) litera a), textul „, precum și oricărui notar public, cabinet al avocatului, oricărei persoane care practică activitate particulară de detectiv și de pază, oricărui executor judecătoresc, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori”.

72. Articolul 163:

la alineatul (4), cuvântul „decizia”, în ambele cazuri, se înlocuiește cu textul „certificatul/decizia”;

la alineatul (5), după cuvintele „codul fiscal” se introduce textul „și li se eliberează certificatul de atribuire a codului fiscal în termen de 3 zile lucrătoare de”.

73. Articolul 164:

la alineatul (2), cuvintele „atribuirii codului fiscal contribuabilului” se înlocuiesc cu cuvintele „eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a codului fiscal”;

alineatul (4):

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) denumirea completă și prescurtată a contribuabilului (numele, prenumele persoanei) și sediul (domiciliul);”;

la litera e), cuvântul „atribuirii” se înlocuiește cu cuvintele „eliberării certificatului de atribuire a”;

la litera f), textul „căreia i s-a atribuit cod fiscal” se înlocuiește cu textul „care a primit certificat de atribuire a codului fiscal”;

la alineatul (6), textul „atribuirii codului fiscal contribuabilului” se înlocuiește cu textul „eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a codului fiscal”.

74. Articolul 165 se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Evidența obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice se duce după codurile fiscale trecute în Registrul fiscal de stat din Registrul de stat al populației.”.

75. Articolul 167:

la alineatul (1), cuvintele „informații privind atribuirea” se înlocuiesc cu cuvintele „certificat de atribuire a”;

la alineatul (2), textul „și instituțiile financiare” se înlocuiește cu textul „, instituțiile financiare și Banca Națională a Moldovei”.

76. La articolul 168 alineatul (4), litera a) se completează în final cu textul „La cerere se anexează certificatul de atribuire a codului fiscal.”.

77. Articolul 171:

la alineatul (5), cuvântul „operaționale” se înlocuiește cu cuvântul „lucrătoare”;

la alineatul (6), în prima propoziție cuvântul „operațională” se înlocuiește cu cuvântul „lucrătoare”, iar în propoziția a doua, cuvintele „nu mai târziu de ziua operațională următoare zilei” se înlocuiesc cu cuvintele „în ziua lucrătoare.”.



78. La articolul 173, prima propoziție se completează în final cu cuvintele „în modul stabilit de Guvern”.

79. Articolul 175 se completează cu alineatul (9) cu următorul cuprins:  
„(9) Stingerea obligațiilor fiscale prin compensare se efectuează în modul stabilit de Guvern.”.

80. Articolul 178:  
la alineatul (1), cuvântul „operaționale” se înlocuiește cu cuvântul „lucrătoare”;  
la alineatul (4), litera c) va avea următorul cuprins:  
„c) emiterii deciziei privind derularea procesului de lichidare (dizolvare) sau de intentare a insolvenței”.

81. Articolul 180:  
la alineatul (2), textul „2 ani fiscali, cu sau” se înlocuiește cu textul „24 luni consecutive din ziua încheierii contractului”;  
alineatul (3) se abrogă;  
la alineatul (5), cuvintele „ , cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(3) lit.b) și c),” se exclud.

82. La articolul 188, alineatul (2) se completează în final cu textul „conform formularului și modului de întocmire în vigoare pentru darea de seamă fiscală care se corectează”.

83. La articolul 189, textul „(3) În cazurile specificate la art.14 alin.(1<sup>1</sup>) și (1<sup>2</sup>), la efectuarea controlului corectitudinii achitării impozitului pe venit, organul fiscal calculează impozitul prin metode și surse indirecte.” se exclude.

84. La articolul 190 alineatul (4), textul „unui regulament, aprobat de Ministerul Finanțelor” se înlocuiește cu cuvintele „modului stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”.

85. La articolul 193, litera d) va avea următorul cuprins:  
„d) contribuabilul nu se află în procedură de lichidare (dizolvare) sau insolvență conform prevederilor legislației în vigoare, cu excepția obligațiilor fiscale curente.”.

86. La articolul 196, alineatul (3) se completează în final cu textul „în termen de până la 10 zile lucrătoare.”.

87. Articolul 197:  
alineatul (1):  
după cuvintele „contului de împrumut” se introduce textul „ , conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi”;

se completează în final cu textul „Pentru toate categoriile de conturi bancare înscrise în registrul fiscal al Serviciului Fiscal de Stat, ordinele incaso se emit în monedă națională. La executarea ordinului incaso emis în moneda națională înaintat la contul în valută străină al contribuabilului, instituția financiară efectuează operațiunea de cumpărare a valutei străine contra monedei naționale aplicând cursul valutar stabilit de aceasta cu transferarea a leilor moldovenești la bugetul public național în aceeași zi”;

la alineatul (2), cuvintele „zilei lucrătoare” se înlocuiesc cu textul „a 24 ore din momentul”.

88. La articolul 202, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) În cazul stingerii parțiale a obligației fiscale, organul fiscal va dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și imediat va aplica sechestrul pe bunurile contribuabilului în măsură suficientă pentru a asigura stingerea restanțelor existente și compensarea cheltuielilor de executare silită suportate sau eventuale, precum și a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor.”.

89. Articolul 203:

la alineatul (3), după cuvintele „inspectoratele fiscale de stat teritoriale” se introduce textul „/inspectoratele fiscale de stat specializate”;

la alineatul (15), după textul „10000 lei)” se introduce textul „, precum și a bunurilor care au fost expuse la bursa de mărfuri, dar nu au fost solicitate spre a fi comercializate și au fost excluse din planul de licitație conform reglementărilor legale în vigoare,”, iar cuvintele „prin instrucțiunea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat” se înlocuiesc cu cuvintele „de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”.

90. Articolul 206 va avea următorul cuprins:

„Articolul 206. Imposibilitatea executării silită a obligației fiscale

(1) Executarea silită a obligației fiscale se consideră imposibilă dacă:

- a) persoana lichidată nu are succesori și bunuri pasibile urmăririi;
- b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedura de insolvență;
- c) persoana dispune de act judecătoresc ce suspendă executarea deciziei organului fiscal asupra cazului de încălcare fiscală sau de executare silită – pe perioada valabilității actului de suspendare;
- d) există actul respectiv al instanței de judecată sau al executorului judecătoresc potrivit căruia perceperea restanței este imposibilă.

(2) Perioada aflării obligațiilor fiscale la evidență fiscală constituie:

- a) pentru cazurile indicate la alin.(1) lit.a) din prezentul articol – perioada stabilită pentru determinarea termenului de prescripție prevăzut la art.265.”;
- b) pentru cazurile indicate la alin.(1) lit.b) din prezentul articol – din data emiterii deciziei instanței de judecată și până la definitivarea procesului;
- c) pentru cazurile indicate la alin.(1) lit.c) și d) - din data emiterii actului și până la expirarea valabilității acestuia.

(3) Suma obligației fiscale a cărei executare silită este imposibilă, precum și suma obligațiilor fiscale stinse prin scădere conform art.174 alin.(1), (2) și (4) sînt luate la o evidență specială, în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În cazurile prevăzute la art.186 alin.(5), sumele luate la evidență specială se restabilesc.

(4) Din data expirării valabilității actului de suspendare, obligațiile fiscale, luate la evidență specială conform alin.(1) lit.c) se restabilesc în conturile contribuabilului cu data inițială a actului de suspendare.”.

91. Articolul 208:

la alineatul (1), după cuvintele „inspectoratelor fiscale de stat teritoriale” se introduce textul „/inspectoratele fiscale de stat specializate”;

la alineatul (3), după cuvintele „inspectoratele fiscale de stat teritoriale” se introduce textul „/inspectoratele fiscale de stat specializate”.

92. La articolul 215 alineatul (2), propoziția a doua se exclude.

93. La articolul 216 alineatul (3), cuvîntul „inspectarea” se înlocuiește cu cuvîntul „auditul”.

94. La articolul 226<sup>1</sup> alineatul (1), textul „, utilizînd informații de la sursa de plată a venitului și din alte surse decît dările de seamă fiscale ale persoanei respective ” se înlocuiește cu textul „conform art.226<sup>7</sup> alin.(1).”.

95. Articolul 226<sup>3</sup> se completează cu litera c) cu următorul conținut:

„c) efectuează pe parcursul unui an fiscal, începînd cu 1 ianuarie 2012, ieșiri de bunuri, mijloace bănești, prestări servicii, ce depășesc suma de 500 mii lei.”

96. Articolul 226<sup>11</sup>:

alineatul (2) se completează cu punctul 9) cu următorul cuprins:

„9) executorii judecătorești – informația privind realizarea drepturilor creditorilor recunoscute printr-un document executoriu prezentat spre executare.”;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Persoanele indicate la alin.(2) sînt obligate să prezinte informațiile gratuit, în modul și în termenele stabilite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”;

alineatul (5):

la litera b), cuvîntul „persoana” se înlocuiește cu cuvîntul „persoană”, iar cuvintele „în valoare totală de peste” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea cumulativă a căroră depășește suma de”;

la litera c), cuvintele „în valoare totală mai mare de” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea cumulativă a căroră depășește suma de”;

la litera e), cuvintele „cu valoare totală mai mare de” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea cumulativă a căroră depășește suma de”;

se completează cu litera f) cu următorul cuprins:

„f) realizarea drepturilor creditorilor efectuate pe parcursul unui an fiscal, care cumulativ depășesc suma de 300 mii lei pentru o persoană fizică;”.

97. La articolul 228, alineatul (6) se completează în final cu textul „Majorarea de întârziere (penalitatea) se restabilește în conturile contribuabilului odată cu parvenirea circumstanțelor indicate la art.186 alin.(5).”.

98. La articolul 234:

alineatul (1<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:

„(1<sup>1</sup>) Amenda prevăzută de art.260 alin (1), (2), (3) și art.261 alin.(4) și (5) nu se aplică, în cazul în care nu apar obligații suplimentare privind impozite și/sau taxe.”.

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

„b) în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, stinge sumele impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau 50% din amenzile indicate în decizie sau stinge obligația fiscală prin compensare conform art.175 din prezentul cod.

În cazul în care datele din sistemul informațional al Serviciul Fiscal de Stat atestă executarea cerințelor lit.a) și b) din prezentul alineat, autoritatea abilitată să examineze cazurile privind încălcările fiscale, de sine stătător în termen de cel mult 15 zile lucrătoare din data expirării termenului prevăzut la lit.b) va adopta o decizie privind reducerea amenzilor în cauză cu 50%.”.

99. Articolul 241:

la alineatul (1), textul „și organele Ministerului Afacerilor Interne” se exclude;

la alineatul (2), textul „, ministrul afacerilor interne, șeful și șeful adjunct al Departamentului poliție, șefii și șefii adjuncți ai direcției și ai secțiilor specializate din cadrul Ministerului Afacerilor Interne” se exclude.

100. La articolul 245 alineatul (1), textul „sau organele Ministerului Afacerilor Interne ” se exclude.

101. Articolul 253 se completează cu alineatele (6), (7) și (8) cu următorul cuprins:

„(6) Prezentarea tardivă a informației solicitate conform prevederilor art.226<sup>11</sup>, se sancționează cu o amendă în mărime de 5% din valoarea tranzacției efectuate de către fiecare persoană fizică despre care se solicită informația.

(7) Prezentarea informației neautentice solicitate conform prevederilor art.226<sup>11</sup>, se sancționează cu o amendă în mărime de 30% din valoarea tranzacției efectuate de către fiecare persoană fizică despre care se solicită informația.

(8) Neprezentarea informației solicitate conform prevederilor art.226<sup>11</sup>, se sancționează cu o amendă în mărime de 100% din valoarea tranzacției efectuate către fiecare persoană fizică despre care se solicită informația.”.

102. Articolul 254 va avea următorul cuprins:

„Articolul 254. Neutilizarea mașinilor de casă și de control/terminalelor de plată în numerar. Neeliberarea biletelor de călătorie

(1) Efectuarea încasărilor bănești în numerar în lipsa mașinii de casă și de control, în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei, se sancționează cu amendă de 20000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(2) Efectuarea încasărilor bănești în numerar fără eliberarea bonului de casă emis de mașina de casă și de control, se sancționează cu amendă de 10000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(3) Neasigurarea emiterii la mașina de casă și de control a bonului de casă de valoarea sumei real încasate/primate, se sancționează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(4) Neasigurarea bilanțului numerarului în mașina de casă și de control care se exprimă prin formarea excedentului de numerar nejustificat documentar, se sancționează cu amendă de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare. Sancțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 lei.

(5) Utilizarea mașinii de casă și de control defectate care se exprimă prin neactivarea memoriei fiscale sau imposibilitatea de identificare a softului instalat, se sancționează cu amendă de 20000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(6) Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este sigilată de organul fiscal în modul stabilit, se sancționează cu amendă de 20000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(7) Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este înregistrată la organul fiscal în modul stabilit, se sancționează cu amendă de 20000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(8) Utilizarea terminalului de plată în numerar care nu este înregistrat la organul fiscal în modul stabilit, se sancționează cu amendă de 20000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(9) Utilizarea terminalului de plată în numerar fără a emite documentul/bonul fiscal, se sancționează cu amendă de 10000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(10) Pentru desfășurarea activității de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto pe rute regulate urbane, suburbane, interurbane și internaționale de către agentul transportator, fără procurarea și ținerea evidenței blanchetelor biletelor de călătorie (bilet de călătorie - bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat, înregistrat la agentul transportator, confecționat în mod tipografic, în conformitate cu actele normative în vigoare), conform legislației în vigoare și/sau fără eliberarea numărului necesar de blanchete sau pentru transportarea călătorilor pe rute neregulate de către agentul transportator, fără deținerea documentelor de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, inclusiv a bonului de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală ori a copiei dispoziției de plată, contribuabilul se sancționează cu o amendă în mărime de 10000 de lei pentru fiecare caz de încălcare.

(11) Comiterea a două oară a încălcărilor specificate la alin.(1)-(10), se sancționează cu amendă de 25000 lei. Comiterea a treia oară și mai mult a încălcărilor specificate la alin.(1)-(10), se sancționează cu o amendă de 50000 lei pentru fiecare caz.”.

103. Articolul 257:

la alineatul (7), textul „(1),” se exclude;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Prin derogare de la alin.(2) și (5), prevederile respective nu se aplică entităților care țin contabilitatea și întocmesc situații financiare în baza Standardelor Naționale de Contabilitate în vigoare din 1 ianuarie 2014, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menționate.”.

104. Codul se completează cu articolul 260<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 260<sup>1</sup>. Încălcarea modului de prezentare de către contribuabili a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute

„(1) Prezentarea tardivă beneficiarului plăților a informației specificate la art.92 alin.(4) de către persoanele care sînt obligate să rețină impozitul la sursa de plată, se sancționează cu amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5000 lei.

(2) Prezentarea neconformă, neautentică beneficiarului plăților a informației specificate la art.92 alin.(4) de către persoanele care sînt obligate să rețină impozitul la sursa de plată, se sancționează cu o amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5000 lei.

(3) Neprezentarea beneficiarului plăților a informației specificate la art.92 alin.(4) de către persoanele care sînt obligate să rețină impozitul la sursa de plată, se sancționează cu amendă în mărime de 400 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 10000 lei.”.

105. Articolul 262 va avea următorul cuprins:

„Articolul 262. Lipsa “Timbrelor de acciz”

(1) Lipsa “Timbrelor de acciz” la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcare obligatorie sau utilizarea unor “Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile, se sancționează cu o amendă în mărime de 50000 lei pentru fiecare caz, în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără “Timbre de acciz” sau cu “Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile.

(2) Comiterea a doua oară a încălcărilor specificate la alin.(1), se sancționează cu o amendă de 100000 lei. Comiterea a treia oară și mai mult a încălcărilor specificate la alin.(1), se sancționează cu o amendă de 250000 lei pentru fiecare caz.

(3) Suplimentar la amenda specificată la alin.(1), se calculează o amendă și pentru fiecare unitate în parte, aceasta fiind pentru:

a) băuturile alcoolice – 20 de lei/litru;

b) produsele din tutun – 10 lei /bucata (pachet).”.

106. Codul se completează cu articolul 263<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 263<sup>1</sup>. Ruperea (deteriorarea) sigiliului

(1) Pentru înlăturarea ori distrugerea unui sigiliu legal aplicat, în mod intenționat sau din neglijență, se sancționează cu amendă în mărime de 50000 lei pentru fiecare caz de încălcare.

(2) Pentru comiterea a doua oară a încălcării specificate la alin.(1), contribuabilul se sancționează cu amendă în mărime de 100000 lei. Comiterea a treia oară și mai mult a încălcării specificate la alin.(1) se sancționează cu amendă în mărime de 150000 lei pentru fiecare caz în parte.”.

107. La articolul 265, alineatul (2) se completează cu literă f) cu următorul cuprins:

„f) contribuabilul se află în procedură de insolabilitate, cu excepția obligațiilor fiscale curente”.

108. La articolul 281 alineatul (1<sup>1</sup>), textul „cu participarea inspectoratelor fiscale de stat teritoriale,” se exclude.

109. Articolul 281<sup>1</sup>:

alineatul (1):

în prima propoziție, cifra „1” se înlocuiește cu cifra „25”;

în a doua propoziție cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”;

la alineatul (2), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

110. La articolul 282 alineatele (3) și (4), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

111. La articolul 283 alineatul (1) litera g), cuvintele „alte misiuni asimilate acestora” se înlocuiesc cu cuvintele „oficiile consulare acreditate în Republica Moldova”, iar cuvintele „organizațiile internaționale” se înlocuiesc cu textul „reprezentanțele organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, în baza principiului reciprocității”.

112. Articolul 288:

punctul 12) se abrogă;

se completează cu punctul 17), cu următorul cuprins:

„17) parcaj – loc special amenajat de către autoritatea administrației publice locale sau de către alte persoane împuternicite de către aceasta, înregistrat la evidența autorității administrației publice locale și utilizat pentru staționarea unităților de transport pe un anumit termen.”.

113. La articolul 292 alineatul (1), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

114. La articolul 295 litera b), cuvintele „alte misiuni asimilate acestora” se înlocuiesc cu cuvintele „oficiile consulare acreditate în Republica Moldova”, iar cuvintele „organizațiile internaționale” se înlocuiesc cu textul „reprezentanțele

organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova, în baza principiului reciprocității”.

115. La articolul 298 alineatele (1) și (2), textul „l)” se exclude.

116. La Anexa la titlul VII în coloana patru, cuvintele „în ultima zi”, în toate cazurile, se înlocuiesc cu textul „la data de 25”.

117. Articolul 301:

la alineatul (1), cuvintele „în ultima zi” se înlocuiesc cu textul „la data de 25”;

la alineatul (4), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

118. La articolul 338, alineatul (2) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) autovehiculele din dotarea forței militare străine în Republica Moldova, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.”.

119. La articolul 341, alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Pentru autovehiculele mixte, taxa se calculează la cota taxei corespunzătoare sumei mărimii celei mai mari dintre taxa calculată în conformitate cu cotele stabilite la pct.2, taxa calculată în conformitate cu cotele stabilite la pct.6 și taxa calculată în conformitate cu cotele stabilite la pct.7 din anexa nr.1 la prezentul titlu, pornind de la categoria autovehiculului și caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.”.

120. Articolul 342 alineatul (2):

la prima propoziție, textul „31 decembrie a perioadei fiscale de gestiune” se înlocuiesc cu textul „25 ianuarie al anului următor anului fiscal de gestiune”;

la propoziția a doua, cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

121. Articolul 345:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Nu constituie obiect al impunerii autovehiculele din dotarea forței militare străine în Republica Moldova, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.”.

122. Articolul 348<sup>2</sup>:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Nu constituie obiect al impunerii autovehiculele din dotarea forței militare străine în Republica Moldova, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.”.



123. Articolul 348<sup>3</sup>:

alineatul (2):

cuvintele „circulă fără achitarea vinietei” se înlocuiesc cu cuvintele „fără vinietă”;

cuvintele „echipa mobilă” se înlocuiesc cu cuvintele „organul vamal”;

cuvintele „organului vamal” se înlocuiesc cu cuvintele „autorității abilitate a administrației publice centrale”;

la alineatul (3), cuvintele „au circulat fără achitarea vinietei” se înlocuiesc cu cuvintele „s-au aflat pe teritoriul Republicii Moldova fără vinietă”, iar cuvintele „și a amenzilor” se exclud.

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

la alineatul (2), litera a) se abrogă;

alineatul (3) se abrogă.

125. Articolul 348<sup>5</sup>:

la alineatul (1) și alineatul (2) litera e), cuvintele „pe parcursul unui an calendaristic” se exclud;

alineatul (5) se abrogă.

126. La articolul 352 alineatele (10) și (11), cuvintele „în ultima zi” se înlocuiesc cu textul „la data de 25”.

127. La articolul 356 alineatele (5) și (6), cuvintele „în ultima zi” se înlocuiesc cu textul „la data de 25”.

128. Articolul 361:

la alineatul (5), cuvintele „în ultima zi”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu textul „la data de 25”;

la alineatul (6), cifra „1” se înlocuiește cu cifra „25”, iar cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”;

la alineatul (7), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

129. Articolul 366:

la alineatul (3), cuvintele „în ultima zi”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu textul „la data de 25”;

la alineatul (4), cifra „1” se înlocuiește cu cifra „25”, iar cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”;

la alineatul (5), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

**Art.VII.** – Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997 pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007) se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 24:

la alineatul (16), textul „producția activităților de bază ale cărora se determină conform anexei nr.7,” se exclude;

alineatul (21) se completează în final cu textul „Agentul economic, al căror angajați beneficiază de prevederile prezentului alineat, urmează să prezinte la organul fiscal în raza căruia se deservește, o informație privind faptul dat, în forma și modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

la alineatul (23), textul „alin.(1)” se exclude, iar cifra „5” se înlocuiește cu cifra „7”;

alineatul (23<sup>1</sup>) se abrogă;

la alineatul (26), textul „alin.(1)” se exclude;

se completează cu alineatul (29) cu următorul cuprins:

„(29) Până la intrarea în vigoare a art.24 alin.(19) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor suportate și organizate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului se va efectua în conformitate cu prevederile art.24 alin.(1) din Codul fiscal.”.

## 2. Anexa nr.7 se abrogă.

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

### 1. Articolul 2 alineatul (1):

în noțiunea „*valoarea în vamă a mărfurilor*”, cuvintele „taxelor vamale și a altor impozite” se înlocuiesc cu cuvintele „drepturilor de import”;

noțiunea „*taxă vamală*” va avea următorul cuprins:

„*taxă vamală* – impozitul încasat de organul vamal conform tarifului vamal la import;”.

### 2. La articolul 4, alineatul (6) se abrogă.

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

„(3) În cazul în care organul vamal dispune amânarea determinării definitive a valorii în vamă, declarantul este în drept să ridice mărfurile din vamă cu condiția de a depune o garanție suficientă, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfurilor respective.

I) Garanția suficientă este constituită prin depozit bănesc sau scrisoare de garanție emisă de o bancă agreată de organul vamal (garanție bancară), sau garanția brokerului vamal.

II) În situația în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, drepturile de import calculate pe baza valorii anunțate de declarant se transferă la contul bugetului de stat, garanția suficientă constituită prin depozit bănesc se transferă la contul trezoreriei de garanții, iar garanția bancară sau garanția brokerului vamal se va constitui la biroul vamal la care se

efectuează formalitățile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vamă.

III) În înțelesul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența drepturilor de import calculate pe baza valorii în vamă determinate de organul vamal cu titlu provizoriu, și drepturilor de import calculate pe baza valorii în vamă declarate de declarant.

IV) În cazul în care, în termen de 30 de zile calendaristice de la ridicarea mărfii, declarantul nu prezintă documente concludente privind confirmarea valorii în vamă, biroul vamal procedează la executarea garanției, operațiunea de plasare a mărfii sub un regim vamal fiind considerată încheiată.

V) În cazul în care, la momentul efectuării formalităților vamale de import se constată că valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea art.11, chiar dacă s-ar proceda la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, biroul vamal va aplica prevederile art.12-17, în ordinea prevăzută de acestea, valoarea în vamă determinată astfel avînd caracter definitiv.”.

#### 4. Articolul 8:

la alineatul (5), textul „taxelor vamale și altor impozite” se înlocuiește cu textul „drepturilor de import”;

la alineatul (6), textul „taxei vamale” se înlocuiește cu textul ”drepturilor de import”.

#### 5. La articolul 15:

alineatul (1):

litera c) se abrogă;

la litera d), cuvîntul „impozitelor” se înlocuiește cu cuvintele „drepturilor de import, ”.

#### 6. Articolul 17:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În cazul în care valoarea în vamă a mărfii nu poate fi determinată prin aplicarea metodelor specificate la articolele 11, 12, 13, 15 și 16, aceasta se determină pe baza datelor disponibile pe teritoriul vamal al țării, prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și dispozițiile generale ale:

- acordului de punere în aplicare a art.VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT),

- art.VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT).”;

alineatul (2) se abrogă;

la alineatul (3), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) prețul de vânzare în Republica Moldova al mărfii produse pe teritoriul acesteia;”.

#### 7. Articolul 17<sup>1</sup> va avea următorul cuprins:

„Articolul 17<sup>1</sup>. Valoarea mărfii de export

Valoarea mărfii de export se determină în baza valorii acesteia contractuale, luînd în considerare cheltuielile de transportare pînă la frontieră.”.

8. Articolul 28:

la litera h), cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

la litera l), cuvintele „produse în” se înlocuiesc cu cuvintele „autohtone din”;

articolul se completează cu litera n<sup>3</sup>) cu următorul cuprins:

„n<sup>3</sup>) mărfurile destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în conformitate cu tratatele internaționale la care aceasta este parte.”;

articolul se completează cu litera q<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„q<sup>2</sup>) activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește prin regulamentul aprobat de Guvern.

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

Pentru a beneficia de facilitatea fiscală dată, aceste active materiale pe termen lung nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar, pe parcursul a 36 perioade fiscale (3 ani calendaristici). În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pînă la expirarea a 36 perioade fiscale (3 ani calendaristici), taxa vamală se va calcula și achita conform legislației în vigoare.”;

articolul se completează cu litera x) cu următorul cuprins:

„x) mărfurile consumabile importate de forța militară străină destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se autorizează de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.”.

9. După articolul 28 se introduce articolul 28<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 28<sup>1</sup>. Prelungirea termenului de plată a taxei vamale.

(1) La solicitarea importatorilor-agentilor economici producători, în condițiile art.126 și art.127<sup>1</sup> din Codul vamal, se prelungește termenul de plată a taxei vamale, pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepția mărfurilor (producției) menționate în anexa nr.5 la prezenta lege, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate, care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern.

(2) Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate specificate la alin.(1) sunt considerate ca fiind puse condiționat în circulație și aflate sub supraveghere vamală, în condițiile art.35 al Codului vamal, iar mărfurile destinate exportului urmează a fi scoase obligatoriu de pe teritoriul țării în decurs de 180 de zile de la data declarării

importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare folosite la fabricarea acestora.

(3) Dacă pe parcursul sau la expirarea termenului specificat la alin.(1) a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, pentru care s-a prelungit termenul de plată a taxei vamale, plata taxei vamale la buget nu se efectuează. Prin deciziile sale de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor taxei vamale calculate anterior, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate.

(4) Decizia privind beneficierea de prelungirea termenului de plată a taxei vamale va fi luată de către Guvern pentru fiecare agent economic și fiecare poziție tarifară a materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, în urma efectuării analizei impactului fiscal.

(5) În cazul punerii în liberă circulație pe piața internă a mărfurilor destinate exportului sau al încălcării termenului de scoatere a lor de pe teritoriul țării, organele vamale calculează și încasează taxa vamală conform art.126 din Codul vamal, cu aplicarea sancțiunilor respective și a altor măsuri de executare silită a obligației vamale, prevăzute de legislația în vigoare.”.

#### 10. Articolul 29:

alineatele (2) și (3) se abrogă;

la alineatul (4), după cuvintele „agenților economici” se introduc cuvintele „(sau ale creditorilor lor)” față de bugetul public național, iar în final se completează cu textul „, restituirea se face în modul stabilit de Guvern, într-un termen care nu depășește 30 de zile”;

articolul se completează cu un nou alineat, (5), cu următorul cuprins:

„(5) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie.”.

11. La articolul 32, textul „ anexa nr.3” se înlocuiește cu textul anexa nr.4”.

#### 12. Notă la Anexa nr.2:

se completează cu punctul 1<sup>5</sup>) cu următorul cuprins:

„1<sup>5</sup>) Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte.”;

se completează cu punctul 10 cu următorul cuprins:

„10. Mărfurile consumabile importate de forța militară străină destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se autorizează de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.”.

#### 13. Anexa nr.3 se abrogă.

14. În Anexa nr.4, la punctul 2 din compartimentul prevederi adiționale la articolul 11, prima propoziție se completează în final cu textul „, cu condiția ca această valoare să se distingă de costul sau valoarea suportului în cauză”.

15. Legea se completează cu anexa nr.5 cu următorul cuprins:

„Anexa nr.5 la Legea cu  
privire la tariful vamal

**Mărfurile (producția) pentru care termenul de plată a taxei  
vamale la import nu poate fi prelungit**

<b>Codul mărfii</b>	<b>Denumirea mărfii (producției)</b>
	Mărfurile (producția) supuse accizelor conform Anexei nr.1 la titlul IV al Codului fiscal
0201	Carne de bovine, proaspătă sau refrigerată
0202	Carne de bovine congelată
0203	Carne de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată
0204	Carne de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată
0206	Organe comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, de cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate
0207	Carne și organe comestibile ale pasărilor de la poziția 0105, proaspete, refrigerate sau congelate
0209 00	Slănină fără carne slabă, grăsime de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată
0402	Lapte și smîntînă din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți)
0405 10	Unt
1108 13000	Fecule de cartofi
1502 00	Grăsimi de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decît cele de la poziția 150300
1701 11	Zahăr brut din trestie de zahăr”.

**Art.IX.** – Articolul 4 al Legii nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se completează cu 4 alineate noi, cu următorul cuprins:

„(20<sup>3</sup>) La solicitarea importatorilor-agenților economici producători, în condițiile art.126 și art.127<sup>1</sup> din Codul vamal se prelungește termenul de plată a

T.V.A., pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepția mărfurilor (producției) prevăzute în anexă la prezenta lege, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate, care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern.

(20<sup>4</sup>) Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate specificate la alin.(20<sup>3</sup>) sunt considerate ca fiind puse condiționat în circulație și aflate sub supraveghere vamală, în condițiile art.35 al Codului vamal, iar mărfurile destinate exportului urmează a fi scoase obligatoriu de pe teritoriul țării în decurs de 180 de zile de la data declarării importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare folosite la fabricarea acestora.

(20<sup>5</sup>) Dacă pînă la expirarea termenului prevăzut în alin.(20<sup>3</sup>) a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, pentru care s-a prelungit termenul de plată a T.V.A., plata T.V.A. la buget nu se efectuează. Prin deciziile sale de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor T.V.A. calculate anterior, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate.

(20<sup>6</sup>) Decizia privind beneficierea de prelungirea termenului de plată a T.V.A. va fi luată de către Guvern pentru fiecare agent economic și fiecare poziție tarifară a materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, în urma efectuării analizei impactului fiscal.

(20<sup>7</sup>) În cazul punerii în liberă circulație pe piața internă a mărfurilor destinate exportului sau al încălcării termenului de scoatere a lor de pe teritoriul țării, organele vamale calculează și încasează conform art.126 din Codul vamal, cu aplicarea sancțiunilor respective și a altor măsuri de executare silită a obligației vamale, prevăzute de legislația în vigoare.”.

**Art.X.** – La articolul 28, alineatul (1) din Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25 februarie 1998 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.44-46, art.318), cu modificările ulterioare, se completează cu litera e<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„e<sup>1</sup>) procesele-verbale privind rezultatele vânzării la licitație, contractele de vânzare-cumpărare, precum și actele de ridicare a bunurilor;”.

**Art.XI.** – La articolul 12 din Legea nr.1585-XIII din 27 februarie 1998 cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 nr.38-39, art.280), cu modificările ulterioare, alineatul (2) se completează cu litera e<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„e<sup>1</sup>) să angajeze de la bugetele/acorde bugetelor gestionate prin Contul Unic Trezorerial, pe bază contractuală, împrumuturi pentru acoperirea decalajelor temporare de casă cu scadență în același an bugetar.”.

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

1. Articolul 3:

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

„(1<sup>1</sup>) Titularului de patentă i se interzice deținerea a două sau mai multe patente cu același gen de activitate, valabile concomitent;”;

la alineatul (10), cuvintele „legea bugetului pe anul respectiv” se înlocuiesc cu cuvintele „Codul fiscal”.

2. În titlul capitolului II, după cuvintele „DE ELIBERARE” se introduc cuvintele „ȘI DE PRELUNGIRE”.

3. Articolul 4:

în denumirea articolului, după cuvintele „de eliberare” se introduc cuvintele „și de prelungire”;

la alineatul (1), prima propoziție va avea următorul cuprins: „Patenta se eliberează și se prelungește la cererea solicitantului/titularului, depusă la inspectoratul fiscal teritorial pe raza căruia acesta își are domiciliul sau la locul de desfășurare a activității preconizate.”;

la alineatul (2) litera b), cuvintele „se solicită patenta” se înlocuiesc cu textul „se solicită eliberarea sau prelungirea patentei;”;

la alineatul (4), cuvintele „decizia autorității respective” se înlocuiesc cu cuvintele „autorizația respectivă”;

la alineatul (5), cuvintele „La cerere” se înlocuiesc cu textul „La cererea de eliberare sau de prelungire a patentei”.

4. La articolul 7 alineatul (1), după cuvintele „se eliberează” se introduc cuvintele „sau se prelungește”.

5. Articolul 8:

alineatul (1):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) în cazul neexecutării obligațiilor prevăzute la art.3 alin.(8)”;

la litera e), cuvintele „unor sancțiuni” se înlocuiesc cu cuvintele „unei sancțiuni”;

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) În condițiile încetării valabilității patentei, organul emitent al acesteia va emite o decizie privind încetarea valabilității patentei. Decizia privind încetarea valabilității patentei se aduce la cunoștință titularului de patentă în termen de 3 zile lucrătoare de la data emiterii acesteia.”.

6. Articolul 9:

alineatul (1):

la litera b), textul „și a prevederilor alin.(8)” se exclude;



litera c) se completează în final cu textul: „ - , dar nu mai mult de 12 luni consecutive de la data suspendării ei pentru neachitarea în termen a taxei pentru patentă.”;

la alineatul (2), textul „valabilitatea ei se restabilește și se prelungește pe perioada respectivă” se înlocuiește cu textul „termenul ce cuprinde perioada de suspendare se restabilește și se prelungește pentru perioada respectivă, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(1) lit.b) și lit.c). Restabilirea și prelungirea patentei pe perioada de timp pentru care patentă a fost suspendată în cazul specificat la alin.(1) lit.a) se realizează, în limitele termenelor stabilite de legislația muncii, doar în condițiile în care titularul patentei prezintă certificat de concediu medical.”;

se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) În condițiile specificate la alin.(1) lit.b), organul emitent al patentei va emite o decizie privind suspendarea patentei, iar după înlăturarea cauzelor ce au condus la suspendare - o decizie privind reluarea valabilității patentei.”.

7. La articolul 14, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Taxa pentru patentă se achită la contul bugetului local până la data depunerii cererii de eliberare sau de prelungire a patentei, în quantum corespunzător termenului solicitat, dar care nu poate fi mai mic decât cel prevăzut la art.7. Pentru prelungirea termenului ce permite desfășurarea activității în baza patentei de întreprinzător din ziua următoare după perioada pentru care a fost eliberată sau prelungită patentă anterior, taxa aferentă perioadei următoare se achită până la expirarea acestui termen. În cazul achitării taxei după expirarea perioadei ce permite desfășurarea activității în baza patentei de întreprinzător, prelungirea acesteia se va realiza din ziua următoare zilei achitării taxei pentru patentă. Perceptorii fiscali ai primăriilor sunt în drept să încaseze taxa pentru patentă, cu transferarea ulterioară a acesteia la contul bugetului local.”.

**Art.XIII.** – Articolul 4 din Legea Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației nr.827-XIV din 18 februarie 2000 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.65-67, art.460) cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

la alineatele (2) și (3), cifra „10” se înlocuiește cu cifra „25”;

la alineatul (4), cuvântul „sfârșitul” se înlocuiește cu textul „data de 25 a”.

**Art.XIV** - La articolul 4 alineatul (5) din Legea nr.1054-XIV din 16.06.2000 pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr.139-140, art.994), cu modificările ulterioare, textul „anexa nr.1” se înlocuiește cu textul „anexele nr.1 și nr.2”, textul „-export” se exclude, iar cuvintele „se realizează în modul aprobat de Guvern” se înlocuiesc cu cuvintele „sînt supuse accizelor conform cotelor stabilite în anexele nr.1 și nr.2 la titlul IV al Codului fiscal”.

**Art.XV.** – Articolul 4 din Legea nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

la alineatul (2), cifra „2014” se înlocuiește cu cifra „2015”;

la alineatul (7):

la litera a), cifrele „31” și „1” se înlocuiesc cu cifra „25”, iar textul „expirarea termenului stabilit pentru prezentarea calculului impozitului funciar” se înlocuiește cu textul „1 iulie a perioadei fiscale respective”.

la litera c), cuvintele „expirarea termenului stabilit pentru prezentarea calculului impozitului funciar” se înlocuiesc cu cuvintele „1 iulie a anului fiscal în curs”, iar cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”;

la litera d), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”;

la alineatul (9):

la litera a), cuvintele „nu mai târziu de ultima zi” se înlocuiesc cu textul „până la data de 25”;

litera b) se completează în final cu textul „Pentru bunurile imobiliare dobândite după 1 iulie a anului fiscal în curs, achitarea se efectuează nu mai târziu de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.”;

la litera c), cifra „31” se înlocuiește cu cifra „25”.

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

1. Articolul 1:

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

„4<sup>1</sup>) vehicul – sistem mecanic, cu sau fără autopropulsie, destinat transportului de persoane și bunuri sau echipat cu mecanisme care pot executa anumite lucrări;”;

punctele 20) și 21) vor avea următorul cuprins:

„20) supraveghere vamală – acțiunile întreprinse, în general, de organele vamale pentru a asigura respectarea reglementărilor vamale și, când este cazul, a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;

21) control vamal – ansamblul de acțiuni întreprinse de organele vamale pentru aplicarea și respectarea legilor și reglementărilor pe care organele vamale au sarcina să le aplice;”;

la punctul 43), după cuvintele „frontierei de stat” se introduc cuvintele „sau a posturilor vamale interne de control”;

se completează cu punctele 58) - 62) cu următorul cuprins:

„58) *executarea silită* – întreprinderea de către organul vamal a acțiunilor pentru încasarea silită a obligației vamale ajunsă la scadență;

59) *obligația ajunsă la scadență* – obligația care devine executorie spre plată după expirarea termenelor stabilite de legislația în vigoare.”.

60) *risc* – probabilitatea apariției a unui eveniment care:  
(a) împiedică aplicarea corectă a legislației;  
(b) compromite interesele financiare ale Republicii Moldova;  
(c) constituie o amenințare pentru securitatea și siguranța Republicii Moldova, pentru sănătatea publică, mediului sau consumatorilor.

61) *administrarea riscurilor* - determinarea sistematică a riscurilor și punerea în aplicare a tuturor măsurilor necesare pentru a limita expunerea la riscuri. Aceasta include activități, cum ar fi colectarea de date și informații, analiza și evaluarea riscurilor, determinarea și luarea măsurilor necesare, respectiv supravegherea și reexaminarea periodică a procesului și a rezultatelor obținute, pe baza surselor și a strategiilor internaționale, naționale.

62) *culoar de control vamal* - circuitul determinat în mod automatizat, care trebuie urmat de declarația vamală pe durata procesului de control vamal. Fiecare culoar reprezintă un nivel de control care trebuie aplicat unei declarații vamale, după cum urmează:

- *culoarul verde* – culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic;

- *culoarul galben*– culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar, fără efectuarea controlului fizic;

- *culoarul roșu*– culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar și fizic;

- *culoarul albastru de vămuire* – culoarul de control vamal care determină acordarea liberului de vamă beneficiarilor procedurilor simplificate, fără efectuarea controlului documentar și fizic, cu aplicarea analizei riscurilor în vederea stabilirii necesității întreprinderii controlului ulterior;”.

2. Articolul 6 se completează cu alineatul (3) cu următorul conținut:

„(3) La elaborarea proiectelor de acte legislative și normative din domeniul vamal, care reglementează activitatea de întreprinzător, se întocmește actul de analiză a impactului de reglementare.”.

3. După articolul 6 se introduce un articol nou, articolul 6<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

„Articolul 6<sup>1</sup>. Apărarea drepturilor și intereselor persoanelor

Apărarea drepturilor și intereselor plătitorilor vamali se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației vamale se vor interpreta în favoarea persoanei.”.

4. Articolul 8<sup>1</sup> se abrogă.

5. Articolul 11:

litera s) va avea următorul cuprins:

„s) desfășoară activitățile necesare pentru administrarea riscurilor;”;

se completează cu literele t), u) și v) cu următorul cuprins:

„t) asigură diseminarea legislației vamale și accesul la informații de interes public;

u) dezvoltă parteneriatul public - privat în domeniul vamal și colaborează cu mediul de afaceri;

v) exercită alte atribuții stabilite de legislație.”.

#### 6. Articolul 17:

la alineatul (2), cuvintele „cu excepția cazurilor prevăzute de legislație” se înlocuiesc cu textul „cu excepția cazului când a fost emisă o autorizație a judecătorului de instrucție în acest sens în cadrul unei cauze penale pornite în privința unui agent economic concret, iar în cazul altor informații oficiale cu accesibilitate limitată, dacă acestea au o importanță majoră în cadrul unei cauze penale concrete.”.

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) La simpla cerere, Serviciul Vamal furnizează doar informații cu caracter general.”.

#### 7. Se introduce un articol nou, 17<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

„Articolul 17<sup>1</sup>. Schimbul de informații

(1) Schimburile de informații între organele vamale și între organele vamale și agenții economici, în conformitate cu prezentul cod, se efectuează prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor. Cazurile și condițiile în care schimbul de informații poate fi efectuat prin alte operații decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor, se stabilesc de legislație.

(2) Serviciul Vamal, persoane stabilite în Republica Moldova și persoane străine pot schimba orice informații care nu sunt în mod expres prevăzute de legislația vamală, în special în scopul cooperării reciproce în vederea administrării riscurilor. Acest schimb se poate realiza în cadrul unui acord scris și poate include accesarea sistemelor informatice ale persoanelor de către organul vamal.”.

#### 8. Articolul 18 se abrogă.

#### 9. Articolul 20:

la alineatul (4):

în partea introductivă, textul „de admitere temporară,” se exclude;

la liniuța a doua, cifra „8701 90 500” se exclude;

la liniuța a treia, cifra „8701 90 110 – 8701 90 390” se înlocuiește cu cifrele „8701 90 110 – 8701 90 500”;

textul „, cu excepția cazurilor când acestea se introduc și se plasează sub regimul vamal de admitere temporară:

1) de către misiunile diplomatice, oficiile consulare, organizațiile internaționale cu statut diplomatic, precum și de către membrii personalului acestora (și de membrii familiilor lor) acreditați în Republica Moldova;

2) de către persoanele fizice nerezidente pentru necesități de serviciu sau pentru uz personal, cu respectarea următoarelor condiții:

a) persoanele nerezidente să fie proprietari ai acestor mijloace de transport;

b) persoanele nerezidente să aibă ședere temporară în Republica Moldova, confirmată prin actele respective;

c) mijloacele de transport să se afle la evidență permanentă în alte state” se exclude;

la alineatul (8):

propoziția a treia, după cuvintele „uzinei producătoare a vehiculului” se introduc cuvintele „sau informația obținută de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini”;

în propoziția a patra, după cuvintele „în baza datelor uzinei producătoare” se introduc cuvintele „sau în baza informației obținute de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini”.

10. La articolul 29, alineatul (3) se completează în final cu cuvintele „, cu excepția regimului vamal de tranzit”.

11. La articolul 30 alineatul (6), după cifra „3817 00 800” se introduce textul „, gazului de sondă și alte hidrocarburi gazoase (subpozițiile tarifare 271112, 271113, 271114000, 271119000”.

12. La articolul 33 alineatul (1), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) mărfuri în producerea cărora intervin mai multe țări, grupuri de țări sau uniuni vamale de țări sunt considerate ca fiind originare din acea țară în care au fost supuse ultimei transformări substanțiale.”.

13. Articolul 35 se completează în final cu textul „sau aceste mărfuri nu pot fi identificate din lipsa informației, documentelor justificative și a persoanei în gestiunea căreia au fost înregistrate astfel de importuri. Mărfurile pot fi utilizate în alte scopuri față de cele importate, fără achitarea drepturilor de import, doar după expirarea termenului de 3 ani din momentul obținerii facilităților.”.

14. Articolul 42:

alineatul (2) se completează în final cu o nouă propoziție: „Termenul de încheiere a regimului vamal de tranzit se prelungește în cazurile stabilite de Serviciul Vamal, în limitele termenului de 8 zile, de către organul vamal proxim, inclusiv după expirarea termenului acordat inițial.”;

se completează cu un nou alineat, (6), cu următorul cuprins:

„(6) Serviciul Vamal stabilește procedura simplificată de plasare a mărfurilor sub regim vamal de tranzit și procedura simplificată de încheiere a regimului vamal de tranzit.”.

15. La articolul 45, alineatul (2) se abrogă.

16. Articolul 54 se completează cu un alineat nou, (3), cu următorul cuprins:

„(3) Autorizația de antrepozitare se eliberează pe un termen de doi ani.”.

17. La articolul 64 alineatul (1), după cuvintele „se eliberează” se introduc cuvintele „de către biroul vamal”.

18. Articolul 73:

la alineatul (1), după cuvintele „pot fi puse în liberă circulație” se introduc cuvintele „cu condiția că acestea nu sunt prohibite”;

la alineatul (2), textul „valoarea lui reziduală, dar nu mai puțin de 70% din valoarea de intrare a bunului dat în leasing în cazul leasingului financiar, și, respectiv, valoarea de transfer a proprietății, în cazul leasingului operațional, convenite de părți” se înlocuiește cu textul „valoarea în vamă a bunului dat în leasing, stabilită la data plasării acestuia în regim vamal de admitere temporară”;

la alineatul (3), textul „valoarea reziduală a obiectului leasingului, dar nu mai puțin de 70% din valoarea de intrare a bunului dat în leasing, în cazul leasingului financiar, și, respectiv, valoarea de transfer a proprietății, în cazul leasingului operațional, convenite de părți” se înlocuiește cu textul „valoarea în vamă a bunului dat în leasing, stabilită la data plasării acestuia în regim vamal de admitere temporară”.

19. La articolul 98, după cuvintele „plasate anterior într-un regim vamal suspensiv” se completează cu cuvintele „într-o zonă liberă sau într-un magazin duty-free,”.

20. La articolul 100, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Distrugerea mărfurilor se efectuează cu condiția îndeplinirii prevederilor normelor privind ocrotirea mediului înconjurător.

Responsabilitatea pentru respectarea prevederilor normelor privind ocrotirea mediului înconjurător o poartă agentul economic care plasează mărfurile în destinația vamală distrugere.

În cazul în care distrugerea mărfurilor ar putea cauza prejudicii mediului înconjurător, organul vamal abilitat, solicită de la organele competente, încheierea privind locul și metoda de distrugere a mărfurilor respective.”.

21. Articolul 124 se completează cu un alineat nou, (1<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

„(1<sup>1</sup>) Diferența dintre drepturile de import calculate în baza valorii în vamă determinate de organul vamal și drepturile de import calculate în baza valorii în vamă anunțate de declarant se plătesc în termenul stabilit de art.199.”.

22. Articolul 126 se completează cu alineate noi, (3<sup>1</sup>) și (3<sup>2</sup>), cu următorul cuprins:

„(3<sup>1</sup>) În cazul prelungirii sau eșalonării termenului de plată a drepturilor de import și de export importatorilor-agenților economici producători, la importul

materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului, conform art.28<sup>1</sup> din Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 și art.4 alin.(20<sup>3</sup>)-(20<sup>6</sup>) din Legea nr.1417-XII din 17.12.1997 dobînda prevăzută la alin.(3) nu se calculează.

(3<sup>2</sup>) Modul, lista întreprinderilor, condițiile de selectare și condițiile de prelungire a termenului de plată, modelul contractului-tip de prelungire și modelul garanției din numele propriu pentru importatori-agenti economici producători, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului specificate la alin.(3<sup>1</sup>), se stabilește și se aprobă de Guvern.”.

### 23. Articolul 127<sup>1</sup>:

alineatul (1) se completează în final cu sintagma: „sau sub garanția plătitorului vamal-producător, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului conform art.28<sup>1</sup> din Legea nr.1380-XIII din 20.11.1997 și art.4 alin.(20<sup>3</sup>)-(20<sup>6</sup>) din Legea nr.1417-XII din 17.12.1997, din numele propriu, cu gajarea activelor materiale (terenuri și construcții) libere de orice sarcini”;

alineatul (9) se completează în final cu sintagma: „sau prin gajarea activelor materiale (terenuri și construcții) ale plătitorului vamal, în condițiile alin.(1) al acestui articol. Selectarea măsurii de garantare a obligației vamale rămîne la discreția plătitorului vamal”;

se completează cu alineatul (15) cu următorul cuprins:

„(15) Procedura de percepere și restituire a garanțiilor este stabilită de Serviciul Vamal.”.

### 24. La articolul 127<sup>3</sup>, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Plătitori vamali sunt:

- a) persoanele care introduc mărfuri ilegal;
- b) orice persoane care au participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știau sau ar fi trebuit să știe că introducerea acestora este ilegală;
- c) persoanele juridice, persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică și care au dobîndit, au deținut sau dețin mărfuri introduse ilegal, precum și persoanele fizice care au dobîndit, au deținut sau dețin mărfuri, altele decît obiectele de uz personal, introduse ilegal, în conformitate cu legislația, dacă știau sau ar fi trebuit să știe, la data achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal.”.

25. La articolul 127<sup>13</sup> alineatul (1), cuvîntul „obligatoriu” se înlocuiește cu cuvîntul „executoriu”, iar textul „aprobării de către conducerea organului vamal” se înlocuiește cu textul „aducerii acesteia la cunoștință plătitorului vamal”.

26. Articolul 128 alineatul (1) se completează cu litera j) cu următorul cuprins:

„j) comercializarea bunurilor în conformitate cu prevederile Codului fiscal, sechestrate și/sau ridicate de către organul vamal.”.

27. Articolul 130 va avea următorul cuprins:

„Articolul 130. Restituirea sumei plătite sau percepute în plus a drepturilor de import sau de export

(1) Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică și persoanele juridice dispun de dreptul la restituirea drepturilor de import sau drepturilor de export în cazurile:

- reexportului mărfii (respectând cerințele regimului vamal reexport);
- exportului mărfii după perfecționarea activă;
- exportului mărfii ca rezultat al returnării mărfurilor rebutate anterior importate din afara Republicii Moldova;
- recalculării taxei vamale urmare: comiterii unor erori de calcul; efectuării plăților anticipate în mărimi ce depășesc cele necesare; anulării taxei vamale după modificarea declarației vamale.

(2) Restituirea sumei plătite în plus a drepturilor de import sau de export se efectuează în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul public național, iar în caz contrar, la cererea agentului economic, în contul viitoarelor obligații ale acestora față de bugetul public național sau la contul bancar al agentului economic, restituirea se face în modul stabilit de Guvern, într-un termen care nu depășește 30 de zile.

(3) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie.”.

28. Capitolul III se completează cu Secțiunea 21<sup>1</sup>-a cu următorul cuprins:

### **„Secțiunea a 21<sup>1</sup>-a Executarea silită a obligației vamale**

Articolul 130<sup>1</sup>. Condițiile declanșării executării silite a obligației vamale  
Condițiile declanșării executării silite a obligației vamale, îndeplinite cumulativ, sînt următoarele:

- a) existența obligației vamale, ajunsă la scadență;
- b) neexpirarea termenelor de prescripție stabilite în prezentul cod;
- c) plătitorului vamal nu i-a fost intentată o procedură de insolabilitate, prin care s-a aplicat suspendarea executării datoriilor debitoare, conform legislației.

Articolul 130<sup>2</sup>. Modalitățile de executare silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se efectuează prin:

- a) încasare a mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale plătitorului vamal, cu excepția celor de pe conturile de credit și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);
- b) ridicare de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină;



c) urmărire a bunurilor contribuabilului, cu excepția celor consemnate la lit.a) și b);

d) urmărire a datoriilor debitoare ale plătitorului vamal prin modalitățile prevăzute la lit.a) și lit.b).

(2) Urmărirea bunurilor se face prin sechestrare.

(3) În cazul în care, după ce s-au aplicat toate modalitățile de executare silită, obligația vamală a plătitorului vamal nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, organul vamal are dreptul să inițieze aplicarea modalităților de depășire a insolvabilității în conformitate cu legislația.

Articolul 130<sup>3</sup>. Organul abilitat cu executarea silită a obligației vamale

Executarea silită a obligației vamale se efectuează de către organul vamal în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Articolul 130<sup>4</sup>. Regulile generale de executare silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se face în orele de program și de extraprogram ale organului vamal.

(2) Dacă plătitorul vamal nu poate fi găsit pe adresele cunoscute, organul vamal va solicita intervenția autorităților publice competente.

(3) În cazul în care plătitorul vamal a fost trecut, complet sau parțial, la evidența unui alt organ vamal, dosarul lui și decizia de executare silită a obligației vamale se remit acestuia în vederea continuării procedurii.

(4) Dacă bunurile sau debitorii plătitorului vamal se află în diferite unități administrativ-teritoriale, executarea silită a obligației vamale o efectuează organul vamal de la locul de evidență a plătitorului vamal și, după caz, cu participarea colaboratorului vamal de la locul aflării bunurilor sau de la sediul (domiciliul) debitorului.

(5) Organul vamal este în drept să aplice una sau mai multe modalități de executare silită a obligației vamale. Executarea silită a obligației vamale în modul prevăzut la art.130<sup>2</sup> se face în temeiul unei decizii pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Vamal, care are valoare de document executoriu.

(6) Cheltuielile aferente executării silite a obligației vamale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul plătitorului vamal.

Articolul 130<sup>5</sup>. Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare ale plătitorului vamal

(1) Din momentul cînd obligația vamală ajunge la scadență sau începînd cu ziua următoare celei în care a apărut obligația vamală sau în care s-a aflat despre apariția ei, organul vamal este în drept să înainteze ordine incaso, care au valoare de documente executorii, la conturile bancare (cu excepția contului de împrumut, conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi, a contului provizoriu (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) ale plătitorului vamal, dacă acesta dispune de ele și

dacă organul vamal le cunoaște. Pentru toate categoriile de conturi bancare înscrise în registrul fiscal al Serviciului Fiscal de Stat, ordinele incaso se emit în monedă națională. La executarea ordinului incaso emis în moneda națională înaintat la contul în valută străină al contribuabilului, instituția financiară efectuează operațiunea de cumpărare a valutei străine contra monedei naționale aplicând cursul valutar stabilit de aceasta cu transferarea leilor moldovenești la bugetul public național în aceeași zi.

(2) În cazul în care plătitorul vamal deține la contul său bancar mijloace bănești, instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul incaso a organului vamal în decursul a 24 ore din momentul în care a fost primită.

Articolul 130<sup>6</sup>. Ridicarea de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar

(1) Executarea silită a obligației vamale prin ridicarea de mijloace bănești în numerar este aplicată plătitorului vamal.

(2) Pentru ridicarea de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină, colaboratorul vamal controlează sediul și încăperile în care plătitorul vamal păstrează numerarul.

(3) Deschiderea fără consimțământul plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia sau în lipsa acestora a sediului și încăperilor în care se păstrează numerarul se efectuează în prezența a 2 martori asistenți. Până la sosirea acestora din urmă, colaboratorul vamal sigilează sediul și încăperile.

(4) Faptul ridicării numerarului și al deschiderii sediului și încăperilor fără consimțământul plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia este consemnat în acte semnate de cei prezenți. Actele se întocmesc în două exemplare. Exemplarul al doilea se remite plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia contra semnătură pe primul exemplar sau se expediază prin poștă recomandat plătitorului vamal în aceeași zi sau în următoarea zi lucrătoare.

(5) Colaboratorul vamal predă mijloacele bănești ridicate instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia), care este obligată să le primească și să le transfere la contul trezorerial de încasări. Valuta străină se predă instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia) contra lei moldovenești la cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea ulterioară a leilor moldovenești la contul respectiv. Valuta străină care nu poate fi comercializată (de exemplu, valuta străină care nu este solicitată pe piața valutară internă) se păstrează la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) până la posibila comercializare.

(6) Dacă depunerea mijloacelor bănești în numerar la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) în ziua ridicării lor este imposibilă, ele vor fi transmise instituției financiare în următoarea zi lucrătoare.

Articolul 130<sup>7</sup>. Reguli generale de sechestrare a bunurilor

(1) Îndeplinirea deciziei organului vamal de sechestrare a bunurilor plătitorului vamal se efectuează, dacă legislația nu prevede altfel, în prezența plătitorului vamal sau a reprezentantului acestuia, a persoanei lui cu funcție de răspundere, iar în cazul în care plătitorul vamal este persoană fizică neînregistrată

ca subiect al activității de întreprinzător – a unui membru al familiei lui cu capacitate deplină de exercițiu.

(2) Dacă plătitorul vamal sau reprezentantul acestuia, persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestrarea bunurilor, aceasta se efectuează fără consimțământul sau în absența lor. Deschiderea fără consimțământul plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia, al persoanei lui cu funcție de răspundere ori în lipsa acestora a încăperilor și a altor locuri în care se află bunurile, precum și sechestrarea lor, se efectuează în prezența a doi martori asistenți.

(3) Dacă bunurile plătitorului vamal se află la domiciliul sau la reședința lui sau a unor alte persoane, sechestrarea bunurilor se va face numai cu consimțământul plătitorului vamal sau al persoanei căreia îi aparține domiciliul sau reședința.

(4) Dacă persoana fizică nu permite accesul în domiciliul sau în reședința sa pentru a i se sechestra bunurile, colaboratorul vamal consemnează faptul într-un act. În astfel de cazuri, organul vamal va intenta o acțiune în justiție. După ce instanța judecătorească emite o decizie de executare silită a obligației vamale, aceasta este îndeplinită în conformitate cu legislația în vigoare.

(5) Dacă plătitorul vamal nu și-a stins obligația vamală și dacă acțiunile de sechestrare a bunurilor nu au fost atacate în decursul a 30 zile lucrătoare din data sechestrării, organul vamal transmite bunurile sechestrate organului abilitat să le comercializeze. În cazul când acțiunile organului vamal sînt contestate, transmiterea bunurilor menționate în contestație sau în cererea de chemare în judecată se suspendă pînă la soluționarea cauzei.

(6) În cazul în care, în urma examinării contestației sau a cererii de chemare în judecată, de pe unele bunuri a fost ridicat sechestrul, organul vamal este în drept să sechestreze alte bunuri ale plătitorului vamal.

(7) Bunurile sechestrate de organul vamal se urmăresc în conformitate cu legislația în vigoare.

Articolul 130<sup>8</sup>. Sechestrarea bunurilor ca modalitate de asigurare a executării silită a obligației vamale

(1) În temeiul deciziei organului vamal privind executarea silită a obligației vamale, sechestrării sînt supuse toate bunurile care sunt proprietate a plătitorului vamal, indiferent de locul aflării lor, cu excepția celor care, în conformitate cu alin.(6), nu pot fi sechestrate.

(2) Sechestrarea bunurilor în temeiul deciziei organului vamal este efectuată de colaboratorul vamal.

(3) Înainte de a se proceda la sechestrare, plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia, persoanei lui cu funcție de răspundere li se remite o copie de pe decizia privind executarea silită a obligației vamale și li se aduce la cunoștință în scris, ce drepturi și obligații au în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea obligațiilor.

(4) Plătitorul vamal sau reprezentantul acestuia, persoana lui cu funcție de răspundere sînt obligați să prezinte spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele

date unor altor persoane la păstrare sau în folosință, precum și documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor, și să comunice în scris:

a) informații despre bunurile care nu aparțin plătitorului vamal și despre proprietarii acestora;

b) informații despre bunurile care aparțin plătitorului vamal și care au fost date altor persoane la păstrare sau în folosință;

c) informații despre bunurile gajate;

d) informații despre bunurile sechestrate de alte autorități publice.

(5) Pentru depistarea bunurilor plătitorului vamal, colaboratorul vamal este în drept să cerceteze locurile în care se presupune că se află acestea, iar în cazul domiciliului și reședinței – cu acordul persoanei căreia îi aparține sau în baza hotărârii instanței judecătorești.

(6) Nu pot fi sechestrate următoarele bunuri:

a) produsele agricole perisabile, conform unei liste aprobate de Guvern;

b) bunurile gajate sau ipotecate pînă la momentul sechestrării;

c) bunurile personale ale persoanei fizice care, conform Codului de executare, nu pot fi urmărite;

d) bunurile sechestrate de alte autorități publice;

e) alte bunuri care, conform legislației, nu pot fi urmărite.

(7) Vor fi sechestrate bunuri numai în valoarea necesară și suficientă pentru stingerea obligației vamale, pentru achitarea impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării acestora, și pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită.

(8) Pentru determinarea cantității suficiente de bunuri ce urmează a fi sechestrate, în momentul sechestrării se stabilește prețul de sechestru al bunurilor după valoarea lor de bilanț, în conformitate cu datele contabilității ale plătitorului vamal. În cazul cînd persoanele care, conform legislației, nu țin evidență contabilă și cînd plătitorul vamal sau reprezentantul acestuia, persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestru sau lipsesc, prețul de sechestru al bunurilor îl stabilește colaboratorul vamal, luînd în considerare starea lor tehnică și alte caracteristici. Pentru constatarea stării tehnice pot fi invitați, după caz, specialiști în domeniu. Valorile mobiliare sînt sechestrate la prețul lor nominal. Cota-parte într-o societate se determină conform documentelor ei de constituire.

(9) În cazul sechestrării bunurilor, colaboratorul vamal întocmește, în două exemplare, după un model aprobat de Serviciul Vamal, lista bunurilor sechestrate. Fiecare foaie este semnată de participanții la sechestru.

(10) În lista bunurilor sechestrate se indică denumirea, cantitatea, semnele de identificare individuală și valoarea bunurilor. La valorile mobiliare se indică numărul, emitentul, prețul nominal și alte date cunoscute la momentul sechestrării.

(11) După trecerea în listă a bunurilor sechestrate, se întocmește, în două exemplare, actul de sechestru după un model aprobat de Serviciul Vamal și se semnează de participanții la sechestru. Exemplarul al doilea se remite plătitorului

vamal sau reprezentantului acestuia, persoanei lui cu funcție de răspundere contra semnătură.

(12) Bunurile sechestrate se lasă spre păstrare în locul aflării lor la momentul sechestrării: la plătitorul vamal sau la o altă persoană. În cel de al doilea caz, se admite remiterea bunurilor spre păstrare nemijlocit plătitorului vamal, care este obligat să le primească. La decizia colaboratorului vamal, bunurile pot fi remise spre păstrare unor alte persoane în bază de contract. Bijuteriile și alte obiecte de aur, argint, platină și de metale din grupa platinei, pietrele prețioase și perlele, precum și reziduurile din astfel de materiale, sînt depuse spre păstrare la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) de către colaboratorul vamal. Responsabili de păstrarea bunurilor sechestrate sînt plătitorul vamal sau reprezentantul acestuia, persoana lui cu funcție de răspundere sau persoana care o suplinește, căroră li s-a adus la cunoștință faptul sechestrării, sau persoana căreia i-au fost încredințate sub semnătură bunurile sechestrate.

(13) Actul de sechestru conține somația că dacă, în termen de 30 zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, plătitorul vamal nu va plăti obligația vamală, bunurile sechestrate se vor comercializa conform prevederilor Codului fiscal.

(14) Dacă plătitorul vamal sau reprezentantul acestuia, persoana lui cu funcție de răspundere refuză să semneze actul de sechestru, atunci colaboratorul vamal notează în dreptul numelui acestuia: „A refuzat să semneze”. Nota refuzului se confirmă prin semnătura martorilor asistenți. În cazul absenței acestora, actul de sechestru este semnat de colaboratorul vamal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat plătitorului vamal în aceeași zi în care a fost semnat actul de sechestru sau în ziua următoare.

(15) Dacă plătitorul vamal sau reprezentantul acestuia, persoana lui cu funcție de răspundere nu sînt prezenți la sechestru, faptul se va consemna în actul de sechestru în prezența a 2 martori asistenți, atunci exemplarul al doilea fiind expediat recomandat plătitorului vamal în 24 de ore.

(16) În cazul sechestrării valorilor mobiliare, organul vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru registratorului independent sau persoanei care ține evidența lor. Aceștia vor consemna în registrul respectiv, imediat după primirea copiei, sechestrarea valorilor mobiliare. Din acest moment, nu se va mai face, fără acordul organului vamal, nici o operațiune cu valorile mobiliare sechestrate.

(17) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, organul vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru și decizia de executare silită a obligației vamale oficiilor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului.

(18) Dacă plătitorul vamal nu dispune de bunuri care, conform legislației, pot fi sechestrate, atunci colaboratorul vamal întocmește un act de carență (imposibilitatea executării).

Articolul 130<sup>9</sup>. Sechestrarea bunurilor plătitorului vamal care se află la alte persoane

(1) Bunurile plătitorului vamal care se află la alte persoane în baza unor contracte de împrumut, de arendă, de închiriere, de păstrare, alte tipuri de contracte se includ în lista bunurilor sechestrate în baza documentelor de care dispune plătitorul vamal referitor la aceste bunuri. După semnarea actului de sechestr, persoanei la care se află bunurile, în aceeași zi sau în ziua următoare, i se remite o somație despre: sechestrarea bunurilor plătitorului vamal, obligația ei de a asigura integritatea lor și interdicția de a le transmite plătitorului vamal sau unor terți fără acordul organului vamal. Bunurile sînt examinate, după caz, la locul aflării lor.

(2) Dacă, în cadrul unor controale, se descoperă că bunurile plătitorului vamal sînt deținute de o altă persoană și că ele nu au fost sechestrate anterior, acestea, în aceeași zi sau în ziua următoare, i se remite o somație despre: sechestrarea bunurilor plătitorului vamal, obligația ce-i revine de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite plătitorului vamal sau unor terți fără acordul organului vamal. Concomitent, se va întocmi o listă a acelor bunuri, fiecare pagină fiind semnată de colaboratorul vamal și de deținătorul bunurilor sau reprezentantul acestuia.

(3) După semnarea listei bunurilor deținute de o altă persoană, colaboratorul vamal o va verifica după documentele de evidență contabilă ale plătitorului vamal. După identificarea bunurilor, se va întocmi un act de sechestr.

#### Articolul 130<sup>10</sup>. Ridicarea sechestrului

(1) Sechestrul de pe bunuri se ridică în cazul:

- a) stingerii, totale sau parțiale, a obligației vamale și al recuperării de către organul vamal a cheltuielilor de executare silită;
- b) stingerii, totale sau parțiale, a obligației vamale și al recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalități de executare silită;
- c) necesității sechestrării unor altor bunuri, solicitate pe piață, în vederea urgentării efectuării plății restanțelor;
- d) înstrăinării sau dispariției bunurilor;
- e) imposibilității comercializării bunurilor;
- f) emiterii unei decizii în acest sens de către autoritatea care examinează plîngerea dacă se încalcă procedura de sechestrare;
- g) încheierii cu organul vamal a contractului privind modificarea termenului de stingere a obligației vamale cu recuperarea pînă la semnarea contractului a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului;
- h) emiterii unei încheieri/hotărîri a instanței de judecată.

(2) După ridicarea sechestrului de pe bunuri, organul vamal le restituie plătitorului vamal dacă le-a pus la păstrare în alt loc. În cazul în care dreptul de proprietate asupra bunurilor a trecut la persoana care le-a cumpărat, acestea nu se restituie în modul stabilit de Codul fiscal.

(3) În cazul stingerii parțiale a obligației vamale, organul vamal va dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și imediat va aplica sechestrul pe bunurile plătitorului vamal în măsură suficientă pentru a asigura stingerea

obligației vamale existente și compensarea cheltuielilor de executare silită suportate sau eventuale, precum și a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor.

#### Articolul 130<sup>11</sup>. Urmărirea datoriei debitoare

(1) Urmărirea datoriei debitoare de la persoane care au sediul în Republica Moldova se face în baza listei debitorilor, prezentate de plătitorul vamal, sau a altor informații de care dispune organul vamal. În conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, pot fi urmărite datoriile debitoare de la persoane din străinătate, precum și de la debitorii autohtoni în beneficiul plătitorului vamal străin.

(2) Urmărirea datoriei debitoare se efectuează și atunci când însuși debitorul are o obligație vamală.

(3) Pentru urmărirea datoriei debitoare, plătitorul vamal este obligat să prezinte organului vamal lista debitorilor, semnată de el sau de reprezentantul acestuia, de persoana sa cu funcție de răspundere. La cererea organului vamal, datele din listă sînt confirmate documentar. Lista debitorilor trebuie să conțină, după caz:

a) denumirea (numele, prenumele) debitorului, sediul (domiciliul), codul fiscal, date de contact;

b) conturile bancare ale debitorului, denumirea, sediul și codul instituțiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora) în care sînt deschise conturile;

c) data apariției datoriilor debitoare, suma totală și scadența lor;

d) măsurile întreprinse de plătitorul vamal pentru a i se plăti datoria debitoare;

e) data și copia ultimului act de verificare a stării decontărilor reciproce.

(4) În baza datelor furnizate de plătitorul vamal, organul vamal verifică dacă datoriile debitoare au devenit scadente și dacă plătitorul vamal are dreptul să ceară plata lor. În cazul în care dreptul de a cere plata datoriilor este confirmat, organul vamal, în aceeași zi sau în ziua următoare, remite debitorului somația că, la data primirii ei, asupra sumelor pe care el le datorează plătitorului vamal s-a aplicat sechestru în cuantumul obligației vamale a acestuia și că debitorul este obligat să stingă obligația vamală.

(5) Persoana care a primit somația este obligată ca, în termen de 10 zile lucrătoare, să confirme sau să infirme, parțial ori total, datoria debitoare a plătitorului vamal indicată în somație. Dacă datoria este infirmată, la scrisoare se anexează copiile de pe documentele de rigoare.

(6) Dacă suma datoriei debitoare a plătitorului vamal a fost confirmată sau dacă ea a fost infirmată fără anexarea documentelor de rigoare, precum și dacă, la expirarea a 10 zile lucrătoare de la primirea somației, nu i s-a răspuns organului vamal, aceasta are dreptul să aplice debitorului, în modul corespunzător, modalitățile de executare silită a obligației vamale enumerate la art.130<sup>2</sup>.

#### Articolul 130<sup>12</sup>. Imposibilitatea executării silite a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se consideră imposibilă dacă:

a) persoana lichidată nu are succesori și bunuri pasibile urmăririi;

b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedura de insolvență;

c) persoana fizică ce nu este subiect al activității de întreprinzător nu posedă bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secțiuni;

d) persoana fizică ce nu este subiect al activității de întreprinzător și-a părăsit domiciliul, nu poate fi găsită și nu are bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentului capitol;

e) persoana fizică a decedat și nu există alte persoane obligate prin lege să-i stingă obligația vamală.

(2) Suma obligației vamale a cărei executare silită este imposibilă, precum și suma obligațiilor vamale stinse prin renunțarea la încasare, în cazul când se constată că este nedatorată, sînt luate la o evidență separată, în modul stabilit de Ministerul Finanțelor, pînă la expirarea termenului de prescripție.

Articolul 130<sup>13</sup>. Evidența acțiunilor de executare silită a obligației vamale

(1) Evidența acțiunilor de executare silită a obligației vamale o ține organul vamal în modul stabilit.

(2) În ziua semnării și/sau cel tîrziu în ziua lucrătoare imediat următoare acesteia, actele ce confirmă acțiunile de executare silită a obligației vamale se înscriu la organul vamal în registre speciale de evidență, ținute manual sau electronic, de un model stabilit de Serviciul Vamal.

(3) În dosarul plătitorului vamal căruia i s-a aplicat executarea silită a obligației vamale, se păstrează decizia organului vamal despre executarea silită, ordinele incaso, actul de sechestru, procesul-verbal privind rezultatele licitației, contractul de vânzare-cumpărare, corespondența cu plătitorul vamal și cu alte persoane, alte documente referitoare la caz.

Articolul 130<sup>14</sup>. Colaborarea organului vamal cu alte organe de drept și cu persoane întru executarea obligației vamale.

Organul vamal colaborează cu alte organe de drept, autorități și cu persoane juridice, care sînt obligate să-i acorde informații întru executarea obligației vamale.”.

29. La articolul 163 alineatul (2) litera b<sup>2</sup>), cuvintele „care nu aduc” se înlocuiesc cu cuvintele „care aduc”.

30. Articolul 174:

alineatul (2) se expune în redacție nouă după cum urmează:

„(2) Declarația vamală se depune la organul vamal în formă electronică, utilizînd Sistemul informațional integrat vamal.”;

alineatul (2) devine alineatul (3).

31. La articolul 175 alineatul (5), după cuvintele „și a mijloacelor de transport” se introduc cuvintele „care se vămuesc inclusiv și la organul vamal intern”.



32. Articolul 176 se completează cu alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:  
„(3<sup>1</sup>) În cazul trimiterii poștale internaționale, declarația vamală este depusă la organul vamal în timp de 72 de ore din momentul trecerii frontierei vamale.”.

33. Articolul 179 se completează cu alineatul (11) cu următorul cuprins:  
„(1<sup>1</sup>) În cazul depunerii declarației vamale în formă electronică, toate documentele necesare vămuirii se depun cu utilizând sistemul informațional integrat vamal, fiind autentificate prin aplicarea semnăturii digitale.”.

34. Articolul 182 se abrogă.

35. Articolul 184<sup>1</sup>:  
la alineatul (1), cuvintele „pe parcursul unui an calendaristic” se înlocuiesc cu cuvintele „dintr-o perioadă de 12 luni”;  
se completează cu alineatul (1<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:  
„(1<sup>1</sup>) Mijloacele de transport introduse în condițiile alin.(1) nu se pot afla pe teritoriul Republicii Moldova pe un termen mai mare decât cel stabilit de prezentul articol, indiferent de persoanele care le introduc.”.

36. Capitolul IV se completează cu secțiunea 27<sup>1</sup> cu următorul cuprins:  
**„Secțiunea 27<sup>1</sup>.**

#### **Proceduri simplificate de vămuire**

Articolul 184<sup>2</sup>. Dispoziții generale

(1) Declararea mărfurilor și mijloacelor de transport, în sensul art.173, poate fi efectuată cu permisiunea organului vamal prin utilizarea unor proceduri simplificate, după cum urmează:

a) procedura declarației incomplete - permite organelor vamale să accepte, în cazuri temeinic justificate, o declarație care nu conține toate datele necesare sau care nu este însoțită de toate documentele necesare pentru regimul vamal solicitat;

b) procedura declarației simplificate - permite ca mărfurile și mijloacele de transport să fie plasate sub un regim vamal la prezentarea declarației simplificate, cu prezentarea ulterioară a declarației suplimentare. Declarația simplificată poate fi prezentată în forma declarației incomplete sau a unui document comercial sau administrativ însoțit de cererea ca mărfurile să fie plasate sub regimul vamal în cauză.

c) procedura vămuirii la domiciliu - permite ca plasarea mărfurilor și mijloacelor de transport sub un regim vamal să se desfășoare la sediul declarantului sau în alte locuri desemnate sau aprobate de organul vamal. Organul vamal poate accepta plasarea mărfurilor sub un regim vamal printr-o înscrisoare în evidențe a agentului economic. În acest caz înscrisoarea în evidențe are aceeași valoare juridică cu acceptarea declarației vamale.

(2) Declarația simplificată, documentul comercial sau administrativ sau înscrierea în evidențe trebuie să conțină cel puțin datele necesare identificării mărfurilor.

(3) Declarațiile suplimentare și cele simplificate menționate la alin.(1) literele (a), (b) și (c) constituie un act unic și indivizibil care devine valabil la data acceptării declarațiilor simplificate. În cazurile menționate la alin.(1) lit.(c), înscrierea în evidențe are aceeași valoare juridică cu acceptarea declarației vamale.

#### Articolul 184<sup>3</sup>. Autorizarea procedurilor simplificate

(1) Procedurile simplificate stipulate în art.184<sup>2</sup> lit.b) și lit.c) se acordă agenților economici care corespund condițiilor prevăzute în art.195<sup>1</sup> alin.(3) lit.a) în baza autorizației emise de către Serviciul Vamal, conform procedurii aprobate de Guvern.

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

37. Articolul 185 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) În cadrul controlului vamal, organele vamale și alte autorități competente pot efectua schimb de informații privind trecerea peste frontiera de stat, prezența și circulația pe teritoriul vamal al mărfurilor, mijloacelor de transport și persoanelor în scopul administrării riscurilor, precum și referitoare la rezultatele controalelor efectuate.

(5) Controlul vamal poate fi efectuat într-o țară terță în baza unui tratat internațional la care Republica Moldova este parte.”.

38. La articolul 187 alineatul (5), textul „6 ani” se substituie cu textul „5 ani”.

39. Articolele 189<sup>1</sup>, 189<sup>2</sup>, 189<sup>3</sup> și 189<sup>4</sup> vor avea următorul cuprins:

#### „Articolul 189<sup>1</sup>. Echipele mobile

(1) Echipele mobile sînt subdiviziuni speciale operative ale Serviciului Vamal, care efectuează controlul mărfurilor, vehiculelor, documentelor și persoanelor în scopul asigurării respectării legislației vamale și altor legi referitoare la mărfurile aflate sub supraveghere vamală.

(2) Echipele mobile efectuează controlul pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova, inclusiv pe drumuri, în zonele de control vamal, antrepozite vamale, zone economice libere, încăperi și alte locuri de depozitare și comercializare a mărfurilor, iar în Zona de securitate urmează să respecte regimul existent.

(3) În scopul asigurării eficienței îndeplinirii sarcinilor echipelor mobile, alte organe de stat, persoanele juridice și fizice sînt obligate la cerințele colaboratorilor echipelor mobile să prezinte date, documente, informații și

explicații ce se referă direct sau indirect la mărfurile, vehiculele și persoanele supuse controlului efectuat de echipele mobile.

(4) Echipele mobile sînt dotate cu arme de foc, mijloace speciale, unități de transport și cu alte mijloace necesare pentru realizarea sarcinilor.

(5) Unitățile de transport de serviciu ale echipelor mobile pot fi inscripționate vizibil „VAMA/CUSTOMS” și sînt echipate cu dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere al Republicii Moldova.

(6) Nicio autoritate publică nu este în drept să oprească și să controleze echipele mobile, precum și vehiculele însoțite de ele în timpul exercitării atribuțiilor de serviciu, decît prin hotărîre a instanței de judecată numai după pornirea urmăririi penale și în condițiile Codului de Procedură penală.

(7) Normele metodologice pentru organizarea și desfășurarea activității echipelor mobile și modelul actelor, legate cu controlul efectuat de echipele mobile și înregistrarea rezultatelor se stabilesc de Guvern.

(8) Procedura de efectuare a controlului de către echipele mobile se aprobă de Serviciul Vamal.

#### Articolul 189<sup>2</sup>. Sarcinile de bază ale echipelor mobile

Sarcinile de bază ale echipelor mobile sunt:

a) participă la contracararea traficului ilicit de mărfuri și vehicule peste frontiera vamală a Republicii Moldova, la depistarea și documentarea încălcărilor reglementărilor vamale, în limitele competenței lor, asigură respectarea legislației vamale de către persoanele fizice și juridice, pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova;

b) depistează căile, mijloacele și mecanismele de introducere/scoatere ilegală de pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor și a vehiculelor, stabilește cauzele și condițiile care favorizează comiterea acestor încălcări;

c) însoțesc, în cazul în care există bănuială rezonabilă de a presupune că au fost încălcate prevederile legislației Republicii Moldova sau ale acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, mărfurile și vehiculele pînă la organul vamal proxim sau locurile situate în raza lui de activitate, unde este posibilă examinarea mărfurilor și vehiculelor;

d) asigură respectarea legislației vamale și altor acte normative pe care organele vamale au sarcina să le aplice;

e) controlul și supravegherea deplasării mărfurilor și vehiculelor pe teritoriul vamal;

f) efectuează, după caz, controlul vamal repetat al vehiculelor și al loturilor de marfă vămuite anterior de către alte organe vamale.

#### Articolul 189<sup>3</sup>. Drepturile și obligațiile colaboratorilor echipelor mobile

(1) Pentru îndeplinirea sarcinilor, colaboratorii echipelor mobile sînt obligați:

a) să poarte uniforma de serviciu, cu excepția cazurilor cînd aceasta poate împiedica îndeplinirea sarcinilor stabilite;

b) să prezinte, la cerere, legitimația de serviciu;

- c) să explice persoanelor supuse controlului drepturile lor;
- d) să utilizeze dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor legislației;
- e) să asigure respectarea drepturilor și libertăților persoanelor fizice și juridice;
- f) să asigure integritatea echipamentului tehnic din dotare;
- g) să respecte Codul de conduită al colaboratorului vamal;
- h) să nu divulge sau să prezinte unor terțe persoane informații deținute în legătură cu exercitarea atribuțiilor de serviciu, cu excepția cazurilor prevăzute în legislație.

(2) Pentru neîndeplinirea obligațiilor specificate în alin.(1) colaboratorii echipelor mobile sînt sancționați disciplinar, civil, contravențional sau penal conform legislației în vigoare.

(3) Pentru îndeplinirea sarcinilor specificate în art.189<sup>2</sup> colaboratorii echipelor mobile sînt în drept:

a) să efectueze controlul mărfurilor și vehiculelor, controlul corporal, controlul încăperilor unde sînt mărfuri supuse controlului vamal, antrepozite vamale, zone economice libere cît și în alte locuri de depozitare și comercializare a mărfurilor;

b) să efectueze pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova, controlul clădirilor, depozitelor, terenurilor, sediilor și altor locuri, inclusiv a locurilor de depozitare și comercializare, a mărfurilor pasibile de control vamal și care nu au fost supuse controlului vamal;

c) să solicite de la toate persoanele care au legătură directă sau indirectă cu obiectul controlului, prezentarea mărfurilor, actelor și alte informații necesare efectuării controlului;

d) să verifice toate actele asupra bunurilor și vehiculelor care sînt supuse controlului;

e) să chestioneze persoanele ce au legătură cu mărfurile, vehiculele sau încăperile care sînt supuse controlului;

f) să efectueze controlul corporal. Acest control corporal nu se consideră a fi percheziție, așa cum aceasta este stipulat în Codul de Procedură Penală;

g) să efectueze controlul vamal repetat al vehiculelor și al mărfurilor;

h) să oprească vehiculele, utilizînd dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere al Republicii Moldova;

i) în cazul în care vehiculele și mărfurile transportate nu pot fi supuse controlului la fața locului unde au fost stopate, se procedează la însoțirea sau aducerea forțată a vehiculului pentru efectuarea controlului vamal la organul vamal proxim;

j) să urmărească și să rețină vehiculele, mărfurile și persoanele suspecte de comiterea încălcărilor reglementărilor vamale;

k) să se conducă de prevederile prevăzute în art.273 din Codul Procedură Penală;

l) să asigure prezența la sediul organului vamal, care are în gestiune examinarea unei cauze contravenționale sau penale, a persoanelor necesare pentru

buna desfășurarea a examinării contravențiilor sau infracțiunilor a căror cercetare este atribuită în competența organului vamal;

m) să colecteze, să proceseze și să utilizeze informații necesare pentru prevenirea și descoperirea încălcărilor legislației vamale și alte acte legislative referitoare la mărfurile și vehiculele aflate sub supraveghere vamală;

n) să utilizeze mijloace speciale;

o) să însoțească pe întreg teritoriul RM, mijloacele de transport aflate în tranzit între două organe vamale, în cazul în care marfa prezintă grad sporit de risc.

Articolul 189<sup>4</sup>. Drepturile și obligațiile persoanei care au legătură directă cu mărfurile, vehiculele, încăperile supuse controlului cît și reprezentanții acestora:

(1) Drepturile persoanelor supuse controlului:

a) să beneficieze de o atitudine corectă și imparțială din partea colaboratorilor echipelor mobile la efectuarea controlului;

b) să prezinte explicații referitoare la obiectul controlului;

c) să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali;

d) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislație.

(2) Obligațiile persoanelor supuse controlului:

a) la semnalul colaboratorului echipei mobile, conducătorul este obligat să oprească imediat vehiculul și să îndeplinească indicațiile legale ale acestuia;

b) să asigure, pe parcursul desfășurării controlului, accesul liber în sedii, încăperi și alte locuri în conformitate cu cerințele legale ale colaboratorilor echipei mobile;

c) să prezinte, la cererea colaboratorilor echipei mobile, vehiculul și mărfurile pentru control vamal;

d) să prezinte la cererea colaboratorilor echipei mobile informații, date, documente sub orice formă necesare efectuării controlului vamal;

e) să acorde asistență și să asigure condiții necesare pentru efectuarea controlului vamal;

f) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către colaboratorii echipei mobile;

g) în cazul absenței condițiilor necesare efectuării controlului vehiculelor, mărfurilor și persoanelor suspecte de încălcarea legislației vamale, a se deplasa la cel mai apropiat organ vamal pentru efectuarea controlului.”.

40. Articolul 192 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Controlul vamal, altul decît cel inopinat, se bazează în principal pe analiza riscurilor, efectuată prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu scopul de a identifica sau a evalua riscurile și de a elabora contramăsurile necesare, pe baza criteriilor stabilite la nivel național și după caz, internațional. Nivelul controlului vamal bazat pe analiza riscurilor se determină prin unul din culoarele de control vamal (verde, galben, roșu sau albastru).”.

41. Articolul 194:

la alineatul (1) cuvintele „adjunctului acestuia” se substituie cu cuvintele „de persoana împuternicită de acesta”;

după sintagma „aeroportul internațional” se completează cu următorul cuprins „are legătură directă sau indirectă cu mărfurile sau vehiculele, sau încăperile care constituie obiectul controlului efectuat de către echipa mobilă,”;

articolul se completează cu alineatul (6), cu următorul cuprins:

„(6) La efectuarea controlului corporal în legătură cu controlul efectuat de către echipa mobilă, prevederile alin.(2)-(5) se aplică, luând în considerare prezența circumstanțelor relevante.”.

42. Codul se completează cu secțiunea 28<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

**„Secțiunea 28<sup>1</sup>.**

**Agentul economic autorizat**

Articolul 195<sup>1</sup>. Dispoziții generale

(1) Orice agent economic care este rezident al Republicii Moldova în sensul art.5 pct.5) din Codul fiscal și întrunește condițiile prevăzute la art.195<sup>3</sup> alin.(1) din prezentul cod poate să solicite statutul de agent economic autorizat (Authorised Economic Operator, în continuare – AEO).

(2) Statutul AEO se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat, după o consultare cu alte autorități competente, dacă este cazul, și face obiectul unei supravegheri permanente.

(3) Statutul de AEO cuprinde următoarele tipuri de certificate:

a) certificatul AEO pentru simplificări vamale – pentru agenții economici care solicită să beneficieze de simplificările prevăzute de prezentul cod și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art.195<sup>4</sup> alin.(1) pct.1)-4);

b) certificatul AEO pentru securitate și siguranță – pentru agenții economici care solicită să beneficieze de facilități în ceea ce privește controalele vamale care vizează securitatea și siguranța, aplicate la trecerea frontierei vamale și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art.195<sup>4</sup> alin.(1);

c) certificatul AEO pentru simplificări vamale/securitate și siguranță – pentru agenții economici care solicită să beneficieze de simplificările indicate la lit.a) și de facilitățile indicate la lit.b) și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art.195<sup>4</sup> alin.(1).

Articolul 195<sup>2</sup>. Simplificările și facilitățile

(1) Titularul unui certificat AEO este supus unui număr mai mic de controale fizice și documentare decât ceilalți agenți economici. Organele vamale pot decide altfel în cazuri de o amenințare excepțională sau de obligațiile de control prevăzute de legislație.

(2) În cazul în care, ca urmare a analizei riscurilor, organul vamal decide să supună controlului suplimentar un mijloc de transport și mărfuri, indicate în declarația vamală depusă de AEO, astfel de control se efectuează cu prioritate.

(3) La cererea AEO controlul vamal poate fi efectuat într-un alt loc, cu acordul organului vamal.

(4) În cazul în care titularul certificatului AEO pentru simplificări vamale sau AEO pentru simplificări vamale/securitate și siguranță solicită autorizarea unor din procedurile simplificate prevăzute la Secțiunea a 27<sup>1</sup> organul vamal nu reexaminează condițiile care au fost deja examinate la acordarea certificatului AEO.

(5) În cazul în care titularul certificatului AEO pentru securitate și siguranță sau AEO pentru simplificări vamale/securitate și siguranță depune o declarație vamală, organul vamal îl poate informa în prealabil, pînă la traversarea frontierei vamale, că mărfurile și mijloace de transport au fost selectate pentru un control fizic suplimentar ca urmare a analizei riscurilor în ceea ce privește securitatea și siguranța.

AEO nu este informat în cazul în care acesta poate dăuna controlului care urmează a fi efectuat. Organul vamal poate să efectueze controlul fizic chiar în cazul în care AEO nu a fost informat.

(6) Titularul certificatului AEO pentru securitate și siguranță sau AEO pentru simplificări vamale/securitate și siguranță pot depune declarații vamale incomplete care includ datele supuse unor cerințe reduse.

Articolul 195<sup>3</sup>. Condițiile pentru acordarea statutului de AEO

(1) Condițiile pentru acordarea statutului de AEO sînt următoarele:

1) lipsa datoriilor față de bugetul public național;  
2) dispunerea de active cu un grad înalt de solvabilitate, confirmate prin înregistrări contabile și informații disponibile. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care la momentul efectuării controlului această solvabilitate poate fi constatată;

3) lipsa încălcărilor legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimilor 2 ani, anterior prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în cursul celor doi ani anteriori prezentării cererii, solicitantul, persoanele responsabile ale solicitantului nu au comis o încălcare a legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal poate să decidă altfel, dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la bună-credința titularului.

Elementele luate în considerare sunt:

a) neregulile sunt examinate pe bază cumulativă;  
b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;  
c) dacă solicitantul a informat organul vamal, din proprie inițiativă, greșelile sau neregulile descoperite;

d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau minimiza eventuale nereguli sau greșeli pe viitor;

4) dispunerea de un sistem de gestiune a evidenței operațiunilor comerciale și dacă este cazul, a documentelor de transport, care să permită realizarea adecvată a controalelor vamale. Condiția este considerată realizată dacă solicitantul îndeplinește următoarele criterii:

a) utilizează un sistem contabil care să fie compatibil cu reglementările contabile generale și care va facilita controalele vamale prin audit;

b) permite accesul fizic sau electronic al organului vamal la registrele de evidență gestionate și, dacă este cazul, la registrele sale de transport;

c) dispune de un sistem logistic, care să asigure condiții de gestionare separată a mărfurilor străine de cele autohtone;

d) utilizează un sistem de gestiune administrativă care să corespundă tipului și dimensiunii activității și care este potrivit pentru gestionarea fluxului de mărfuri și utilizează un sistem de control intern capabil să identifice tranzacțiile ilegale sau neregulate;

e) desfășoară proceduri corespunzătoare de arhivare a documentelor și informațiilor care asigură protecția datelor;

f) informează angajații săi cu privire la necesitatea de a informa organele vamale în cazul apariției unor dificultăți în îndeplinirea criteriilor stabilite de prezenta secțiune și desemnează persoanele de contact pentru informarea Serviciului Vamal;

g) întreprinde măsuri adecvate de securitate a tehnologiilor informaționale pentru a proteja sistemul informatic și documentația împotriva oricăror imixțiuni.

5) Dispune de amplasamente, echipamente și personal necesare manipulării mărfurilor.

Condiția este considerată realizată în cazul în care solicitantul îndeplinește următoarele criterii:

a) clădirile utilizate în cadrul procedurilor vamale sunt construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal și oferă o protecție împotriva imixtiunilor;

b) există măsuri de control adecvate pentru a împiedica accesul neautorizat în zonele de manipulare a mărfurilor;

c) măsurile privind manipularea mărfurilor să excludă introducerea, substituirea sau pierderea neautorizată a mărfurilor și defectarea unor unități de încărcare;

d) există, dacă este cazul, proceduri care permit asigurarea gestionării licențelor de import și/sau de export legate de interdicții sau de restricții și distingerea acestor mărfuri de alte mărfuri;

e) solicitantul efectuează verificări anuale privind antecedentele penale ale personalului, care ocupă posturi sensibile sub aspectul securității (persoanele responsabile pentru primirea-predarea, depozitarea mărfurilor, perfectarea documentelor aferente acestor operațiuni, precum și personalul de securitate);

f) solicitantul să asigure că angajații săi responsabili participă la programe de sensibilizare cu privire la asigurarea respectării condițiilor specificate la lit.a)-e).

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor condițiilor stipulate la alin.(1) din prezentul articol.

(3) În cazul în care titularul certificatului de AEO care deține un statut, confirmat printr-un certificat specificat la art.195<sup>1</sup> alin.(3), solicită acordarea unui alt statut, Serviciul Vamal nu reexaminează condițiile care au fost deja examinate la acordarea statutului precedent de AEO.



(4) În cazul modificării prevederilor prezentului articol, Serviciul Vamal va revizui statutul tuturor titularilor certificatelor de AEO, acordat pînă la intrarea în vigoare a modificărilor corespunzătoare.

(5) Procedura de eliberare, suspendare și retragere a certificatului AEO se aprobă de Guvern.”.

43. Articolul 196 alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Controlului vamal sînt supuse toate mărfurile, persoanele și vehiculele aflate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova în scopul asigurării respectării reglementărilor vamale și altor acte normative, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.”.

44. Articolul 201:

alineatul (3) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) se efectuează controlul vamal de către echipa mobilă, în cazurile prevăzute de Guvernul Republicii Moldova.”.

45. Articolul 202<sup>1</sup> alineatul (3), în final se completează cu textul „pe perioada prevăzută de art.202<sup>5</sup> alin.(2).”.

46. Articolul 202<sup>2</sup>:

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Perioada de desfășurare a auditului post-vămuire nu trebuie să depășească 2 luni de la data inițierii auditului post-vămuire. În cazuri întemeiate și justificate documentar, persoanele menționate la alin. (1) pot decide prelungirea duratei de desfășurare a auditului post-vămuire, cu încă cel mult 4 luni sau sistarea auditului post-vămuire. Perioada sistării și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării auditului post-vămuire.”.

se completează cu un nou alineat (9) cu următorul cuprins:

„(9) Suspendarea de către instanța de judecată a ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de prelungire sau modificare a auditului postvămuire, nu împiedică efectuarea controlului ulterior prin audit postvămuire.”.

47. Articolul 202<sup>3</sup> alineatul (2) se completează cu literele g) și h), cu următorul cuprins:

„g) să ridice de la persoanele auditate mărfuri, sub orice formă necesare verificării, care sunt pasibile de drepturile de import și care nu au fost supuse total sau parțial procedurilor de vămuire și/sau achitării drepturilor de import. Ridicarea mărfurilor se face în baza actului de ridicare, a cărui formă este stabilită de către Serviciul Vamal;

h) în scopul asigurării achitării oricărei obligații vamale ce poate apărea, organul vamal este în drept să solicite de la persoana controlată depunerea unei garanții bancare în măsură să asigure acoperirea unei eventuale apariții a obligației vamale și în cazul imposibilității depunerii garanției respective, precum și a executării acesteia, poate aplica pe parcursul efectuării controlului ulterior, ce nu va depăși perioada de 6 luni, măsuri asiguratorii în suma obligației vamale

estimate, fie prin emiterea și înaintarea băncii respective a dispoziției de suspendare a operațiunilor bancare în partea de cheltuieli din contul persoanei controlate, fie prin aplicarea sechestrului asupra activelor aflate în proprietatea acestuia în conformitate cu prevederile prezentului cod.”.

48. La articolul 202<sup>4</sup> alineatul (2) litera b), după textul „auditului postvămuire, colaboratorilor vamali” se introduce textul „mărfurile dobândite sau deținute, ”.

49. La articolul 213, în denumirea și textul articolului cuvântul „interguvernamentale” se exclude, iar cuvintele „altor state de pe lângă ele” și cuvintele „statelor străine de pe lângă ele” se înlocuiesc cu cuvintele „organizațiilor internaționale”.

50. Articolul 231:

punctul 1) va avea următorul cuprins:

„1) Introducerea pe teritoriul vamal a mărfurilor eludându-se controlul vamal ori tăinuindu-le de el, ori cu folosirea frauduloasă a documentelor sau a mijloacelor de identificare vamală, ori prin nedeclarare în documentele vamale sau în alte documente de trecere a frontierei vamale;”;

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

„1<sup>1</sup>) Prin derogare de la prevederile pct.1), introducerea pe teritoriul vamal a mărfurilor, în cazul în care cumulativ atât cantitatea cât și valoarea în vamă a acestora nu va depăși 3% din totalul mărfurilor transportate, eludându-se controlul vamal ori tăinuindu-le de el, ori cu folosirea frauduloasă a documentelor sau a mijloacelor de identificare vamală, ori prin nedeclarare în documentele vamale sau în alte documente de trecere a frontierei vamale;

1<sup>2</sup>) Scoaterea de pe teritoriul vamal a mărfurilor eludându-se controlul vamal ori tăinuindu-le de el, ori cu folosirea frauduloasă a documentelor sau a mijloacelor de identificare vamală, ori prin nedeclarare în documentele vamale sau în alte documente de trecere a frontierei vamale;

*Notă:* În sensul punctelor 1), 1<sup>1</sup>) și 1<sup>2</sup>) prin noțiunea de nedeclarare în documentele vamale sau în alte documente de trecere a frontierei vamale se subînțelege:

a) nedeclararea cantitativă a mărfurilor care pot fi divizate și identificate separat;

b) nedeclararea întregului lot de marfă care trece frontiera vamală;

c) declararea eronată a poziției mărfii (codului de clasificare) la nivel de primele patru semne, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import și prejudiciază bugetul public național.”;

punctul 4) va avea următorul cuprins:

„4) transportul, depozitarea, procurarea, comercializarea mărfurilor introduse pe teritoriul vamal cu eludarea controlului vamal ori tănuite de el, ori cu utilizarea de documente sau mijloace de identificare false, nedeclarate sau declarate neautentic, precum și transportul, depozitarea, procurarea, comercializarea mărfurilor pentru care sînt prevăzute facilități la plata drepturilor

de import sau de export, la utilizarea sau înstrăinarea lor în alte scopuri decât cele pentru care au fost acordate facilitățile și fără autorizația organului vamal;”;

punctul 6) va avea următorul cuprins:

„6) depunerea de către brokerul vamal a declarației vamale și/sau a documentelor însoțitoare sau a documentelor de trecere a frontierei ce conțin date eronate despre regimul vamal, valoarea facturată, valoarea în vamă, poziția mărfii (codul de clasificare) după nivelul de primele patru semne sau originea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import și prejudiciază bugetul public național;”;

se completează cu punctele 6<sup>1</sup>), 6<sup>2</sup>) și 6<sup>3</sup>) cu următorul cuprins:

„6<sup>1</sup>) depunerea de către declarant a declarației vamale și/sau a documentelor însoțitoare sau a documentelor de trecere a frontierei ce conțin date eronate despre regimul vamal, valoarea facturată, valoarea în vamă, poziția mărfii (codul de clasificare) după nivelul de primele patru semne sau originea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import și prejudiciază bugetul public național;

„6<sup>2</sup>) plasarea mărfurilor de către declarant sub regimul vamal de export cu depunerea declarației vamale ce conține date eronate (divergențe depistate între declarația vamală și marfă) despre valoarea facturată sau originea mărfurilor transportate;

6<sup>3</sup>) plasarea mărfurilor de către declarant sub regimul vamal de tranzit cu depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare sau a documentelor de trecere a frontierei ce conțin date eronate (divergențe depistate între documentele prezentate și marfă) despre valoarea facturată sau originea mărfurilor transportate;”;

la punctul 8), după cuvintele „de export în termenele stabilite” se introduc cuvintele „sau în cazul în care, declarantul, în termen de 5 zile din momentul primirii de către organul vamal a declarației vamale, a documentelor și informațiilor necesare controlului vamal, nu achită drepturile de import recalculate”;

la punctul 23), după cuvîntul „nerespectarea” se introduc cuvintele „de către transportator a”;

se completează cu punctele 25), 26) și 27) cu următorul cuprins:

„25) Nerespectarea obligației plătitorului vamal de a prezenta spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosință, precum și documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor;

26) Împiedicarea accesului în sediul sau încăperile plătitorului vamal întru executarea silită a obligației vamale;

27) Neasigurarea integrității bunurilor sechestrate, înstrăinarea, substituirea, tănuirea sau însușirea lor, în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii.”.

51. Articolul 232:

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) art.231 pct.2) sînt sancționate cu amendă de 100% din valoarea mărfurilor a căror acte au fost falsificate, nevalabile sau dobîndite pe căi ilegale;”;  
la litera b) textul „de la 4% la 10%” se înlocuiește cu cuvintele „de 10%”;  
litera b<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:

„b<sup>1</sup>) art.231 pct.6) sînt sancționate cu amendă de 10% din valoarea drepturilor de import neachitate”;

se completează cu literele b<sup>2</sup>) și b<sup>3</sup>) cu următorul cuprins:

„b<sup>2</sup>) art.231 pct.6<sup>1</sup>) sînt sancționate cu amendă de 100% din valoarea obiectului contravenției cu confiscarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției;

b<sup>3</sup>) art.231 pct.6<sup>2</sup>) și pct.6<sup>3</sup>) sînt sancționate cu amendă de 50% din valoarea obiectului contravenției;”;

la litera c) textul „de la 10% la 20%” se înlocuiește cu textul „de 20%”, iar cuvintele „sau fără” se exclud;

la litera d) textul „de la 10% la 20%” se înlocuiește cu textul „de 20%”;

la litera e) textul „de la 10% la 20%” se înlocuiește cu textul „de 20%”;

la litera f) textul „de la 3% la 10%” se înlocuiește cu textul „de 10%”;

la litera g) textul „de la 5% la 20%” se înlocuiește cu textul „de 20%”;

la litera h) textul „de la 10% la 100%” se înlocuiește cu textul „de 50%”, iar cuvintele „sau fără” se exclud;

la litera j) textul „de la 0,1% la 0,5%” se înlocuiește cu textul „de 0,5%”;

se completează cu literele k), l), m), n), o) și p) cu următorul cuprins:

„k) art.231 pct.1) și pct.1<sup>2</sup>) sînt sancționate cu amendă de 100% din valoarea obiectului contravenției cu confiscarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției, precum și a mijloacelor de transport și a obiectelor care au servit la săvîrșirea contravenției, iar în cazul imposibilității confiscării, cu încasarea contravalorii acestora stabilite de organul vamal;

l) art.231 pct.4) sînt sancționate cu amendă de 100% din valoarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției cu confiscarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției, precum și a mijloacelor de transport și a obiectelor care au servit la săvîrșirea contravenției, iar în cazul imposibilității confiscării, cu încasarea contravalorii acestora stabilite de organul vamal;

m) art.231 pct.1<sup>1</sup>) sînt sancționate cu amendă de 100% din valoarea obiectului contravenției cu confiscarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției, iar în cazul imposibilității confiscării, cu încasarea contravalorii acestora stabilite de organul vamal;

n) art.231 pct.5) sînt sancționate cu amendă de 50% din valoarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției;

o) art.231 pct.19) sînt sancționate cu amendă de 100% din valoarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției;

p) art.231 pct.25), pct.26) și pct.27), sînt sancționate cu amendă de 50% din valoarea obligației vamale.”.

## 52. Articolul 273:

la alineatul (1), cuvintele „de la data emiterii deciziei” se înlocuiesc cu cuvintele „calendaristice de la data comunicării deciziei.”;

alineatele (2), (3) și (4) vor avea următorul cuprins:

„(2) Contestația împotriva deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiuni cu răspundere materială se depune inițial la Serviciul Vamal.

(3) Contestația împotriva deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiuni cu răspundere contravențională se depune în conformitate cu prevederile Codului Contravențional.

(4) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art.273, Serviciul Vamal este în drept, la demersul persoanei vizate în decizie, precum și a avocatului sau a reprezentantului ei, să o repună în termen.”;

se completează cu alineatul,(5) cu următorul cuprins:

„(5) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestației în termen.”.

53. În denumirea capitolului XI, precum și în cuprinsul articolelor 285-287, cuvântul „deciziilor” și cuvântul „deciziile” se înlocuiesc cu cuvintele „actelor administrative”.

54. În secțiunea a 47-a, cuvântul „deciziilor” se înlocuiește cu cuvintele „actelor administrative”, iar cuvântul „inacțiunii” se înlocuiește cu cuvântul „inacțiunilor”.

55. Articolul 288 va avea următorul cuprins:

„Articolul 288. Calea administrativă de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali

Actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali sunt contestate inițial la Serviciul Vamal.”.

56. Articolul 289 va avea următorul cuprins:

„Articolul 289. Termenul în care se exercită calea administrativă de atac

Actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale, ale colaboratorilor vamali pot fi atacate în termen de 10 zile calendaristice de la data comunicării actului sau efectuării acțiunii/inacțiunii.”.

57. Articolul 290 va avea următorul cuprins:

„Articolul 290. Termenul de soluționare a contestației

(1) Contestația trebuie să fie soluționată în termen de 30 zile calendaristice, calculate din ziua depunerii contestației. Răspunsul la contestație se emite în scris și se comunică reclamantului.

(2) Serviciul Vamal este în drept să prelungească termenul indicat la alin.(1) cu maximum 30 zile calendaristice, cu informarea în termen de 3 zile a reclamantului și cu prezentarea motivelor care au stat la baza prelungirii termenului.”.

58. Articolul 291 va avea următorul cuprins:

„Articolul 291. Repunerea în termen a contestației

(1) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art.289, Serviciul Vamal este în drept, la demersul reclamantului, să o repună în termen.

(2) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestației în termen.”.

59. Articolul 292 va avea următorul cuprins:

„Articolul 292. Forma contestației

(1) Contestația se depune în scris la Serviciul Vamal. Contestația urmează să fie semnată de reclamant, indicându-se numele, prenumele și domiciliul sau denumirea și sediul acesteia.

(2) Contestațiile care nu întrunesc condițiile prevăzute la alin.(1) se consideră anonime și se lasă fără examinare, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Depunerea contestației în mod repetat și care nu conține informații sau argumente noi, nu se examinează.”.

60. Articolul 293 va avea următorul cuprins:

„Articolul 293. Efectele depunerii contestației

(1) Depunerea contestației nu suspendă executarea actului administrativ contestat sau efectuarea acțiunii contestate, cu excepția prevăzută de alin.(2).

(2) În cazuri temeinic justificate, Serviciul Vamal poate dispune suspendarea executării actului administrativ contestat sau efectuării acțiunii contestate.”.

61. La articolul 294, textul „organul vamal și colaboratorul vamal cărora le-a adresat plângerea” se înlocuiește cu sintagma „Serviciul Vamal”.

62. Articolul 295 se abrogă.

63. Articolul 296 se abrogă.

64. La articolul 302 alineatul (1), în ultima propoziție după cuvintele „Termenul de 3 zile” se introduce cuvântul „lucrătoare”.

65. Articolul 303:

alineatul (1) se completează în final cu textul „și după plata oricărei datorii pentru care titularul este răspunzător.”;

la alineatul (2), cuvintele „la frontieră” se înlocuiesc cu cuvintele „în cadrul operațiunilor de vămuire”.

66. Articolul 304:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Dacă în termen de 10 zile lucrătoare din momentul reținerii mărfurilor, declarantul/destinatarul mărfurilor contestă măsurile de reținere a mărfurilor și/sau de suspendare a operațiunii de vămuire ori se opune distrugerii mărfurilor, se aplică procedura prevăzută la alin.(7).”;

alineatul (7):

textul „de la data primirii notificării privind reținerea mărfurilor și/sau suspendarea operațiunii de vămuire,” se exclude;

se completează în final cu textul „Termenul de 10 zile lucrătoare curge de la data în care titularul de drept a primit de la organul vamal copia contestării măsurii de reținere a mărfurilor de către declarantul/destinatarul mărfurilor și/sau suspendarea operațiunii de vămuire.”;

la alineatul (8), textul „alin.(7)” se înlocuiește cu textul „alin.(2) lit.a)”, iar textul „alin.(10)” se înlocuiește cu textul „alin.(2) lit.a)”.

67. Articolul 307:

la alineatul (3), textul „, sau persoanei care le importă” se exclude;

se completează cu un alineat nou, (5), cu următorul cuprins:

„(5) În cazul procedurii prevăzute la art.302 alin.(1), pînă la momentul acceptării cererii de intervenție, cheltuielile de depozitare, de manipulare și de păstrare a mărfurilor sub supraveghere vamală, precum și cheltuielile de distrugere sau alte cheltuieli aferente ori similare sunt suportate de către declarant /destinatar al mărfurilor. În cazul în care titularul de drept nu-și exercită obligațiile prevăzute de prezentul Capitol, Serviciul Vamal este în drept să anuleze dispoziția de aplicare a măsurilor de protecție la frontieră. Acesta poate depune o cerere repetată de intervenție doar după ce execută obligațiile prevăzute.”.

**Art.XVII.** – La articolul 43 din Legea serviciului în organele vamale nr.1150-XIV din 20 iulie 2000 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.106-108, art.765), cu modificările și completările ulterioare, litera h) va avea următorul cuprins:

„h) pentru o încălcare gravă specificată la art.46 sau încălcare sistematică a disciplinei de serviciu;”.

**Art.XVIII.** - Articolul 4 din Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001 pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu alineatul (22) cu următorul cuprins:

„(22) Nu se aplică amenzi privind încălcarea modului de eliberare a facturii fiscale față de contribuabilii care implementează sistemul informațional automatizat „Factura fiscală electronică” la stadiul de testare, pentru perioada testării acestui produs stabilită de Inspectoratul Fiscal principal de Stat.”.

**Art.XIX.** - Articolul 2 din Legea nr.440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.108-109, art.834), cu modificările ulterioare, se completează cu o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*mărfuri introduse în scop necomercial* – mărfurile introduse de rezidenții zonei economice libere pe teritoriul acestei zone, care sunt destinate consumului

final nefiind utilizate în procesul de producere; operațiunile de prelucrare, depozitare sau vânzare.”.

**Art.XX.** – Legea nr.449-XV din 30 iulie 2001 cu privire la gaj (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.120, art.863), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 32 alineatul (1) litera a), după sintagma „legislației fiscale” se introduce sintagma „și vamale”;

2. La articolul 33:

titlul se completează în final cu sintagma „și vamale”;

în conținutul articolului, după sintagma „legislației fiscale” se introduce sintagma „și vamale”.

**Art.XXI.** – Codul Penal al Republicii Moldova nr.985-XV din 18 aprilie 2002 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.72-74, art.195), cu modificările ulterioare, se completează cu articolul 250<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 250<sup>1</sup>. Fabricarea sau punerea în circulație a semnelor de marcă de stat, care se aplică pe articolele din metale prețioase și pietre prețioase

(1) Falsificarea semnelor de marcă de stat și utilizarea acestora săvârșită prin:

a) falsificarea semnelor de marcă de stat, punerea în circulație și utilizarea acestora;

b) fabricarea, comercializarea articolelor din metale și pietre prețioase cu marcajul fals

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1000 la 2000 unități convenționale sau cu închisoare de până la 5 ani, în ambele cazuri cu (sau fără) privarea de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani, cu amendă aplicată persoanei juridice de la 7000 la 10000 unități convenționale, sau cu privarea de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.

(2) Aceleași acțiuni săvârșite:

a) de un grup criminal organizat sau de o organizație criminală;

b) în proporții deosebit de mari

se pedepsesc cu închisoare de la 5 la 10 ani.”.



**Art.XXII.** – La articolul 51 alineatul (1) din Legea nr.1453-XV din 8 noiembrie 2002 cu privire la notariat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.154-157, art.1209), cu modificările ulterioare, textul „avizului organului fiscal teritorial privind existența sau lipsa restanțelor la impozitul pe bunurile imobile, altor plăți obligatorii la bugetul de stat pentru aceste bunuri” se înlocuiește cu textul „certificatului organului fiscal teritorial privind lipsa sau existența restanțelor față de buget aferent bunurilor respective”.

**Art.XXIII.** – Legea nr.1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.185-189, art.1416), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Articolul 4:

la alineatul (2), după cuvintele „care se vămuiesc” se introduc cuvintele „inclusiv și”, iar cuvântul „interior” se înlocuiește cu cuvântul „intern”;

la articolul 4 alineatul (4) litera b) cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”.

2. Articolul 5 alineatul (1):

la litera b) cifra „200” se înlocuiește cu cifra „300”;

la litera d) cifra „200” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cifra „300”.

3. Articolul 10:

alineatul (1):

litera a):

la liniuța a doua, cifrele „8701 90 500” se exclud;

la liniuța a treia, cifrele „8701 90 110 – 8701 90 390” se înlocuiesc cu cifrele „8701 90 110 - 8701 90 500”.

liniuța a 5-a, textul „ani,” se înlocuiește cu textul „ani;”;

litera b):

la liniuța a doua, cifrele „8701 90 500” se exclud;

la liniuța a treia, cifrele „8701 90 110 – 8701 90 390” se înlocuiesc cu cifrele „8701 90 110 - 8701 90 500”.

la liniuța a 5-a textul „ani,” se substituie cu textul „ani;”.

alineatul (2):

litera b) cifrele „8701 90 500” se exclud;

litera c) cifrele „8701 90 110 – 8701 90 390” se înlocuiesc cu cifrele „8701 90 110 - 8701 90 500”.

alineatul (3):

în partea introductivă, cuvintele „pe parcursul unui an calendaristic”, se înlocuiesc cu cuvintele „dintr-o perioadă de 12 luni”;

la litera e), cuvintele „în regim vamal de admitere temporară” se înlocuiesc cu cuvintele „declarat prin acțiune”;

la alineatul (3<sup>2</sup>), textul „90 de zile pe parcursul unui an calendaristic” se înlocuiește cu textul „180 zile dintr-o perioadă de 12 luni”;

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

„(3<sup>3</sup>) Mijloacele de transport introduse în condițiile alin.(3) nu se pot afla pe teritoriul Republicii Moldova pe un termen mai mare decât cel stabilit de prezentul articol, indiferent de persoanele care le introduc.”.

**Art.XXIV.** – Anexa nr.3 din Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr.18-19, art.57), cu modificările ulterioare, se completează cu punctul 32 cu următorul cuprins:

„32. Plățile aferente cheltuielilor suportate și organizate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului conform modului stabilit de Guvern.”.

**Art.XXV.** – Articolul 15 din Legea nr.448-XV din 13 noiembrie 2003 cu privire la statutul forței militare străine în Republica Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.6-12, art.42), cu modificările ulterioare, se abrogă.

**Art.XXVI.** – Legea nr.282-XV din 22 iulie 2004 privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.171-174, art.777), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4:

la noțiunea *articole din metale prețioase și pietre prețioase*, cuvintele „monede, lingouri” se exclud;

după noțiunea *lingouri* se introduce noțiunea „*monede investiționale, commemorative, jubiliare*” cu următorul cuprins:

„*monede investiționale, commemorative, jubiliare* – fabricate din metale prețioase cu formă, greutate și titlu stabilit, ce corespund standardelor naționale și reglementărilor tehnice, în vigoare pe teritoriul Republicii Moldova, sau a standardelor internaționale, însoțite de certificate de autenticitate;”.

2. Legea se completează cu articolul 13<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 13<sup>1</sup>. Drepturile persoanelor fizice care nu practică activități cu metale prețioase și pietre prețioase

Persoanele fizice au dreptul să prezinte spre probare și marcarea articole din metale prețioase și pietre prețioase în cantitate de pînă la 5 unități (indiferent de valoarea lor), cu condiția că articolele menționate nu sînt omogene.”.

3. Articolul 17 alineatul (2):

la litera a), cuvîntul „comercializarea” se înlocuiește cu cuvintele „fabricarea articolelor din metale prețioase, comercializarea”;

la litera b), după cuvintele „de însoțire a” se introduc cuvintele „metalelor prețioase,”.

4. Articolul 19 se completează cu alineatul (6<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(6<sup>1</sup>) Comercializarea articolelor din metale prețioase și pietre prețioase, recepționate în baza contractelor civile (contract de comision, bilet de amanet, chitanța pentru valorile achiziționate), se efectuează de către persoanele juridice și fizice care practică activitate de întreprinzător după expertizarea și marcarea articolelor la Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării.”.

5. Anexa nr.1:

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

nr. crt.	Servicii prestate de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării de pe lângă Ministerul Finanțelor	Unitatea de măsură	Tariful (în lei)
1	2	3	4
1.	<b>„b<sup>1</sup>) pentru persoanele fizice, care nu practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase:</b>		
	din aur, platină, paladiu:		
	cu greutatea de pînă la 3,00 grame inclusiv	o unitate	24-00
	cu greutatea de la 3,01 la 10,00 grame	un gram	9-60
	cu greutatea de peste 10,00 grame	un gram	10-80
	cu detalii de diferite culori	un gram	14-40
	din argint cu greutatea:		
	de pînă la 3,00 grame inclusiv	o unitate	12-00
	de la 3,01 la 20,00 grame inclusiv	un gram	4-80
	de peste 20,00 grame	un gram	48 lei + 1,20 lei pentru fiecare gram care depășește 20 grame”;

la notele:

punctul 3 se abrogă;

la punctul 7, cuvintele „Pentru probarea și marcarea” se înlocuiesc cu cuvintele „Pentru prestarea serviciilor”;

punctul 10 va avea următorul cuprins:

„10. În cazul în care producătorul prezintă pentru probare și marcarea articole din metale prețioase ce nu corespund titlului declarat, Camera de Stat

pentru Supravegherea Marcării marchează articolele cu titlul corespunzător și încasează plata dublă pentru serviciile prestate. Articolele care se situează sub limita titlului legal, minim în vigoare, nu sînt admise marcării de stat, iar plata pentru serviciile prestate nu se restituie.”.

**Art.XXVII.** – Articolul 80 din Legea nr.436-XVI din 28 decembrie 2006 privind administrația publică locală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.32-35, art.116), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

alineatul unic devine alineatul (1);

articolul se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Întreprinderile municipale și societățile comerciale al căror capital social cuprinde și o cotă a proprietății administrației publice locale, vor transfera la bugetul local, pînă la 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune, defalcări/dividende în mărimea numai mică de 30% din profitul net obținut în anul de gestiune, pe baza deciziei consiliului local sau consiliului de administrație/hotărîrii adunării generale a acționarilor. În același termen, raportul privind defalcările/dividendele în bugetul local calculate în funcție de rezultatele activității întreprinderii municipale/societății comerciale se prezintă inspectoratului fiscal de stat teritorial. În caz de neachitare în termen la bugetul local a defalcărilor/dividendelor menționate, organele Serviciului Fiscal de Stat vor aplica majorarea de întîrziere, precum și executarea silită a obligațiilor neonorate în termen, conform titlului V al Codului fiscal.”.

**Art.XXVIII.** – Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art.399), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În cuprinsul legii, abrevierea „S.I.R.F.” se înlocuiește cu abrevierea „I.F.R.S.”, cu excepția articolului 46 alineatul (1) litera c), iar sintagmele „Serviciul informațional al rapoartelor financiare” și „Serviciu informațional al rapoartelor financiare” se înlocuiesc cu sintagma „Serviciul situațiilor financiare”, la cazul gramatical respectiv.

2. La articolul 2, după cuvîntul „avocaților” se introduce cuvîntul „mediatorilor”.

3. Articolul 3:

noțiunea „*entitate de interes public*” va avea următorul cuprins:

„*entitate de interes public* – entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție

financiară, un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori;”;

la noțiunea „*politică de contabilitate*” sintagma „*politică de contabilitate*” se înlocuiește cu sintagma „*politici contabile*”, iar sintagma „rapoartelor financiare” se înlocuiește cu sintagma „situațiilor financiare”;

la noțiunea „*raport anual*”, cuvintele „raportul financiar anual” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare anuale”;

la noțiunea „*raport financiar*”, sintagma „*raport financiar*” se înlocuiește cu sintagma „*situații financiare (raport financiar – pentru instituții publice)*”;

la noțiunea „*sistem contabil complet în partidă dublă*”, cuvântul „complet” se exclude, iar cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

noțiunea „*sistem contabil simplificat în partidă dublă*” se abrogă;

#### 4. Articolul 4:

la alineatul (1), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”;

la alineatul (2), cuvântul „complet” se exclude, cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”, iar cuvintele „politicii de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicilor contabile”;

alineatul (3) se abrogă.

5. La articolul 5 alineatul (2), la articolul 6 alineatul (2), la articolul 7 alineatul (2), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”.

#### 6. Articolul 9:

la litera b), cuvintele „de rapoarte” se înlocuiesc cu cuvântul „situațiilor”;

litera f) se abrogă.

#### 7. Articolul 11:

alineatul (1):

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) este responsabil de publicarea oportună a I.F.R.S. și actualizărilor

aferente în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și plasarea pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor în rețeaua Internet. I.F.R.S. și actualizările aferente se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în dependență de volumul actualizărilor efectuate. I.F.R.S. și actualizările aferente se plasează pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor în rețeaua Internet în termen de 1 lună de la data recepționării actualizărilor.”;

la litera c), după cuvintele „în concordanță cu prevederile” se introduc cuvintele „directivelor Uniunii Europene și”;

alineatul (2) litera a):

liniuțele a treia și a patra se abrogă;

la liniuța a șaptea, cuvântul „modele” se înlocuiește cu cuvântul „formulare”, iar cuvintele „ , rapoarte financiare” se exclud;

alineatul (3):

la literele a) și b), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”;

la litera c), cuvintele „rapoartelor financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale”;

la litera d), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la litera e), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”;

la alineatul (4), cuvântul „Formatul” se înlocuiește cu cuvântul „Formularul”, iar cuvântul „formatului” se înlocuiește cu cuvântul „formularului”;

la alineatul (6), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

8. La articolul 12 alineatul (4) litera b), cuvintele „Codului privind conduita profesională a auditorilor și contabililor” se înlocuiesc cu cuvintele „Codului etic al profesioniștilor contabili”.

9. Articolul 13:

alineatul (2):

la litera b), cuvintele „politicii de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicilor contabile”;

la litera h), cuvîntul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvîntul „situațiilor”;

alineatul (4) se abrogă;

alineatul (5) se completează în final cu textul „, cu excepția contabilului-șef al entității de interes public care trebuie să posede studii superioare de profil”.

10. Articolul 15 va avea următorul cuprins:

„Articolul 15. Sisteme de ținere a contabilității și de prezentare a situațiilor financiare

(1) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare, gospodăriile țărănești, întreprinzătorii individuali, pînă la înregistrarea acestora ca contribuabili ai T.V.A. și persoanele fizice care prestează servicii profesionale, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.

(2) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate entitățile care corespund următoarelor criterii pentru perioada de gestiune precedentă:

- a) numărul mediu scriptic al salariaților nu depășește 9 persoane;
- b) veniturile din vânzări nu depășesc 3 milioane lei, și
- c) valoarea contabilă totală (de bilanț) a activelor la data raportării nu depășește 3 milioane lei.

(3) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete, entitățile cu excepția celor menționate la alin. (1) și (2), inclusiv:

- a) entitățile în al căror capital social cota proprietarului (asociatului, participantului, acționarului) persoană juridică, ce nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, depășește 35%;
- b) companiile fiduciare;
- c) entitățile importatoare de mărfuri supuse accizelor;
- d) organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut și alți participanți la piața financiară nebancară;
- e) casele de schimb valutar și lombardurile;
- f) entitățile din domeniul jocurilor de noroc.

(4) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă instituțiile publice și entitățile de interes public.

(5) Prin derogare de la prevederile alin. (2) și (3) organizațiile necomerciale, cu excepția asociațiilor de economii și împrumut și fondurilor nestatale de pensii, organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în

partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.

(6) Entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul contabil în partidă simplă poate aplica sistemul contabil în partidă dublă. Entitatea care are dreptul să prezinte situații financiare simplificate poate prezenta situații financiare complete.

(7) Rapoartele financiare ale instituțiilor publice cuprind formele stabilite de Ministerul Finanțelor.

(8) Structura situațiilor financiare, modul de evaluare și de recunoaștere a elementelor acestora se stabilesc în standardele de contabilitate.”.

#### 11. Articolul 16:

denumirea va avea următorul cuprins: „Politici contabile”;

la alineatul (1), cuvintele „politica de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicile contabile”;

la alineatul (3), cuvintele „politici de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicilor contabile”, iar cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la alineatul (4), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară;”.

12. La articolul 17 alineatul (15), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

13. La articolul 18 litera f), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

14. La articolul 19 alineatul (12), cuvintele „ambele semnături” se înlocuiesc cu cuvântul „semnătura”, iar cuvintele „alte persoane împuternicite” se înlocuiesc cu cuvintele „altă persoană împuternicită”.

#### 15. Articolul 20:

la alineatul (1) litera d), după cuvântul „activelor” se introduc cuvintele „și serviciilor de locațiune”;

alineatul (5) se abrogă.



16. La articolul 22 alineatul (2), cuvintele „grupelor de conturi” se înlocuiesc cu cuvântul „conturilor”.

17. La articolul 23 alineatul (6), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

18. La articolul 24 alineatul (1), cuvintele „și Ministerul Justiției” se exclud.

19. În denumirea Capitolului V, cuvântul „RAPOARTE” se înlocuiește cu cuvântul „SITUAȚII”.

20. Articolul 29:

la alineatul (1,) cuvântul „rapoarte” se înlocuiește cu cuvântul „situații”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Entitățile, cu excepția instituțiilor publice și a entităților menționate la alin.(1), întocmesc și prezintă situații financiare anuale care pot fi:

- 1) situații financiare complete; sau
- 2) situații financiare simplificate.”;

articolul se completează cu alineatele (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

(2<sup>1</sup>) Situațiile financiare complete cuprind:

- 1) bilanțul;
- 2) situația de profit și pierdere;
- 3) situația modificărilor capitalului propriu;
- 4) situația fluxurilor de numerar;
- 5) notele la situațiile financiare.

(2<sup>2</sup>) Situațiile financiare simplificate cuprind:

- 1) bilanțul;
- 2) situația de profit și pierdere;
- 3) nota explicativă.”;

alineatele (3) și (4) se abrogă;

la alineatul (5), cuvintele „rapoartele financiare, entitatea va prezenta anual” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare, anual entitatea va prezenta”;

la alineatul (6), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”;

la alineatul (7), cuvintele „nota explicativă la raportul financiar anual” se înlocuiesc cu cuvintele „notele la situațiile financiare anuale”;

la alineatele (8), (9) și (10), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”.

## 21. Articolul 31:

alineatul (1):

dispoziția va avea următorul cuprins:

„ Raportul conducerii va include:”;

la litera d), cuvintele „raportului financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

la alineatul (2) literele a) și b), cuvântul „corporatistă” se înlocuiește cu cuvântul „corporativă”.

## 22. Articolul 32:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Perioada de gestiune pentru toate entitățile care întocmesc și prezintă situații financiare este anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie, cu excepția cazurilor de reorganizare și lichidare a entității, a entităților ale căror entități-mamă aplică altă perioadă de raportare financiară și a unor categorii de entități, pentru care Ministerul Finanțelor, în funcție de particularitățile activității acestora, stabilește perioada de gestiune care nu coincide cu anul calendaristic.”;

alineatul (2) se abrogă;

la alineatul (4), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

## 23. Articolul 33 se abrogă.

## 24. Articolul 34:

la alineatul (2), cuvintele „ultimul raport financiar” se înlocuiește cu cuvintele „ultimele situații financiare”;

la alineatul (3), cuvintele „Ultimul raport financiar va” se înlocuiește cu cuvintele „Ultimele situații financiare vor”;

la alineatul (5), cuvintele „primul raport financiar” se înlocuiește cu cuvintele „primele situații financiare”;

la alineatul (6), cuvintele „Primul raport financiar se întocmește” se înlocuiește cu cuvintele „Primele situații financiare se întocmesc”.

25. La articolul 35 alineatele (2), (3) și (4), cuvintele „Ultimul raport financiar al” se înlocuiește cu cuvintele „Ultimele situații financiare ale”.

26. Articolul 36:

în denumire, cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la alineatul (1), cuvântul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „Situațiile”;

alineatul (2):

la litera a), cuvintele „rapoartele financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare”, iar cuvintele „rapoartele respective” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare respective”;

la litera b), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”.

27. Articolul 37:

în denumire, cuvântul „Rapoarte” se înlocuiește cu cuvântul „Situații”;

la alineatul (1), cuvintele „rapoartele financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare”, iar cuvintele „raportul financiar consolidat” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare consolidate”;

alineatul (2) se abrogă;

la alineatul (3), cuvintele „raportul financiar consolidat” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare consolidate”, în ambele cazuri;

la alineatul (4), cuvintele „Rapoartele” și „rapoartele” se înlocuiesc, respectiv, cu cuvintele „Situațiile” și „situațiile”.

28. Articolul 38:

în denumire, cuvintele „raportului financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

la alineatul (1), cuvîntul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvîntul „situațiile”;

la alineatul (2), cuvîntul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvîntul „Situațiile”;

alineatul (3):

în dispoziție, cuvintele „simplificat sau complet” se exclud;

la litera a), cuvîntul „rapoarte” se înlocuiește cu cuvîntul „situații”;

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) situațiile financiare proprii ale entității-mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată.”;

alineatul (4):

la literele a) și b), cuvîntul „rapoarte” se înlocuiește cu cuvîntul „situații”;

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) situațiile financiare proprii ale entității-mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată.”;

la alineatul (5), cuvintele „raportului financiar” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

la alineatul (8), cuvîntul „Rapoartele” se înlocuiește cu cuvîntul „Situațiile”;

la alineatul (9), cuvîntul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvîntul „situațiilor”.

29. Articolul 39:

în denumire, cuvintele „rapoartelor financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale”;

la alineatul unic, cuvintele „rapoartelor financiare și a celor anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „rapoartelor anuale”.

30. Articolul 40:

în denumire, cuvîntul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvîntul „situațiilor”;

la alineatul (1), cuvintele „Rapoartele” și „rapoartele” se înlocuiesc, respectiv, cu cuvintele „Situațiile” și „situațiile”;

la alineatul (2), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

### 31. Articolul 42:

la alineatul (3), cuvintele „explicative la rapoartele” se înlocuiesc cu cuvintele „la situațiile”;

la alineatul (6), cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”.

### 32. Articolul 43:

în denumire, cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

la alineatul (1), cuvântul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvântul „situațiile”.

33. La articolul 44 alineatul unic, cuvintele „rapoartele financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare și rapoartelor anuale”.

### 34. Articolul 47:

alineatul (2):

în prima propoziție, cuvântul „rapoartelor” se înlocuiește cu cuvântul „situațiilor”;

în propoziția a doua, cuvintele „politicii de contabilitate” se înlocuiesc cu cuvintele „politicilor contabile”.

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

1. Articolul 204 va avea următorul cuprins:

„(1) Admiterea pornirii în călătorie fără bilet de pe teritoriul autogării în transportul rutier regulat suburban, interurban și internațional de către conducătorul mijlocului de transport și persoana responsabilă de aprobarea ieșirii în cursa a mijlocului de transport de pe teritoriul autogării se sancționează cu amendă de la 40 la 60 unități convenționale.

(2) Neeliberarea pe traseu a biletului de călătorie în transportul rutier regulat urban, suburban, interurban și internațional de către conducătorul

mijlocului de transport sau persoana responsabilă de taxarea călătoriei se sancționează cu amendă de la 40 la 60 unități convenționale.

(3) Admiterea călătoriei fără bilet în transportul feroviar, electric și naval de către persoana responsabilă pentru îmbarcarea călătorilor sau persoana responsabilă de taxarea călătoriei se sancționează cu amendă de la 40 la 60 unități convenționale.

(4) Călătoria fără bilet în transportul regulat rutier suburban, interurban și internațional, transportul feroviar și naval se sancționează cu amendă de la 20 la 30 unități convenționale, aplicată călătorului.

(5) Călătoria fără bilet în transportul regulat rutier și electric urban se sancționează cu amendă de la 15 la 20 unități convenționale, aplicată călătorului.”.

## 2. Articolul 232:

în denumirea articolului, cuvintele „sau vinieta” se exclud;  
alineatele (3), (4), (5) și (6) se abrogă.

## 3. Articolul 282:

în denumire, după cuvintele „în articole și resturi” se introduc cuvintele „, de fabricare”;

alineatul (5):

în dispoziție, cuvântul „Comercializarea” se înlocuiește cu cuvintele „Fabricarea, comercializarea”;

în sancțiune, textul „de la 150 la” se înlocuiește cu textul „în mărimea valorii articolului, dar nu mai puțin de”.

## 4. La articolul 287:

alineatul (1) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (2) cuvintele „de la 10 la 50 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (3) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (4) cuvintele „de la 10 la 50 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (5) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (6) cuvintele „de la 10 la 50 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (7) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (8) cuvintele „de la 140 la 150 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (9) cuvintele „de la 10 la 50 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (10):

textul „, obiectelor și altor valori” și cuvintele „în locuri special pregătite sau adaptate în acest scop” se exclude;

cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (11) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (12) cuvintele „de la 10 la 50 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (13) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (14) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (15) cuvintele „de la 25 la 75 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

alineatul (16) cuvintele „de la 50 la 150 de unități convenționale” se substituie cu cuvintele „de 150 unități convenționale”;

se completează cu un alineat nou, (17), cu următorul cuprins:

„(17) Neîndeplinirea de către conducătorul de vehicul a indicației legale date de colaboratorul echipelor mobile de a opri vehiculul se sancționează cu amendă de 150 unități convenționale.”.

5. După articolul 287<sup>1</sup> se introduce articolul 287<sup>2</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 287<sup>2</sup>. Împiedicarea activității în cadrul executării silită a obligației vamale

(1) Nerespectarea obligației plătitorului vamal de a prezenta spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor altor persoane la păstrare sau în folosință, refuzul prezentării documentelor confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor

se sancționează cu amendă de 150 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 500 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(2) Împiedicarea accesului colaboratorului vamal în sediul sau încăperile plătitorului vamal întru executarea silită a obligației vamale

se sancționează cu amendă de 150 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 500 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere sau cu arest contravențional, în ambele cazuri, de 15 zile.

(3) Neasigurarea integrității bunurilor sechestrate, înstrăinarea, substituirea, tănuirea, deteriorarea, descompletarea sau folosirea lor

se sancționează cu amendă de 150 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de 500 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”.

6. După articolul 287<sup>2</sup> se introduce articolul 287<sup>3</sup>, cu următorul cuprins:

„Articolul 287<sup>3</sup>. Încălcarea regulilor privind vinieta

(1) Aflarea pe teritoriul Republicii Moldova a vehiculului neînmatriculat în Republica Moldova, clasificat la poziția tarifară 8703, și a remorcii atașate la acesta, clasificată la poziția tarifară 8716 fără certificatul ce atestă achitarea vinietei sau cu vinieta expirată pentru o perioadă mai mică de 7 zile

se sancționează cu amendă de 100 de unități convenționale.

(2) Aflarea pe teritoriul Republicii Moldova a vehiculului neînmatriculat în Republica Moldova, clasificat la poziția tarifară 8703, și a remorcii atașate la acesta, clasificată la poziția tarifară 8716 fără certificatul ce atestă achitarea vinietei sau cu vinieta expirată pentru o perioadă mai mare de 7 zile

se sancționează cu amendă de 130 de unități convenționale.

(3) Săvârșirea repetată, în cursul aceluiași an calendaristic, a contravenției prevăzute la alin.(1) de către o persoană sancționată deja pentru această contravenție

se sancționează cu amendă de 130 de unități convenționale, aplicată persoanei fizice, și cu amendă de 200 de unități convenționale, aplicată persoanei juridice.

(4) Săvârșirea repetată, în cursul aceluiași an calendaristic, a contravenției prevăzute la alin.(2) de către o persoană sancționată deja pentru această contravenție

se sancționează cu amendă de 150 de unități convenționale, aplicată persoanei fizice, și cu amendă de 300 de unități convenționale, aplicată persoanei juridice.”.

7. Articolul 295:

în sancțiunea alineatului (4), textul „de la 5 la 10” se înlocuiește cu textul „de la 25 la 75”;

în sancțiunea alineatului (6), textul „de la 10 la 20” se înlocuiește cu textul „de la 25 la 50”.

8. Codul se completează cu articolul 295<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 295<sup>1</sup>. Încălcarea procedurii de raportare a informației necesare pentru monitorizarea datoriei publice

Neîndeplinirea cerințelor, stabilite de Guvern, privind raportarea informației necesare pentru monitorizarea datoriei publice, a obligațiunilor condiționale ce rezultă din contractele de garanție de stat și a operațiilor ce țin de recreditarea de stat



se sancționează cu amendă de la 25 la 75 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”.

9. La articolul 297 alineatul (3), cuvintele „datoriilor debitoare” se înlocuiesc cu cuvântul „creanțelor”.

10. Codul se completează cu articolul 297<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Articolul 297<sup>1</sup>. Admiterea creanțelor cu termen de prescripție expirat

Admiterea de către întreprinderile de stat/municipale, societățile comerciale al căror capital social cuprinde și o cotă a proprietății statului/unității administrativ-teritoriale și afiliatele lor a creanțelor cu termen de prescripție expirat prin neîntreprinderea acțiunilor de recuperare a acestora

se sancționează cu amendă de la 150 la 500 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”.

11. Articolul 298:

în denumire, textul „și de utilizare a mijloacelor bugetare” se înlocuiește cu textul „de utilizare a mijloacelor bugetare și de gestionare a patrimoniului public”;

alineatul (4):

în dispoziție, după cuvintele „mijloacelor bugetare” se introduce textul „ , inclusiv în datoriile debitoare cu termenul de achitare expirat,”;

în sancțiune, cifrele „300” se înlocuiesc cu cifrele „500”;

în dispoziția alineatului (5<sup>1</sup>), cuvântul „arabile” se exclude;

în dispoziția alineatului (5<sup>2</sup>), cuvântul „Încălcarea” se înlocuiește cu textul „Neîncheierea contractelor sau încălcarea”, cuvintele „ , precum și aferente” se înlocuiesc cu cuvântul „și”, iar cuvântul „constată” se înlocuiește cu textul „precum și neîncheierea contractelor sau încălcarea procedurii de dare în locațiune a patrimoniului public, constatate”.

12. La articolul 349 alineatul (1) sancțiunea, după cuvintele „unități convenționale” se completează cu textul „aplicată persoanei fizice și de la 200 la 500 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere”.

13. La articolul 400 alineatul (1) după cifrele „282-286”, se introduce cifra 287<sup>3</sup>.

14. La articolul 402 dispoziția alineatului (1):

în prima propoziție, după sintagma „293<sup>1</sup>,” se introduce sintagma „295<sup>1</sup>,” după sintagma „297,” se introduce sintagma „297<sup>1</sup>,” textul „349 alin.(1)” se exclude, iar în a doua propoziție, după sintagma „327<sup>1</sup>,” se introduce textul „349 alin.(1),”.

15. Articolul 403:

la alineatul (1), textul „art.232 alin.(3)–(6)” se exclude, iar după sintagma „2871” se introduce sintagma „ , 287<sup>2</sup>, 287<sup>3</sup>”;

la alineatul (2), după cuvintele „posturilor vamale și adjuncții lor” se introduce textul „ , șefii echipelor mobile.”.

16. La articolul 407 alineatul (2), litera a) în final se completează cu textul „precum și inspectorii abilitați cu funcții de control”.

17. Articolul 431 se completează cu un alineat nou (4<sup>2</sup>) cu următorul cuprins:

„(4<sup>2</sup>) În cazul imposibilității aplicării art.431 alin.(4<sup>1</sup>) Cod Contravențional, în partea ce ține de art.287 alin.(10) și (11), agentul constatator al Serviciului Vamal confiscă contravaloarea corpului delict stabilită de organul vamal”.

**Art.XXX.** – Legea nr.229 din 23 septembrie 2010 privind controlul financiar public intern (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.231-234, art.730) se modifică după cum urmează:

1. Articolul 14:

alineatul (1) se abrogă;

la alineatul (3), litera l) se abrogă.

2. La articolul 19 alineatul (1), cuvintele „sau a municipiului Bălți” se exclud.

3. Articolul 22:

la alineatul (1) litera c), cuvintele „pentru implementarea auditului” se înlocuiesc cu cuvintele „de audit”;

la alineatul (2) literele j) și k), cuvintele „pentru implementarea auditului” se înlocuiesc cu cuvintele „de audit”.

4. La articolul 29, litera h) va avea următorul cuprins:

„h) avizează cartele de audit intern și instrucțiunile de aplicare a Normelor metodologice de audit intern în sectorul public, specifice sectoarelor de activitate;”.

**Art.XXXI.** – Articolul 22 din Legea nr.231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerțul interior (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.206-209, art.681), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatul (2<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(2<sup>1</sup>) La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, Inspekția financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat și persoanele fizice ce practică activitate de întreprinzător, pe tematica invocată în ordonanțele organelor de drept.”.

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

la secțiunea Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, rîndurile 1, 6, 7, 8, 9 și 10 se exclud;

secțiunea Serviciul Vamal:

în rîndul 1 coloana 4, cuvintele „De o singură dată” se înlocuiesc cu textul „2 ani”;

se completează cu rîndurile 10, 11, 12, 13 și 14 cu următorul cuprins:

10	Certificat de Agent Economic Autorizat (AEO) pentru simplificări vamale	Gratuit	De o singură dată
11	Certificat de Agent Economic Autorizat (AEO) pentru securitate și siguranță	Gratuit	De o singură dată
12	Certificat de Agent Economic Autorizat (AEO) pentru simplificări vamale/securitate și siguranță	Gratuit	De o singură dată
13	Autorizația pentru declarația simplificată	Gratuit	De o singură dată
14	Autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu	Gratuit	De o singură dată

secțiunea „Institutul Național de Standardizare și Metrologie” se completează cu rîndul 5 cu următorul cuprins:

5.	Autorizație de competență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală	Gratuit	3 ani
----	---	---------	-------

**Art.XXXIII.** – La art.XLII lit.b) din Legea nr.267 din 23 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.13-14, art.32), liniuța a doua se abrogă.

**Art.XXXIV.** – Legea nr.48 din 22 martie 2012 privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.63, art.213), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 9:

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Autoritățile publice locale pot stabili funcționarilor publici pe parcursul anului bugetar în curs, în condițiile legii, din contul veniturilor obținute suplimentar celor aprobate pentru anul financiar din taxe și impozite locale, plăți suplimentare în mărime de pînă la patru salarii de funcție pe an, în baza unui regulament intern, aprobat prin decizia consiliului local respectiv.”;

articolul se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Stimularea colaboratorilor echipelor mobile din cadrul Serviciului Vamal

Colaboratorii vamali care au contribuit la încasarea veniturilor la bugetul de stat din depistarea încălcărilor ca urmare a controlului vamal efectuat de echipele mobile, sînt stimulați financiar, în valoare de pînă la 10% din sumele încasărilor respective, din contul bugetului Serviciului Vamal. Procedura de stabilire a stimulărilor în cauză se va efectua în baza unui regulament aprobat de Ministerul Finanțelor.”.

2. La articolul 17, cifrele „2014” se înlocuiesc cu cifrele „2016”.

**Art.XXXV.** – Legea nr.21 din 1 martie 2013 cu privire la oamenii de creație și la uniunile de creație (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.64-68, art.201), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

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

2. Articolul 12 se abrogă.

**Art.XXXVI.** – Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90–93, art.399), cu modificările ulterioare, inclusiv cu cele aduse prin prezenta lege, va fi republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Art.XXXVII.** – (1) Prezenta lege intră în vigoare de la 1 ianuarie 2014.

(2) Guvernul:

a) în termen de 3 luni de la data publicării prezentei legi va desemna autoritatea abilitată a administrației publice centrale responsabilă de emiterea și eliberarea certificatului ce atestă achitarea vinietei;

b) în termen de 2 luni de la data publicării prezentei legi:

- va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;

- va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

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

Prezentul proiect de lege conține, în fond, propuneri de modificare și completare a unor acte legislative, care rezultă din politicile fiscale și vamale pe anul 2014, bazate pe prevederile Programului de activitate a Guvernului, Viitorului Acord de Liber Schimb Aprofundat și Comprehensiv dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană, altor programe și strategii naționale, acestea urmărind scopul armonizării politicii și legislației naționale privind domeniul fiscal și vamal la ACQUIS-ul comunitar, consolidării veniturilor bugetare și simplificării administrării fiscale și vamale, relaxării agenților economici în aspect de desfășurare a activității economice, diminuării proporțiilor de evaziune fiscală și vamală și eficientizării utilizării resurselor financiare publice.

Proiectul de lege respectiv nu necesită efectuarea expertizei compatibilității cu legislația comunitară, deoarece nu are ca scop direct armonizarea cadrului normativ național la cel comunitar.

***Principalele amendamente de ordin fiscal ce se conțin în acest set vizează 2 compartimente principale, și anume:***

- *Modificări ce au drept scop realizarea măsurilor de politică fiscală prevăzute în proiectul Obiectivelor politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2014 – 2016:*

**Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997**

La capitolul impozitul pe venitul persoanelor fizice se prevede majorarea tranșelor de venit impozabile, precum și a scutirii anuale personale, scutirii anuale personale majore și scutirii anuale pentru persoanele întreținute, prin ajustarea acestora la rata inflației prognozată pentru anul 2014. Măsura dată are drept scop susținerea persoanelor fizice cu venituri mici și transpunerea treptată a presiunii

fiscale asupra populației cu venituri medii și mai sus de medii (costul acestei măsuri va constitui -84,4 mil. lei).

O altă măsură ține de acordarea dreptului de a deduce în scopuri fiscale cheltuielile suportate de către angajatori pentru asigurarea angajaților cu hrană, transport și studii profesionale, conform unor criterii stabilite în Hotărîrea Guvernului care reglementează obligațiile fiscale. Totodată, menționăm că, plățile date nu vor constitui facilități acordate de patron.

Totodată, în scopul eliminării cazurilor când valoarea mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit este impozitată de două ori la nivelul aceluiași contribuabil: o dată la momentul recepționării acestor mijloace fixe, iar ulterior când uzura acestor mijloace fixe nu va fi deductibilă pentru scopuri fiscale se propune acordarea dreptului spre deducere în scopuri fiscale a uzurii mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit, cu excepția cazurilor când valoarea acestor mijloace fixe a fost inclusă în venitul neimpozabil al contribuabilului.

De asemenea, se propune stabilirea expresă a faptului că, din plățile efectuate cabinetelor avocaților, notarilor publici, executorilor judecătorești, birourilor individuale al mediatorilor se va reține impozitul pe venit la sursa de plată.

O altă măsură ce vine să asigure echitatea fiscală este acordarea dreptului companiilor de leasing de a deduce provizioanele, inclusiv și cele garantate de o altă persoană, destinate acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și dobînzilor de leasing.

Totodată, se prevede eliminarea confuziilor ce țin de modul de determinare a indicatorului „soldul mediu ponderat anual al creanțelor aferente contractelor de leasing”, pentru a beneficia de deducerea provizioanelor destinate acoperirii creanțelor ce țin de nerecuperarea ratelor și dobînzilor de leasing de către companiile de leasing.

La capitolul impozite indirecte, în vederea creării unui regim special de administrare fiscal – vamală favorabil proiectelor investiționale, se propune prelungirea termenului de plată a TVA și a taxei vamale în limita de 180 zile din momentul importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare utilizate la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor

destinate exportului. Dacă pe parcursul termenului de 180 de zile va avea loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, plata TVA și taxei vamale nu se va efectua la buget. Prolongația termenului de achitare a TVA și taxei vamale va fi efectuată în modul stabilit de Guvern.

Tot în acest context, se prevede oferirea unei noi alternative de prezentare a garanțiilor către organele vamale, precum și o nouă modalitate de constituire a garanției, datorită căreia nu se va permite excluderea, chiar și provizorie, a mijloacelor bănești din fluxul financiar al agentului economic.

De asemenea, o altă propunere ține de majorarea limitei neimpozabile, de la 200 la 300 euro, a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul Republicii Moldova de către cetățeni, fără achitarea drepturilor de import (TVA, accize și taxa vamală).

Aceasta reiese din faptul că, cuantumul de 200 de euro a rămas neschimbat pe o perioadă îndelungată și în prezent nu mai corespunde necesităților și realităților economice. Plus la aceasta, propunerea dată este în deplină concordantă cu practica europeană, care prevede că statele membre scutesc de drepturi de import bunurile a căror valoare totală nu depășește 300 de euro.

Totodată, se prevede modificarea termenului de restituire la TVA la investiții (cheltuieli) capitale, de la 3 perioade fiscale (90 zile) la 45 de zile, un termen care nu depășește 45 de zile din data depunerii cererii în vederea eliminării necorespunderii normelor ce țin de termenul de restituire a TVA (45 de zile) și termenul de prescripție a TVA (6 ani).

Pe lângă aceasta, se propune redefinirea noțiunii de investiții (cheltuieli) capitale prin specificarea scopului investițiilor în aspectul destinației productive a acestora.

În acest sens, conform prevederilor legislației fiscale, la momentul actual, agenții economici nu pot beneficia de restituirea TVA pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate în perioada de pînă la darea în exploatare a activului pe termen lung, respectiv calcularea uzurii acestuia (ca exemplu – plantațiile perene care nu au intrat în perioada de rodire), iar pentru investițiile



(cheltuielile) capitale efectuate în legătură cu procurarea/creșterea animalelor productive și de muncă pentru care nu se calculează uzura, dreptul la restituirea TVA lipsește.

Suplimentar, conform normelor legislative existente, contribuabilul are dreptul să solicite restituirea TVA pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate, începînd cu momentul dării în exploatare a activului pe termen lung, însă ținînd cont de specificul perioadei îndelungate de dare în exploatare a unor active pe termen lung se propune modificarea respectivă, astfel încît agentul economic să poată beneficia de restituirea TVA pentru investițiile (cheltuielile) capitale din momentul efectuării acestora.

Plus la aceasta, se prevede introducerea scutirii de TVA la importul și/sau livrarea pe teritoriul Republicii Moldova a tractoarelor agricole de la poziția tarifară 8701 90 și a tehnicii agricole de la pozițiile tarifare 842481910, 8432, 843320, 843330, 843340, 843351000, 843352000, 843353, 843359 în vederea dezvoltării sectorului agricol prin prisma modernizării și re tehnologizării întreprinderilor agricole.

Totodată, în vederea mobilizării resurselor financiare suplimentare a entităților ce practică activitate de întreprinzător, dezvoltării bazei – tehnico materiale a agenților economici și preluarea celor mai bune tehnologii, favorizării climatului investițional, se prevede reintroducerea scutirii de TVA și taxa vamală pentru activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație, cu condiția că acestea nu vor fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar, pe parcursul a 36 perioade fiscale (3 ani calendaristici).

În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pînă la expirarea a 36 perioade fiscale (3 ani calendaristici), TVA se va calcula și achita de la valoarea de intrare a acestora.

Totodată, se prevede reintroducerea cotei reduse a TVA de 8% în schimbul cotei standard de 20% pentru producția agricolă primară și zahărul din sfeclă din zahăr, produsă și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova în vederea creării unui climat favorabil pentru dezvoltarea în continuare a activității producătorilor agricoli, producătorilor de zahăr și competitivității producției acestora.

De asemenea, se propune anularea scutirii de TVA pentru serviciile acordate de administratorii proceselor de insolabilitate, de restructurare judiciară, de faliment și de lichidare, precum și pentru proprietatea întreprinderilor declarate în proces de restructurare judiciară, de faliment și de lichidare, dat fiind faptul că norma dată nu facilitează activitatea întreprinderilor aflate în proces de insolabilitate, ci doar îngreunează procedura de administrare a acestora.

La capitolul accize se prevede majorarea cotelor accizelor stabilite în sume fixe, prin ajustarea acestora la rata inflației prognozată pentru anul 2014. Măsura în cauză are drept scop neadmiterea afectării veniturilor fiscale prin deprecierea banilor în timp urmare fenomenului inflaționist (costul acestei măsuri va constitui +46,7 mil. lei).

Pe lângă acestea, se prevede majorarea cotelor accizelor la produsele petroliere importate și/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova la mărimea creșterii anuale a produsului intern brut nominal prognozată pentru anul respectiv față de anul precedent (pentru anul 2014 – 9,3%). Măsura dată reiese din realizarea dispoziției art.122 alin.(2) din Codul fiscal (costul acestei măsuri va constitui +168,2 mil. lei).

Paralel cu aceasta, se prevede modificarea cotei accizului la articole din tutun, în vederea ajustării graduale a acestora la nivelul țărilor din regiune, inclusiv la standardele europene, fapt ce va permite acumularea de noi surse financiare la buget, precum și diminuarea consumului articolelor din tutun, mărfuri ce au o influență negativă asupra sănătății populației și a dezvoltării societății în general (costul acestei măsuri va constitui +156 mil. lei).

Totodată, se prevede anularea accizelor pentru alcoolii aciclici, ciclici și derivații lor, care sunt utilizați în industria non – alimentară.

În scopul diminuării poverii fiscale suportate de către proprietarii autovehiculelor mixte și în vederea respectării principiului echității fiscale, urmare dublării cotelor taxelor rutiere pentru autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, începînd cu 11.01.2013, se propune revederea modului de calculare și aplicare a taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova pentru autovehiculele mixte, prin aplicarea doar a unei singure taxe aferente transportului de mărfuri sau celui de pasageri.

- *Modificări ce au drept scop perfecționarea legislației fiscale.*

Urmare implementării noilor Standarde Naționale de Contabilitate (SNC) începînd cu 1 ianuarie 2014, în conformitate cu Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 și Planul de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009 – 2014, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1507 din 31.12.2008, se propune nrecunoașterea în scopuri fiscale a diferențelor rezultate din tranziția la data de 1 ianuarie 2014 la noile standarde naționale contabile.

Concomitent, pentru a stimula și facilita aplicarea de către entități a noilor SNC, începînd cu 1 ianuarie 2014, se propune să nu fie aplicate sancțiuni fiscale pentru încălcarea regulilor de ținere a evidenței contabile și a evidenței în scopuri fiscale de către entități, care țin contabilitatea și întocmesc rapoartele financiare în baza acestor SNC, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menționate de către entități, creînd astfel condiții echitabile atît pentru entitățile care utilizează SIRF, cît și pentru cele ce vor utiliza noile SNC.

În scopul eficientizării administrării fiscale, în partea ce ține de determinarea obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice și verificarea onorării obligațiunilor fiscale de către acestea, se propune extinderea listei de persoane ce vor prezenta informațiile necesare organelor fiscale (Notarii publici, Casa Națională de Asigurări Sociale, Casele de amanet (lombardurile), Ministerul Justiției, angajatorii din domeniul IT).

Se prevede ca reprezentanța permanentă să constituie subiect impozabil cu FVA, întrucît activitatea acesteia este similară activității de întreprinzător

destășurate de agenții economici rezidenți, fapt ce corespunde practicii internaționale în domeniu.

Se propune restabilirea plafonului de înregistrare a facturilor fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale de 50 000 lei care s-a aplicat începînd cu 01.01.2013 pentru toți subiecții impozabili cu TVA din considerentul că, acest plafon permite o evidență promptă a tranzacțiilor efectuate de agenți economici în vederea depistării de către autoritățile fiscale a unor posibile fraude. Astfel, scopul restabilirii acestui plafon este contracararea evaziunii fiscale și pseudoactivității de întreprinzător care au un impact negativ asupra bugetului de stat.

Totodată, se prevede transmiterea dreptului de eliberare a vinietei autorității abilitate a administrației publice centrale desemnată de către Guvern.

***Alte modificări de concretizare și de redactare:***

***a) Impozitul pe venit:***

- concretizarea obiectului impunerii în cazul venitului estimat prin metode indirecte la agenți economici și persoane fizice-cetățeni;
- specificarea expresă a sumei contribuțiilor de asigurări sociale, primită sub formă de restituire a supraplății, drept sursă de venit impozabilă;
- calificarea expresă a statutului mijloacelor financiare acordate sub formă de finanțare nerambursabilă (grant) prin intermediul programelor de asistență tehnică și investițională, aprobate prin Hotărârile Guvernului, drept surse de venit neimpozabile;
- eliminarea normei nefuncționale privind determinarea bazei valorică ajustată a activelor de capital aflate în posesia contribuabilului, în funcție de coeficientul corespunzător anului procurării lor, aprobat de către Guvern, întrucît nu există o Hotărîre de Guvern, care ar reglementa coeficienții respectivi;
- concretizarea perioadei începînd cu care se aplică scutirea de la plata impozitului pe venit aferent organizațiilor necomerciale - perioada în care a fost prezentată cererea privind acordarea scutirii;

- eliminarea reglementărilor privind regimul fiscal în cazul reorganizării cu lichidare parțială a agentului economic, deoarece procedura de lichidare a agentului economic nu are un caracter parțial, cu menținerea normelor privind lichidarea deplină a agentului economic.

***b) TVA:***

- introducerea facturii fiscale electronice, cu scopul eficientizării activității persoanelor juridice și fizice și reducerii costurilor suportate;
- reglementarea în calitate de obiect neimpozabil cu TVA a operațiunii de transmitere a mărfurilor sau prestare a serviciilor în cadrul antrepozitului vamal de la un agent economic la altul;

***c) Accize:***

- extinderea listei mărfurilor care nu sînt marcate obligatoriu cu “Timbru de acciz” pentru alcoolul etilic nedenaturat, utilizat în scopuri medicale;
- stabilirea modalității de reflectare a accizului, achitat anterior la procurarea materiei prime accizată, utilizată la fabricarea mărfurilor nesupuse accizelor, adică se reportează la cheltuieli sau consumuri;
- stabilirea modalității de anulare sau suspendare a înregistrării subiecților impozabili cu accize, similar reglementărilor în partea ce ține de TVA;
- transpunerea capitolului administrarea accizelor din titlul IV al Codului fiscal la capitolul administrarea fiscală care este reglementat de Titlul V al Codului fiscal, cu introducerea normelor privind efectuarea expertizei privind constatarea că marfa nu este marcată cu “Timbru de acciz”, falsificată.

***Principalele amendamente în partea ce ține de administrarea fiscală***

Întru perfecționarea administrării fiscale, în partea ce ține de monitorizarea obligațiilor fiscale în cazul imposibilității executării silite a obligațiilor date și stabilirea termenului de prescripție a acestor obligații fiscale, se propune reglementarea:

- modului de luare la evidența specială a sumelor restante la momentul inițierii procesului de insolabilitate;

- datei restabilirii în conturile personale ale contribuabililor a sumelor luate la evidență specială în cazul derulării procesului de lichidare (dizolvare) sau de intentare a insolvenței.

În vederea sporirii eficienței administrării fiscale și în special de a permite organului fiscal la survenirea perioadei de raportare să întreprindă măsuri suficiente pentru încasarea sumelor calculate și neadmiterea formării restanțelor, se propune modificarea termenilor de achitare și raportare a obligației fiscale. Pe de altă parte, mijloacele încasate în ultima zi a perioadei, în special a anului nu pot fi utilizate în perioada de gestiune.

Concomitent, întru creșterea nivelului de conformare fiscală și educare a contribuabililor se prevede revederea sistemului de sancțiuni fiscale:

- stabilirea sancțiunilor fiscale (amenzi) pentru înlăturarea ori distrugerea unui sigiliu aplicat de autoritatea organului de stat, ceea ce va duce la prevenirea și reducerea încălcărilor fiscale;

- stabilirea sancțiunilor fiscale (amenzi) pentru prezentarea tardivă, neprezentarea și/sau prezentarea informației neautentice de către persoanele obligate să prezinte informațiile necesare pentru aplicarea metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil al persoanelor fizice;

- stabilirea sancțiunilor fiscale (amenzi) pentru încălcarea obligațiilor de prezentare de către contribuabili beneficiarului plăților a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute;

- modificarea structurii și mărimii (la primul caz de încălcare) a sancțiunilor fiscale pentru neutilizarea mașinilor de casă și de control/terminalelor de plată în numerar, precum și pentru neeliberarea biletelor de călătorie;

- suplimentar la amenda în mărime de 50 000 de lei care se aplică în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără “Timbre de acciz” sau cu “Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile, se propune aplicarea unei amenzi și pentru fiecare unitate de produs în parte (la băuturile alcoolice și produsele din tutun) cu scopul aducerii în concordanță a mărimii amenzilor și penalităților aplicate cu mărimea prejudiciului cauzat.

**Legea pentru punerea în aplicarea a titlurilor I și II ale Codului fiscal nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997**

În scopul reducerii fenomenului de remunerare a muncii „în plic”, se propune extinderea față de toți agenții economici a facilității fiscale privind dreptul la reducerea venitului impozabil cu o sumă calculată prin înmulțirea salariului mediu anual pe țară din anul precedent anului fiscal de gestiune la creșterea numărului scriptic mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent, dar nu mai mare de venitul impozabil.

***Principalele amendamente de ordin vamal ce se conțin în acest set sunt următoarele.***

**Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal**

Se prevede concretizarea cadrului legal privind scutirea de taxa vamală și de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale aferente proiectelor de asistență tehnică.

Pe lângă aceasta, se propune anularea taxei pentru efectuarea controlului electronic al mărfurilor (încărcăturilor) plasate în regim vamal de tranzit și transportate cu mijloace de transport auto, cu excepția celor transportate sub acoperirea Carnetului TIR, dat fiind faptul că aceasta nu se mai percepe, și respectiv și-a pierdut actualitatea.

Totodată, se propune uniformizarea modalității de restituire a sumelor plătite în plus a taxei vamale în conformitate cu normele prevăzute de Codul fiscal, în partea ce ține de restituirea TVA și accizelor.

**Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000**

La capitolul respectiv, se prevăd unele modificări în partea ce ține de racordarea regimului vamal de admitere temporară a mărfurilor și mijloacelor de transport la prevederile Convenției privind admiterea temporară la care Republica Moldova face parte, prin introducerea fără aplicarea de prohibiții a mărfurilor și mijloacelor de transport pe teritoriul vamal al Republicii Moldova.

În partea ce ține de mărfurile plasate în baza unui contract de leasing financiar și operațional, se prevede modificarea bazei de calcul a drepturilor de import în

cazul punerii în liberă circulație a unui obiect al leasingului la expirarea contractului de leasing, în vederea întăririi competitivității agenților economici autohtoni în raport cu cei internaționali ce desfășoară activitate de leasing, creării condițiilor juste și echitabile între leasingul internațional și național, precum și acumulării de noi resurse bănești la bugetul public național (costul acestei măsuri va constitui + 3,7 mil.lei).

Plus la aceasta, se propune reglementarea conceptului de „Agent Economic Autorizat” (AEO), în concordanță cu Codul Vamal Comunitar, care permite agenților economici rezidenți ai Republicii Moldova să beneficieze de facilitarea accesului la simplificări vamale, beneficii referitoare la securitate și siguranță, alte beneficii referitoare la controale vamale. În acest sens, agenții economici pot opta pentru obținerea unuia din 3 tipuri de certificate de AEO: pentru simplificări vamale; pentru securitate și siguranță; pentru simplificări vamale/securitate și siguranță.

Completările vor reglementa aspecte generale ce țin de AEO, iar prevederile privind procedurile de aplicare a conceptului urmează a fi stabilite de Guvern.

Acest concept este orientat spre transparență și reducerea restricțiilor comerciale și aduce un șir de avantaje pentru deținătorii de certificate de AEO, așa ca: facilitarea accesului la simplificările vamale, reducerea numărului de controale fizice și documentare, tratamentul prioritar al mijloacelor de transport selectate pentru control, posibilitatea de a alege amplasamentul pentru efectuarea controalelor, posibilitatea de a fi notificat prealabil, reducerea setului de date care urmează a fi incluse în declarațiile sumare, etc.

Tot în acest context, se propune și reglementarea conceptului de „Proceduri Simplificate” (PS), în concordanță cu Codul Vamal Comunitar, care permite agenților economici rezidenți ai Republicii Moldova să declare mărfuri și mijloace de transport prin utilizarea a 3 tipuri de proceduri simplificate de vămuire: procedura declarației incomplete, procedura declarației simplificate și procedura vămuirii la domiciliu, cu respectarea anumitor condiții privind autorizarea și derularea operațiunilor, precum și depunerea garanției.



Acest concept este orientat spre facilitarea comerțului și prezintă mai multe avantaje pentru agenți economici, așa ca: lărgirea cîmpului de aplicare în domeniul declarării mărfurilor prin diversificarea modalităților de declarare simplificată a acestora pentru majoritatea regimurilor vamale, micșorarea semnificativă a intervalului de timp aferent intrării mărfurilor în circuitul economic, reducerea numărului de acte de corupție prin eliminarea contactului direct între colaboratorii vamali și agenți economici, etc.

Un alt bloc ce se propune ține de executarea silită a obligației vamale. Organele vamale sînt organe cu atribuții de administrare fiscală, iar administrarea fiscală reprezintă activitatea organelor de stat împuternicite și responsabile de asigurarea colectării depline și la termen a impozitelor și taxelor, a penalităților și amenzilor în bugetul de stat. Ținînd cont de faptul că, la acest capitol organele vamale întîmpină dificultăți majore, deoarece procedura existentă la moment este ineficientă și nu asigură colectarea la timp a tuturor datoriilor de la plătitorii vamali, s-au operat modificările privind transpunerea și adaptarea normelor din Codul fiscal care reglementează executarea silită a obligațiilor fiscale în Codul Vamal.

În acest context, au fost specificate condițiile declanșării executării silite a obligației vamale, care sunt: existența obligației vamale, ajunsă la scadență, neexpirarea termenelor de prescripție stabilite în Codul vamal, plătitorului vamal nu i-a fost intentată o procedură de insolabilitate, prin care s-a aplicat suspendarea executării datoriilor debitoare.

De menționat că, executarea silită a obligației vamale urmează a fi efectuată prin încasarea mijloacelor bănești, de pe conturile bancare ale plătitorului vamal (înaintarea ordinului incaso), ridicarea de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar (efectuarea controlului), urmărirea datoriilor debitoare ale plătitorului vamal (ambele modalități enunțate mai sus) sau prin ridicarea bunurilor plătitorului vamal sechestrate care se află la plătitorul vamal sau la alte persoane (întocmirea actului de sechestr). La rîndul său, aplicarea modalităților de executare a obligației vamale se va face prin emiterea deciziei Serviciului Vamal (document executoriu).

Totodată, se prevede introducerea unor noțiuni noi (administrarea riscurilor, culoar de control vamal, culoarul verde, culoarul galben, culoarul roșu, culoar albastru de vămuire), care se referă la sistemul de management al riscurilor aplicat de organele vamale, în conformitate cu standardele internaționale, care pînă în prezent au fost transpuse doar la nivelul actelor normative. În plus, introducerea acestor noțiuni la nivel de lege este o condiție pentru armonizare la Codul Vamal Comunitar. Noțiunile de risc și administrarea riscurilor sunt preluate din Codul Vamal Comunitar și vor asigura realizarea eficientă a acestei atribuții.

Un alt bloc se referă la echipele mobile. Necesitatea modificării are drept scop prioritar perfecționarea cadrului legal, asigurarea apărării intereselor economice ale statului, realizarea măsurilor de apărare a securității statului, elaborarea și întreprinderea măsurilor de combatere a fraudelor vamale și a altor încălcări a regulilor vamale. În prezent prevederile legislației în vigoare care reglementează activitatea echipelor mobile nu permite acestora să efectueze controlul clădirilor, depozitelor, terenurilor, sediilor și altor obiective unde se presupune că mărfurile pasibile de drepturi de import nu au fost supuse total sau parțial procedurilor de vămuire, inclusiv a locurilor de comercializare a mărfurilor, pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova. În acest sens, menționăm că, o deosebită importanță pentru activitatea echipelor mobile ar fi posibilitatea efectuării controalelor în locurile în care are loc comercializarea mărfurilor, respectiv piețe, magazine sau depozite. Aceste competențe ale echipelor mobile reprezintă standarde obligatorii în Uniunea Europeană și constituie factorul esențial care contribuie la creșterea eficienței autorității vamale în lupta împotriva fraudelor de orice gen.

Suplimentar, colaboratorii vamali care au contribuit la încasarea veniturilor la bugetul de stat din depistarea încălcărilor ca urmare a controlului vamal efectuat de echipele mobile, sunt stimulați financiar, în valoare de pînă la 10% din sumele încasărilor respective, din contul bugetului Serviciului Vamal. Această modificare este necesară întru eficientizarea și buna desfășurare a activității colaboratorilor vamali din sectorul dat, în vederea minimizării cazurilor de contrabandă și

corupție, asigurării respectării reglementărilor vamale și diminuării riscurilor trecerii mărfurilor nedeclareate peste frontiera vamală.

Totodată, se propune majorarea termenului pentru depunerea declarației vamale pentru bunurile primite prin intermediul trimiterilor poștale internaționale de la 24 ore la 72 ore, în vederea excluderii unor complicații de ordin practic ce pot apărea în prezent.

Suplimentar, se mai propun modificări care au drept scop principal stabilirea unei singure sancțiuni întru evitarea factorului uman (excluderea posibilității agentului constatator de a avea posibilitatea de a alege o sancțiune mai blândă sau mai aspră). Mai mult ca atât, sancțiunea actuală nu este una mare și respectiv nu are un efect asupra conștiinței persoanei culpabile. Contravențiile vamale sînt unele dintre cele mai grave fapte susceptibile a fi săvîrșite în sfera raporturilor juridice vamale producînd pagube enorme bugetului de stat și provocînd dezechilibre economice. Ținînd cont de faptul că legea are drept scop prevenirea săvîrșirii și combaterea de infracțiuni, scopul dat nu este realizat deoarece amenda actuală aplicată este una simbolică și nu este efectivă, cu atât mai mult nu determină persoanele să respecte legea. Analizînd situația de față, odată cu majorarea sancțiunilor, aceste surse bănești pot să contribuie semnificativ la majorarea bugetului de stat și să asigure la eficientizarea principalei funcții a acestora, și anume: disciplinarea societății civile. Deci, considerăm că modificările propuse vor avea drept efect minimizarea cazurilor de trecere ilegală a mărfurilor, asigurarea respectării reglementărilor vamale și diminuarea riscurilor trecerii mărfurilor nedeclareate peste frontiera vamală, precum și asigurarea securității economice a statului, și respectiv va contribui substanțial la majorarea veniturilor la bugetul de stat.

Pe lîngă acestea au fost introduse alte modificări de concretizare și corelare, în partea ce ține de:

- introducerea mecanismului de depunere a depozitului bănesc, garanției bancare sau garanției brokerului vamal la ridicarea mărfii din vamă de către declarant, în cazul în care organul vamal dispune amînarea determinării definitive a valorii în vamă:

- uniformizarea normelor în partea ce ține de apărarea drepturilor și intereselor plătitorilor vamali similar celor prevăzute de Codul fiscal, astfel încât toate îndoielile apărute la aplicarea legislației vamale se vor interpreta în favoarea plătitorilor vamali;

- introducerea dreptului de a importa pentru agricultură tractoare uzate (poziția tarifară 8701 90 500) cu termenul de pînă la 20 de ani (în prezent – 12 ani);

- concretizarea determinării corecte a originii mărfurilor;
- acordarea posibilității prelungirii termenului de încheiere a regimului vamal de tranzit și după expirarea acestuia;

- reglementarea procedurii simplificate de plasare a mărfurilor sub regim vamal de tranzit și a procedurii de încheiere a acestui regim de Serviciul Vamal;

- concretizarea termenului de eliberare a autorizațiilor, analogic tuturor regimurilor vamale – 2 ani;

- concretizarea organului vamal care eliberează autorizația de transformare sub control vamal, și anume - biroul vamal;

- simplificarea procedurii de distrugere a mărfurilor străine aflate sub supraveghere vamală;

- introducerea posibilității vămuirii mijloacelor de transport și la organul vamal interior, reieșind din considerentul că regimul vamal poate fi modificat după introducerea acestora pe teritoriul vamal al Republicii Moldova;

- concretizarea termenului de declarare prin acțiune a mijloacelor de transport introduse pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice - perioada de 180 de zile din momentul declarării fiind valabilă în dependență de perioada de 12 luni;

- concretizarea obligației persoanei fizice de a scoate mijloacele de transport declarate prin acțiune după expirarea termenului maxim de 180 de zile din momentul declarării;

- stabilirea termenelor (cel mult 3-5 zile) pentru plata diferenței dintre drepturile de import calculate în baza valorii în vamă determinate de organul vamal și cele anunțate de declarant, similar termenelor de verificare a declarației vamale, a documentelor de control al mărfurilor și mijloacelor de transport;

- instituirea pîrghiilor de sancționare a declarantului în cazul refuzului de achitare a drepturilor de import pentru mărfurile importate, valoarea în vamă a cărora a fost determinată de către organul vamal;

- reglementarea de către Serviciul Vamal a procedurii unice de percepere și restituire a garanțiilor pentru obligații vamale în cazul operațiunilor de import-export;

- transpunerea și adaptarea normelor din Codul fiscal care reglementează executarea silită a obligațiilor în Codul Vamal, în partea ce ține de comercializarea mărfurilor sechestrate și/sau ridicate de organul vamal;

- concretizarea normelor din Codul vamal privind efectuarea auditului postvămuire fără întrerupere chiar și în cazul depunerii contestației privind desfășurarea controlului, norme care actualmente sunt reglementate prin actele departamentale ale Serviciului Vamal;

- transpunerea și adaptarea normelor din Codul fiscal care reglementează asigurarea stingerii obligațiilor în Codul Vamal, în partea ce ține de stabilirea drepturilor și obligațiilor organelor vamale și persoanei auditate la efectuarea auditului postvămuire;

- modificarea modului de contestare a deciziei Serviciului Vamal privind aplicarea sancțiunilor cu răspundere materială și contravențională;

- excluderea discordanțelor privind exercitarea căii prealabile de atac a actelor administrative emise de organele vamale și evitarea interpretării eronate a acestor reglementări;

- concretizarea normelor ce țin de apărarea dreptului la proprietatea intelectuală și măsurilor de îngrijire care trebuie aplicate mărfurilor care aduc atingere anumitor drepturi de proprietate intelectuală.

Pentru realizarea pct.19.1 și 25.1 din Foaia de parcurs privind acțiunile Guvernului în vederea eliminării constrângerilor critice în calea mediului de afaceri pentru anii 2013-2014, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.765 din 25.09.2013, se propune introducerea unor amendamente la Codul fiscal și Codul vamal privind necesitatea elaborării analizei impactului de reglementare pentru toate actele normative ce reglementează activitatea de întreprinzător. Aceste modificări vor asigura implementarea adecvată a stipulărilor inserate în Legea nr.780-XV din 27.12.2001 privind actele legislative, cît și în Legea nr.235-XVI din 20.07.2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător.

**Legea nr.93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător** prevede un șir de măsuri privind disciplinarea titularilor de patentă și concretizarea termenilor și condițiilor de suspendare și încetare a valabilității patentei de întreprinzător:

- interzicerea deținerii a două sau mai multe patente cu același gen de activitate, valabile concomitent;
- încetarea valabilității patentei în cazul neexecutării obligațiilor prevăzute de lege;
- concretizarea condițiilor de suspendare a patentei de întreprinzător în caz de boală a titularului acesteia;
- excluderea termenului care limitează activitatea în baza patentei de întreprinzător pentru unele genuri de activitate (11 din 42).

De asemenea, se propun și alte modificări de concretizare și redacție:

- racordarea legii respective la prevederile Codului fiscal, în partea ce ține de reglementarea relațiilor dintre titularul patentei și organele de control;
- racordarea legii respective la procedura de emitere a autorizațiilor de către autoritățile administrației publice locale;
- excluderea interpretărilor duale privind suspendarea patentei în cazul aplicării față de titularul patentei a unor sancțiuni administrative;
- specificarea expresă a modului de prelungire și termenului minim a patentei de întreprinzător de rînd cu eliberarea acesteia;

- clarificarea termenelor în care titularii de patentă urmează să achite taxa pentru patentă, în vederea eliberării sau prelungirii patentei.

**Legea nr.448-XV din 13 noiembrie 2003 cu privire la statutul forței militare străine în Republica Moldova** prevede excluderea normelor privind reglementarea regimului fiscal și vamal aferent forțelor militare străine în Republica din Legea respectivă, cu completarea legislației fiscale și vamale cu norme ce reglementează regimul fiscal și vamal al forțelor militare străine în Republica Moldova. Normele ce reglementează regimul fiscal și vamal al forțelor militare străine în Republica Moldova urmează să se regăsească în Codul fiscal și în Legea cu privire la tariful vamal.

**Legea nr.21 din 1 martie 2013 cu privire la oamenii de creație și la uniunile de creație** prevede abrogarea normelor privind impozitarea oamenilor de creație și a uniunilor de creație din legea respectivă. În Codul fiscal deja există norme ce reglementează modul de impozitare a veniturilor persoanelor fizice, inclusiv a veniturilor sub formă de royalty.

**Legea nr.160 din 22 iulie 2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător** prevede racordarea actelor legislative la Codul fiscal, în partea ce ține de autentificarea lipsei sau existenței restanțelor față de buget.

De asemenea, se prevede excluderea certificatelor ce atestă rezidența și impozitul pe venit achitat de către nerezidenți în Republica Moldova din lista actelor de autorizare a activității de întreprinzător, deoarece acestea sunt eliberate numai în scopuri fiscale indiferent de faptul dacă contribuabilul desfășoară sau nu activitate de întreprinzător.

**Legea cadastrului bunurilor imobile nr.1543-XIII din 25 februarie 1998** prevede specificarea proceselor-verbale privind procurarea bunului imobil la licitație, întocmite de organele fiscale, drept documente ce servesc temei pentru înregistrarea dreptului asupra bunului imobil.

Totodată, pentru realizarea măsurilor de politică fiscală și vamală prevăzute în proiectul Obiectivelor politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2014 – 2016, precum și perfecționării legislației fiscale, au fost efectuate modificări și în următoarele acte legislative: **Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr.1054-XIV din 16.06.2000, Legea serviciului în organele vamale nr.1150-XIV din 20.07.2000, Legea nr.440-XV din 27.07.2001 cu privire la zonele economice libere, Legea nr.1453-XV din 8.11.2002 cu privire la notariat, Codul Contravențional nr.218-XVI din 24.10.2008, Legea nr.267 din 23.12.2011 pentru modificarea și completarea unor acte legislative.**

*Setul de modificări și completări conține și un șir de prevederi menite să consolideze și să eficientizeze utilizarea resurselor financiare publice.* Principalele modificări și completări sînt prezentate în continuare pe fiecare act legislativ în parte.

**Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi** prevede că, controlul asupra activităților de antreprenoriat se efectuează de către organele de control, organele fiscale, organele de ocrotire a naturii, organele antimonopoliste și alte autorități ale administrației publice cărora li se atribuie funcția de control asupra activității întreprinderii, în limitele competenței lor și în modul stabilit de legislație.

Pînă la reorganizarea Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției în Centrul Național Anticorupție, cercetarea contravențiilor și infracțiunilor economice pe toate aspectele, inclusiv financiare, a fost asigurată de Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției. În urma acestor reorganizări, s-a format un vacuum legislativ privind exercitarea atribuțiilor menționate, deoarece n-au fost transmise în competența nici unui organ abilitat cu funcția de control.

În același timp, organele de urmărire penală, în temeiul Codului de procedură penală, solicită Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor efectuarea unor revizii/controale financiare a activității de



antreprenoriat. Totodată, conform Legii nr.847-XIII din 24 mai 1996 privind sistemul bugetar și procesul bugetar, Inspekția financiară din subordinea Ministerului Finanțelor are dreptul de a efectua inspekții financiare la autoritățile publice centrale și locale și instituțiile subordonate acestora, întreprinderile de stat, municipale, societățile comerciale în al căror capital social statul/unitatea administrativ-teritorială deține o cotă-parte, precum și persoanele afiliate, alte persoane fizice și juridice care utilizează mijloace financiare publice și gestionează patrimoniul public.

Reieșind din cele expuse și luând în considerare experiența funcționarilor din cadrul Inspekției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor în efectuarea inspekției/controalelor financiare la entitățile economice, se propune atribuirea funcției de control economico-financiar la persoanele juridice de drept public/privat și persoanele fizice ce practică activitatea de întreprinzător la etapa inițierii urmăririi penale, precum și a funcției de inspekții financiare asupra activității asociațiilor obștești, pe tematica invocată în ordonanțele de drept, Inspekției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, completându-se Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 și, respectiv, Legea nr.231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerțul interior și Legea nr.837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești.

**Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat** prevede că, profitul net, în baza deciziei consiliului de administrație, se repartizează pentru anumite scopuri, inclusiv defalcări în bugetul de stat. Totodată, prin lege nu este stabilit termenul de transferare a acestora în buget. Întru stabilirea condițiilor similare cu cele care sînt prevăzute pentru societățile pe acțiuni al căror capital social cuprinde și o cotă a proprietății publice de a transfera la buget dividendele, calculate în funcție de rezultatele activității din anul de gestiune, se propune completarea Legii nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu norma de vîrsare, pînă la 30 iunie inclusiv a anului imediat următor anului de gestiune, în bugetul de stat a defalcărilor menționate.

O altă modificare în proiectul de lege se referă la auditul activității economico-financiare ale entităților economice cu cota majoritară a statului în capitalul social.

Conform prevederilor Legii cu privire la întreprinderea de stat, administratorul întreprinderii de stat asigură, la decizia consiliului de administrație, auditul activității economico-financiare a întreprinderii.

În același timp, **Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni** stabilește că, controlului de audit obligatoriu este supusă societatea care corespunde unuia din criteriile, și anume: a) are capital social în mărime de cel puțin 500000 lei și un număr de 50 și mai mulți acționari, împreună cu acționarii reprezentați de deținătorul nominal; b) valorile mobiliare ale societății sînt înscrise la cota bursei de valori (listing); c) este bancă comercială, companie de asigurare, fond de investiții, fond nestatal de pensii, societate pe acțiuni supusă privatizării sau societate pe acțiuni care a plasat public valori mobiliare în perioada de circulație a acestora.

Totodată, standardele internaționale în domeniul gestionării finanțelor publice, la care tinde să se alinieze Republica Moldova, recomandă monitorizarea riscului fiscal, prin auditarea rapoartelor financiare anuale ale tuturor întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni cu cota statului în capitalul social 50% plus o acțiune.

Evaluările cheltuielilor publice și responsabilității financiare pe anii 2002-2010 (CPRF), efectuate de către Banca Mondială și Comisia Europeană denotă, monitorizarea riscului fiscal în baza rapoartelor financiare ale întreprinderilor de stat, inclusiv în baza rapoartelor auditorilor efectuate numai la întreprinderile mari - la 12% din numărul total, iar la societățile pe acțiuni cu cota statului în capitalul social 50% plus o acțiune – la 89,2% din numărul total.

Întru conformarea cerințelor și îmbunătățirea indicatorului de monitorizare CPRF, se propune implementarea obligativității efectuării auditului rapoartelor financiare la entitățile economice cu cota majoritară a statului în capitalul social. Concomitent, se propune identificarea unor criterii, reieșind din situația financiară

la momentul actual, în cazul auditării rapoartelor financiare ale întreprinderilor de stat.

Dat fiind faptul că întreprinderile cu cota majoritară a statului în capitalul social gestionează proprietatea statului, se propune că lista societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare a entităților respective să fie aprobată de Ministerul Finanțelor, care monitorizează activitatea întreprinderilor vizate în scopul consolidării disciplinei financiare, sporirii eficienței utilizării patrimoniului public, precum și coordonează activitatea Consiliului de supraveghere a activității de audit, abilitat cu funcții de supraveghere a modului în care auditorii, societățile de audit respectă prevederile legislației în vigoare în domeniul activității de audit, standardelor de audit, Codului etic, precum și procedurile de control al calității lucrărilor de audit.

**Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995** stabilește tipuri de informații ce constituie secret bancar, precum și în care cazuri furnizarea informației nu constituie încălcarea obligației de păstrare a secretului bancar.

În scopul exercitării atribuțiilor, Ministerul Finanțelor întocmește și prezintă, lunar, către instituțiile financiare internaționale raportul privind executarea bugetului public național. În partea ce ține de sursele de finanțare a deficitului/excedentului bugetar, se utilizează informația din conturile sistemului trezorerial și informația din conturile bancare, deschise pentru instituțiile publice finanțate de la buget cu autorizația Ministerului Finanțelor în băncile comerciale (raportul „Cereri de plăți față de Guvern” prezentat de Banca Națională a Moldovei). În anumite cazuri, la Ministerul Finanțelor apare necesitatea compilării informației din conturile bancare, deschise pentru instituțiile publice finanțate de la buget în băncile comerciale, care, la moment, constituie secret bancar.

Întru neadmiterea încălcării regulilor stabilite și asigurarea veridicității informației întocmite de Ministerul Finanțelor, se propune completarea legii în cauză cu prevederea că, furnizarea lunară către Ministerul Finanțelor a informației referitor la încasări, plăți și solduri de mijloace bănești în conturile deschise, pentru instituțiile publice finanțate de la buget, conform prevederilor Legii nr.847 din 24

mai 1996 privind sistemul bugetar si procesul bugetar, nu se consideră încălcarea obligației de păstrare a secretului bancar.

**În Legea nr.282-XV din 22 iulie 2004 privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase** noțiunea *articole din metale prețioase și pietre prețioase* include și monedele. Analiza pieței internaționale a metalelor prețioase demonstrează că, monedele sînt clasificate ca obiecte investiționale, dar nu ca articole din metale prețioase. Totodată, monedele trebuie să corespundă anumitor standarde naționale și reglementări tehnice, stabilite în Republica Moldova, sau standardelor internaționale, însoțite de certificate de calitate a metalelor prețioase.

Luînd în considerare că pe piața internă a metalelor prețioase circulă și monede, precum și în scopul stabilirii regulilor unice în domeniul activităților cu metale prețioase, se propune completarea legii cu noțiunea *monede investiționale, comemorative, jubiliare*.

Conform legii, retragerea licenței pentru activitatea cu metale și pietre prețioase se efectuează în cazul în care s-a depistat: comercializarea articolelor din metale prețioase cu marcajul fals, în lipsa marcajului de stat și lipsa documentelor de proveniență sau de însoțire a articolelor din metale prețioase. Controalele de stat a activităților cu metale prețioase și pietre prețioase au depistat fenomenul de falsificare a marcajului de stat sau lipsa semnului de marcă de stat pe articolele din metale prețioase la entitățile, care activează în domeniul fabricării articolelor din metale prețioase la comanda beneficiarilor, precum și lipsa documentelor de proveniență pentru metalele prețioase aflate în gestiune.

Întru evitarea cazurilor sus menționate, se propune completarea condițiilor de retragere a licenței pentru entitățile, care activează în domeniul fabricării, reparării articolelor din metale prețioase la comanda beneficiarilor, cu reguli similare cu cele prevăzute pentru entitățile, care comercializează aceste articole.

În perioada anilor 2011-2012, au fost stabilite și multe cazuri de comercializare a articolelor din metale prețioase și pietre prețioase, recepționate în baza contractelor civile (contract de comision, bilet de amanet, chitanta pentru

valorile achiziționate), cu marcajul fals. În scopul combaterii acestui fenomen, se propune stabilirea controlului de stat mai strict, adică introducerea normei, conform căreia comercializarea articolelor din metale prețioase și pietre prețioase, recepționate în baza contractelor civile, va fi efectuată de către persoanele juridice și fizice, care practică activitate de întreprinzător, numai după expertizarea și marcarea articolelor la Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării.

Concomitent, întru prevenirea fenomenului de falsificare a semnelor de marcă de stat și utilizarea acestora, de fabricare, de comercializare a articolelor din metale prețioase și pietre prețioase cu marcajul fals, precum și în scopul sporirii gradului de responsabilitate a persoanelor care practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase și pietrelor prețioase, se propun completările respective în Codul penal nr.985-XV din 18 aprilie 2002 și Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008.

În ultima perioada, se observă tendința sporirii fluxului articolelor din metale prețioase prezentate pentru probare și marcă de către persoanele fizice care nu practică activități de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase. Începînd cu 1 iulie 2010, persoanele fizice care nu practică activități de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase prezintă articolele din metale prețioase spre expertizare fără documente justificative - lipsa declarațiilor vamale, achitîndu-se acciz. În același timp, Legea nr.1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice stabilește dreptul persoanelor fizice de a introduce pe teritoriul Republicii Moldova bijuterii din metale și pietre prețioase în cantitate de pînă la 5 unități (indiferent de valoarea lor), fără achitarea drepturilor de import, cu condiția că bijuteriile menționate nu sînt omogene.

Întru contracararea activității clandestine în domeniul metalelor prețioase, se propune completarea Legii privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase cu norma, conform căreia va fi stabilită limita prezentării pentru probare și marcă de către persoane care nu practică activități cu metale prețioase, a articolelor în cantitate pînă la 5 unități.

Legea privind regimul metalelor prețioase și pietrelor prețioase stabilește tarifele pentru probarea și marcarea articolelor din metale prețioase pentru persoanele fizice și juridice, care practică activitatea de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase. Până în prezent, aceste tarife sînt aplicate și în cazul prestării serviciilor către persoanele fizice, care nu practică activitatea de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase. Analiza fluxului de articole din metale prețioase prezentate spre probare și marcarea de către persoanele fizice, care nu practică activitate cu metale prețioase, denotă, că în cele mai frecvente cazuri aceste articole sînt confecționate din aliaje necunoscute, ce nu corespund aliajelor standardizate. Determinarea tipului și stabilirea titlului metalului prețios la articolele menționate necesită timp suplimentar, aplicarea diferitor metode, utilizarea reactivelor chimice costisitoare și aparaturii performant.

Reieșind din cheltuielile suportate, se propune stabilirea tarifelor pentru serviciile prestate persoanelor fizice, care nu practică activitate de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase, în mărimea dublă față de tarifele aplicate pentru probarea și marcarea articolelor din metale prețioase pentru persoanele fizice și juridice, care practică activitatea de întreprinzător în domeniul metalelor prețioase.

De asemenea, legea menționată stabilește că, pentru probarea și marcarea articolelor din metale prețioase și pietre prețioase în regim de urgență, plata se majorează cu 50% și 100%, în cazul executării lucrărilor în 48 de ore și 24 de ore, respectiv. Alte tipuri de servicii prestate, și anume: expertizarea articolelor, efectuarea analizelor, prepararea reactivelor, înregistrarea semnelor nominale personale, diagnosticarea pietrelor prețioase, etc., se efectuează în termen de pînă la 10 zile lucrătoare, cu aplicarea tarifului stabilit (fără majorare). În multe cazuri, aceste tipuri de servicii sînt solicitate de a fi prestate în regim de urgență. În contextul dat, se propune crearea condițiilor similare cu cele stabilite pentru probarea și marcarea articolelor din metale prețioase și pietre prețioase în regim de urgență, adică stabilirea plății majorate.

Practica în domeniul probării și marcării articolelor din metale prețioase și pietre prețioase denotă despre cazurile când articole giuvaiere prezentate spre marcarea nu corespund titlului declarat. Conform legii în cauză, articolele menționate urmează a fi întoarse producătorilor fără marcarea și fără restituire a plății pentru probare.

În scopul protejării drepturilor consumatorilor și neadmiterii cazurilor de comercializare a articolelor din metale prețioase fără marcajul de stat, se propune ca marcarea acestor articole să fie efectuată cu titlul corespunzător, încasându-se plată dublă pentru serviciile prestate, iar articole care se situează sub limita titlului legal, minim în vigoare, nu vor fi admise marcării de stat și plata pentru serviciile prestate nu se va restitui.

**Legea nr.436-XVI din 28 decembrie 2006 privind administrația publică locală** stabilește că, consiliul local poate decide înființarea, în condițiile legii, a unor întreprinderi municipale și societăți comerciale, în scopul executării unor lucrări de interes local, prin utilizarea capitalului statutar constituit din aportul consiliului respectiv și al altor persoane juridice și fizice. Totodată, legile în vigoare nu stabilesc relațiile între entitățile economice și administrația publică locală în ceea ce privește repartizarea profitului net obținut în urma gestionării bunurilor domeniului administrației publice locale de către aceste entități economice. E de menționat, că Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat și Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni prevede vîrsarea la bugetul de stat a defalcărilor/dividendelor din profitul net al entităților economice cu cota de stat.

În scopul eficientizării utilizării patrimoniului și contribuirii entităților economice menționate la formarea veniturilor bugetelor unităților administrativ-teritoriale, se propune completarea Legii privind administrația publică locală cu norma, conform căreia întreprinderile municipale și societățile comerciale al căror capital social cuprinde și o cotă a proprietății administrației publice locale, urmează, să transfere în bugetul local, pe baza deciziei consiliului local sau

consiliului de administrație/hotărârii adunării generale a acționarilor, o parte din valoarea totală a profitului net obținut – nu mai mică de 30%.

**Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007** stabilește cerințe privind ținerea contabilității și raportarea financiară a entităților cu posibilitatea alegerii sistemelor de ținere a contabilității în dependență de specificul și volumul de activitate a acestora. În același sens, în lege este stabilită componența situațiilor financiare a entităților și reglementări aferente întocmirii și prezentării acestora.

Planul de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pentru anii 2009-2014, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1507 din 31 decembrie 2008, prevede implementarea Standardelor Naționale de Contabilitate noi, începînd de la 1 ianuarie 2014, care are drept scop asigurarea unui grad relevant de veridicitate a situațiilor financiare.

Pentru eficientizarea mecanismului de reglementare a contabilității și raportării financiare în sectorul corporativ în contextul armonizării prevederilor acestuia cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și asigurarea implementării Standardelor Naționale de Contabilitate noi, se propune modificarea legii în cauză, în particular, prin (i) stabilirea componenței situațiilor financiare complete și simplificate; (ii) introducerea prevederilor noi referitor la perioada de raportare financiară pentru unele categorii de entități; (iii) simplificarea cadrului de reglementare, stabilind doar două sisteme de ținere a contabilității și raportării financiare; (iv) introducerea cerințelor specifice pentru contabilii-șefi ale entităților de interes public; (v) introducerea modului nou de publicare și plasare pe site-ul Ministerului Finanțelor a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Conform Legii contabilității, în instituțiile publice, contabilul-șef se numește și se eliberează din funcție de conducătorul instituției, cu acordul organului ierarhic superior, iar în organele centrale de specialitate ale administrației publice, în autoritățile administrației publice locale și în instituțiile publice autonome – cu acordul Ministerului Finanțelor.

Totodată, conform Clasificatorului unic al funcțiilor publice, aprobat prin Legea nr.155 din 21 iulie 2011, funcția de contabil-sef în autoritățile publice este



funcție publică. În acest caz, numirea în funcție publică se efectuează în conformitate cu Legea nr.158 din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public. Reieșind din aceasta, se propune excluderea prevederilor respective din Legea contabilității.

**Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008** stabilește anumite sancțiuni pentru încălcarea regulilor de organizare și de ținere a contabilității, de întocmire și prezentare a rapoartelor financiare aplicate persoanelor cu funcții de răspundere. Mărimea acestora, în unele cazuri, nu este comparabilă cu consecințele încălcărilor depistate. Întru sporirea gradului de responsabilitate a persoanelor cu funcții de răspundere, se propune majorarea grilei de sancționare, în mediu, de 2,5-7,5 ori.

Concomitent, în scopul sporirii gradului de responsabilitate a persoanelor care împiedică în orice formă a activității legitime a funcționarului public în exercitiul funcțiunii (neadmiterea controlului, neprezentarea documentelor, neexecutarea prescripțiilor și altor cerințe legitime), se propune lărgirea plafonului de sancționare, în mediu de 4-5 ori.

Codul contravențional stabilește anumite sancțiuni pentru admiterea de către instituțiile finanțate din mijloacele bugetelor și fondurilor componente ale bugetului public național a datoriilor creditoare cu termenul de achitare expirat.

În ultimii ani, instituțiile publice admit sustragerea mijloacelor bugetare în datoriile debitoare cu termen expirat (la situația din 01.01.2013 - 58 mln.lei) și, ca rezultat, creează dificultăți în desfășurarea activităților de bază – prestarea serviciilor publice.

Rezultatele inspectărilor (controalelor) denotă despre existența creanțelor cu termenul de prescripție expirat și la întreprinderile de stat/municipale și societățile comerciale cu cota de participare a statului/unității administrativ-teritoriale și afiliatei lor. Numai 245 entități comerciale inspectate în anul 2012 au sustras mijloace circulante în creanțe cu termen de prescripție expirat în sumă de 20.2

mil.lei. În majoritate cazurilor, aceasta s-a răsfrîns negativ asupra rezultatelor activității.

Întru contracararea cazurilor indicate mai sus, se propune completarea Codului contravențional cu norma, conform căreia sancțiunile vor fi aplicate persoanei cu funcție de răspundere în cazul neîntreprinderii acțiunilor de recuperare a acestora.

Rezultatele inspectărilor (controalelor) denotă despre încălcarea legislației în domeniul administrării proprietății publice, în special darea în locațiune a patrimoniului public (neîncheierea contractelor sau încălcarea procedurilor stabilite). În scopul eliminării neajunsurilor menționate, sporirii gradului de responsabilitate a persoanelor cu funcții de răspundere la primirea deciziilor, se propune modificarea respectivă la Codul contravențional.

Conform Legii nr.419-XVI din 22 decembrie 2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat, Ministerul Finanțelor este obligat să monitorizeze datoria publică. Aceasta se efectuează în baza informației prezentate, trimestrial, de Banca Națională a Moldovei, autoritățile administrației publice centrale, instituțiile publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, instituțiile financiare care au obținut mijloace recreditate, beneficiarii recreditați direct de Ministerul Finanțelor și debitorii garantați, precum și de societățile comerciale în care statul sau unitatea administrativ-teritorială deține mai mult de 50 la sută din capitalul social, întreprinderile de stat și municipale. Procesul raportării datoriei publice denotă că în practică acesta este îngreunat și tergiversat, ca rezultat a iresponsabilității participanților la proces (neprezentarea informației sau prezentarea informației cu întârziere, incompletă, eronată).

Întru asigurarea veridicității rapoartelor privind datoria publică și respectării termenelor de întocmire a acestora, se propune completarea Codului contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008 cu prevederea că nerespectarea procedurii privind raportarea informației necesare pentru monitorizarea datoriei publice, stabilit de Guvern, presupune aplicarea de către Inspekția financiară din subordinea Ministerului Finanțelor a unei pedepse sub forma de amendă.

**Legea nr.229 din 23 septembrie 2010 privind controlul financiar public intern** stabilește că, implementarea sistemului de management financiar și control se efectuează prin crearea în cadrul unor organe ale autorităților publice centrale a grupurilor de lucru. Aceste grupuri de lucru au ca scop organizarea și conceptualizarea la nivel de instituție a design-ului sistemului propriu de management financiar și control, acționînd ca un motor de implementare la o etapă incipientă.

Totuși, din practica Ministerului Finanțelor, în calitatea sa de organ de conceptualizare și monitorizare la nivel național a sistemului de management financiar și control, se observă că, în cadrul unor instituții publice mai mici, crearea unor astfel de grupuri de lucru nu este eficientă și nu aduce valoare adăugată în procesul dezvoltării sistemului curent de management financiar și control.

Întru oferirea managerilor instituțiilor publice flexibilitate în abordarea implementării/perfecționării sistemului de management financiar și control, se propune anularea condițiilor de obligativitate a creării unui grup de lucru.

Conform legii menționate, în instituțiile publice sistemul de management financiar și control se organizează printr-o serie de activități, procese și principii, inclusiv prin elaborarea reglementărilor interne privind managementul financiar și controlul, ținînd cont de specificul activității entității publice.

Totodată, la etapa de conștientizare a responsabilităților/beneficiilor și de inițiere a implementării prevederilor legii în cauză, în special, cu privire la sistemul de management financiar și control, elaborarea reglementărilor interne privind managementul financiar și controlul nu este adecvată, fiind chiar prematură. În sensul dat, se propune excluderea normei legale menționate. În cazul dat instituțiile publice în domeniul managementului financiar și control vor ghida reglementările elaborate la nivel centralizat, și anume, din cadrul Standardelor naționale de control intern și Manualul de management financiar și control.

**Legea nr.48 din 22 martie 2012 privind sistemul de salarizare a funcționarilor publici** prevede că, începînd cu anul 2014 (pentru rezultatele anului 2013), funcționarilor publici li se va acorda premiul anual egal cu 10% din salariul anual total. În acest sens, în bugetul de stat pentru anii 2014 și 2015 urmează să fie prevăzute alocațiile anuale în sumă de 124,6 mil.lei.

Totodată, estimările cadrului de resurse pe termen mediu (2014-2016) denotă lipsa mijloacelor bugetare pentru majorarea cheltuielilor de personal în anii 2014-2015. În condițiile constrîngerilor bugetare existente, se propune extinderea termenului de intrare în vigoare a acestei norme pînă la 2016, cu modificarea respectivă a legii în cauză.

Conform Legii nr.48 din 22 martie 2012, autoritățile publice locale pot stabili funcționarilor publici din contul veniturilor obținute din taxe și impozite locale în anul curent financiar, plăți suplimentare în mărime de pînă la patru salarii de funcție pe an, în baza unui regulament intern, elaborat în conformitate cu condițiile stabilite de Guvern și aprobat prin decizie a consiliului local respectiv.

Întru asigurarea principiilor de autonomie locală, se propune introducerea normei conform căreia consiliul local să dispună de dreptul de a elabora și aproba de sine stătător un regulament intern ce ar reglementa stabilirea plăților menționate din contul veniturilor obținute suplimentar celor aprobate pentru anul financiar din taxe și impozite locale.

Concomitent cu cele menționate mai sus, proiectul dat de lege mai conține și prevederi de ajustare a legislației în vederea îmbunătățirii procesului de elaborare, executare și administrare a bugetului.

**Ministru**

*[semnătură]*

**Anatol Arapu**