



Parlamentul
Republicii Moldova

...nr. 76

...1.11.2018

Deputat în Parlamentul Republicii Moldova

Biroul Permanent al Parlamentului

În conformitate cu prevederile art. 73 din Constituția Republicii Moldova și ale art. 47 din Regulamentul Parlamentului, se înaintează, cu titlu de inițiativă legislativă, proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

Anexe:

1. Proiectul de lege
2. Nota informativă

Deputat în Parlament:

Anatolie Zagorodni / [Signature] /

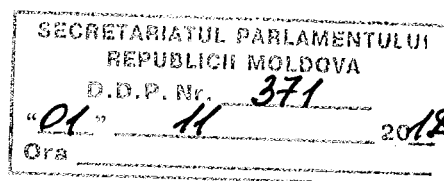
G. Tudorosea / 16.11. /

G. Sîrb / 15.11. /

[Signature] / P. Hryshchuk /

G. Brenea / 1 oct. Brenea /

V. Nedelcu



LEGE
cu privire la modificarea și completarea Legii nr. 180 din
26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art. I. Legea nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (*Monitorul Oficial al R. Moldova*, 309-320/500, 17.08.2018), se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 3 se completează cu alineatul (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(5) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele care au fost sau sunt subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale, precum și membrii familiei (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținerea subiectului declarării) și concubinul/concubina acestora.

(6) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor membrii familiilor (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținerea subiectului declarării) și concubinul/concubina persoanelor specificate la alin.(2), (3) și (4).”

2. Art. 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Articolul 5. Obiectele declarării voluntare

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

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

4. Art. 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Articolul 12. Responsabilitatea subiecților declarării voluntare

(1) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi,

se află în circumstanțele prevăzute la art.1 alin.(3) și/sau la art.3 alin.(2), (3), (4), (5) și (6), acesta iese de sub incidența garanțiilor prevăzute la art.11 și i se aplică prevederile legislației în modul general stabilit.

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

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

(4) În cazul controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11¹ din titlul V al Codului fiscal, se pune în sarcina contribuabilul de a proba că cheltuielile efectuate după 1 ianuarie 2018, neacoperite de veniturile raportate în perioada respectivă, sunt finanțate din venitul disponibil la data de 1 ianuarie 2018 și/sau din suma mijloacelor bănești declarate voluntar.”

5. Articolul 16 se completează cu alineatul (1¹), după cum urmează:

„(1¹) Prevederile alineatului (1) nu se aplică contribuabililor asupra cărora, începînd cu 1 ianuarie 2019, a fost constatat prin decizie definitivă a instanței judecătorești evaziune fiscală prin includerea intenționată în documentele contabile, fiscale și/sau financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce nu au existat, fie prin tăinuirea intenționată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale și/sau financiare, care nu au fost înlăturate conform prescripției organului de control, dacă suma cumulativă a impozitului, taxei prevăzute de Codul fiscal, contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii sau primei de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente unui an fiscal depășește:

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

b) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mici conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 - 150 de salarii medii

lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărîrea de Guvern în vigoare la momentul săvîrşirii faptei;

c) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităţilor mijlocii conform Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017 - 250 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărîrea de Guvern în vigoare la momentul săvîrşirii faptei;

d) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităţilor mari conform Legii contabilităţii şi raportării financiare nr.287/2017 - 350 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărîrea de Guvern în vigoare la momentul săvîrşirii faptei”;

6. La anexa nr.1 după textul „Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm şi declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activităţi infracţionale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepţia art.244 “Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituţiilor şi organizaţiilor” şi a art.244¹ “Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”, se introduce un nou alineat cu următorul cuprins „Declar că nu sunt subiect al declarării averii şi intereselor personale, precum şi nu sunt soţ/soţie, persoană aflată la întreţinere sau concubin/concubină cu persoanele subiecţi ai declarării averii şi intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii şi a intereselor personale. Prezint această cerere cunoscînd dispoziţiile art.352¹ privind falsul în declaraţii din Codul penal al Republicii Moldova.”.

7. La anexa nr.2 după textul „Veridicitatea datelor indicate în declaraţia prealabilă o confirm şi declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activităţi infracţionale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepţia art.244 “Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituţiilor şi organizaţiilor” şi a art.244¹ “Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”, se introduce un nou alineat cu următorul cuprins „Declar că nu sunt subiect al declarării averii şi intereselor personale, precum şi nu sunt soţ/soţie, persoană aflată la întreţinere sau concubin/concubină cu persoanele subiecţi ai declarării averii şi intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii şi a intereselor personale. Prezint această declaraţie prealabilă cunoscînd dispoziţiile art.352¹ privind falsul în declaraţii din Codul penal al Republicii Moldova.”.

8. La anexa nr.3 după textul „Veridicitatea datelor indicate în notificare o confirm şi declar că bunurile declarate voluntar nu provin din activităţi infracţionale prevăzute de Codul penal al Republicii Moldova, cu excepţia

art.244 “Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art.244¹ “Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”, se introduce un nou alineat cu următorul cuprins „Declar că nu sunt subiect al declarării averii și intereselor personale, precum și nu sunt soț/soție, persoană aflată la întreținere sau concubin/concubină cu persoanele subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale. Prezint această notificare cunoscând dispozițiile art.352¹ privind falsul în declarații din Codul penal al Republicii Moldova.”.

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

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală

Prezentul proiect de lege are drept scop de a veni cu unele precizări și clarificări în vederea neadmiterii unor interpretări eronate despre scopul final al legii care este unul strict economic și nici într-un caz nu poate fi folosit de demnitari sau funcționari publici pentru eschivare de răspundere.

Astfel, se propune aprobarea unor modificări și completări la Legea nr.180/2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală prin care se va stabili cert că nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor, persoanele care au fost sau sunt subiecți ai Legii nr.133 din 17.06.2016 privind declararea averii și a intereselor personale, precum și membrii familiei acestora (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținerea subiectului declarării), precum și membrii familiilor celorlalți subiecți prevăzuți de lege.

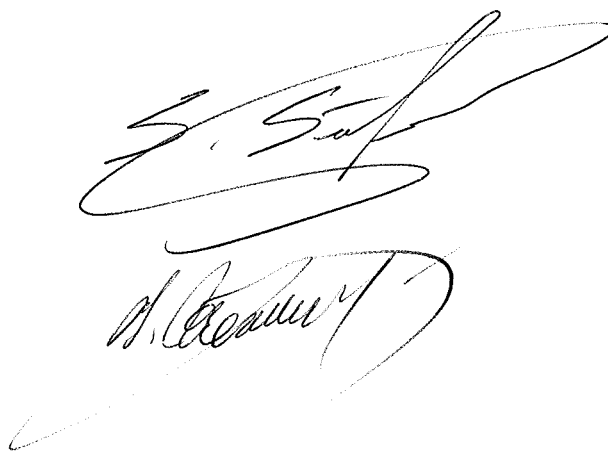
Se propune majorarea cotei taxei de declarare voluntară a mijloacelor bănești de la 3 la 6 la sută.

Totodată, se propune completarea Legii nr. 180/2018 cu prevederi care vor stabili că subiectul declarării voluntare este obligat să declare toate bunurile care anterior au fost înregistrate juridic pe numele unei alte persoane, au fost declarate la valori reduse sau care nu au fost declarate, pentru a beneficia de garanțiile oferite de lege. În cazul în care se va stabili că subiectul declarării voluntare nu a declarat voluntar toate bunurile pasibile declarării, garanțiile prevăzute la art.11 din Legea nr. 180/2018 nu se vor aplica față de bunurile declarate, iar față de persoană să se aplica prevederile legislației în modul general stabilit.

În vederea responsabilizării subiecților care vor beneficia de stimularea fiscală se va prevedea expres că scutirea de controale fiscale nu se va aplica în cazul contribuabililor asupra cărora, începînd cu 1 ianuarie 2019, a fost constatat prin decizie definitivă a instanței judecătorești evaziune fiscală prin includerea intenționată în documentele contabile, fiscale și/sau financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce

nu au existat, fie prin tănuirea intenționată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale și/sau financiare, care nu au fost înlăturate conform prescripției organului de control, în dependență de mărimea sumei cumulative a impozitului, taxei prevăzute de Codul fiscal, contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii sau primei de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente în mărimile stabilite de lege.

În același context, se vor completa și modelele de declarații și chestionare relevante procesului de declarare voluntară și stimulare fiscală care sunt anexate la lege.

Two handwritten signatures in black ink. The top signature is more complex and stylized, while the bottom signature is simpler and more legible.