



LEGE
pentru modificarea și completarea Codului fiscal
nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997

nr. 281 din 07.12.2012

Monitorul Oficial nr.270-272a/869 din 27.12.2012

* * *

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articol unic. – [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 226¹:

la punctul 1), după cuvintele “utilizînd informații” se introduc cuvintele “de la sursa de plată a venitului”;

la punctul 9), după cuvintele “pentru procurarea” se introduc cuvintele “și/sau schimbul”;
articolul se completează cu punctul 10) cu următorul cuprins:

“10) *Declarație cu privire la disponibilul de mijloace bănești* – declarație care nu se consideră dare de seamă fiscală, care conține date despre disponibilul de mijloace bănești ale persoanei fizice la sfîrșitul zilei de 1 ianuarie 2012, 1 noiembrie 2012 sau 28 decembrie 2012 și care nu poate fi prezentată după termenul-limită de prezentare.”

2. Articolul 226³:

în partea introductivă, cuvintele “care nu desfășoară activitate de întreprinzător și” se exclud;
litera a) va avea următorul cuprins:

“a) în perioada unui an fiscal, începînd cu 1 ianuarie 2012, obțin proprietăți (bunuri imobiliare, valori mobiliare, mijloace de transport, mijloace bănești) ce depășesc cumulativ suma de un milion de lei. Persoanele fizice proprietari ai bunurilor imobiliare a căror construcție a început pînă la 1 ianuarie 2012, iar înregistrarea la organul cadastral s-a efectuat după această dată nu vor fi considerați subiecți ai estimării numai referitor la bunurile imobiliare menționate;”.

3. Articolul 226⁴ va avea următorul cuprins:

“Articolul 226⁴. Obiectele estimării prin metode indirecte

Obiecte ale estimării prin metode indirecte sînt orice venituri obținute de subiecții estimării începînd cu 1 ianuarie 2012.”

4. Articolul 226⁶:

la alineatul (5), cuvintele “nu se vor considera neimpozabile” se substituie cu cuvintele “se vor considera impozabile”;

articolul se completează cu alineatul (5¹) cu următorul cuprins:

“(5¹) La determinarea venitului impozabil, venitul obținut din activitatea în baza patentei de întreprinzător ce nu depășește mărimea prevăzută la art.18 alin.(3) din [Legea nr.93-XIV din 15 iulie 1998](#) cu privire la patenta de întreprinzător, proporțional perioadei de activitate, se va considera venit neimpozabil.”

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

“(6) Pentru subiecții estimării care, la data de 31 decembrie 2011, aveau 18 ani împliniți și care au fost sau nu au fost obligați să depună declarația conform art.226⁷, venitul impozabil estimat va fi

determinat prin diminuarea acestuia cu 500 mii de lei. Pentru subiecții estimării care au depus declarația conform art.226⁷, venitul impozabil estimat va fi determinat prin diminuarea acestuia cu suma de mijloace bănești declarate.”

la alineatul (8), cuvintele “persoana fizică” se substituie cu cuvintele “subiectul estimării”.

5. Articolul 226⁷:

la alineatul (1), cuvintele “care nu desfășoară activitate de întreprinzător și” se exclud, iar după cuvintele “sau reședinței” se introduc cuvintele “ori la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”;

la alineatul (3), textul: “Sumele declarate conform alin.(1) se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat în calitate de venituri obținute în perioada de pînă la 1 ianuarie 2012.” se substituie cu textul: “Sumele declarate conform alin.(1) se consideră neimpozabile și se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat obținut în perioada de după 1 ianuarie 2012.”

articolul se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

“(3¹) La declararea disponibilului de mijloace bănești la situația din 1 ianuarie 2012 prin intermediul reprezentantului persoanei fizice cetățean al Republicii Moldova, la declarație va fi anexat originalul documentului ce confirmă acest drept, autentificat în modul stabilit de legislația în vigoare.”

la alineatul (5) litera b), cuvîntul “, adresa” se exclude;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

“(6) Documentele eliberate de persoanele nerezidente sau de persoanele care nu dețin cetățenia Republicii Moldova urmează a fi prezentate în original. La declarația privind disponibilul de mijloace bănești va fi anexată copia originalului prezentat, cu traducere în limba de stat, autentificată notarial, cu excepția documentelor întocmite în limba rusă sau în limba engleză.”

alineatul (7) va avea următorul cuprins:

“(7) Persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care, la data de 1 ianuarie 2012, dispuneau de mijloace bănești în sumă mai mare de un milion de lei, total sau parțial în numerar, pot confirma disponibilul de numerar prin depunerea acestora în conturile bancare deschise în instituțiile financiare din țară și obținerea extrasului din cont care confirmă suma existentă în cont la sfîrșitul zilei de 1 noiembrie 2012 sau de 28 decembrie 2012. Diferența dintre disponibilul în numerar la sfîrșitul zilei de 1 ianuarie 2012 și soldul mijloacelor bănești la sfîrșitul zilei de 1 noiembrie 2012 sau, după caz, de 28 decembrie 2012 va fi luată în considerare în cazul confirmării documentare a sumei cheltuite.”

6. La articolul 226⁸ alineatul (1), cuvintele “persoana fizică” se substituie cu cuvintele “subiectul estimării”.

7. La articolul 226¹⁰ alineatul (1), cuvintele “persoanei fizice supuse verificării” se substituie cu cuvintele “subiectului estimării”.

8. Articolul 226¹¹:

la alineatul (1) litera a), cuvintele “birouri notariale” se substituie cu cuvintele “persoane care desfășoară activitate notarială”;

alineatul (2):

la punctul 3), sintagma “Serviciul Grăniceri” se substituie cu sintagma “Poliția de Frontieră”;

la punctul 4), cuvintele “pachetele de servicii turistice livrate” se substituie cu cuvintele “serviciile turistice prestate”;

la punctul 5), textul “a bunurilor imobiliare, a mijloacelor de transport, a bijuteriilor de lux, a lucrărilor de artă de valoare și anticariat” se exclude.

la punctul 8), după cuvîntul “notarii” se introduc cuvintele “și alte persoane care desfășoară activitate notarială”;

la alineatul (3), partea introductivă 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. Informațiile vor conține, dar nu se vor limita la:”;

la alineatul (5), partea introductivă va avea următorul cuprins:

“(5) Informațiile vor conține date despre:”.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Marian LUPU

Chișinău, 7 decembrie 2012.

Nr.281.