



LEGE

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

nr. 144-XVI din 27.06.2008

Monitorul Oficial nr.127-130/498 din 18.07.2008

* * *

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.I. – [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 completează după cum urmează.

1. La articolul 12 se introduce punctul 4¹) cu următorul cuprins:

“4¹) *Venit estimat* – venit apreciat (rezultat) prin aplicarea metodelor și surselor indirecte în cadrul controalelor fiscale ca urmare a instituirii posturilor fiscale.”.

2. La articolul 14 alineatul (1) se introduce în final textul: “Ca obiect al impunerii este considerat venitul estimat în conformitate cu art.225.”.

3. La articolul 15 se introduce litera d) cu următorul cuprins:

“d) pentru agenții economici al căror venit a fost estimat în conformitate cu art.225 – în mărime de 15% din depășirea veniturii estimat față de venitul brut înregistrat în evidența contabilă de agentul economic.”.

4. La articolul 97 se introduce alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

“(3¹) În cazul aplicării metodelor și surselor indirecte de estimare a sumei obligației fiscale, valoarea impozabilă a livrării impozabile se consideră valoarea estimată în conformitate cu art.225.”.

5. La articolul 133 alineatul (1) se introduce litera h¹) cu următorul cuprins:

“h¹) emite decizii asupra cazului de încălcare fiscală stabilit în urma aplicării prevederilor art.225;”.

6. La articolul 225:

alineatul (1), se introduce în final textul: “Metodele și sursele indirecte de estimare a obligațiilor fiscale se folosesc și în cadrul controalelor fiscale ca urmare a instituirii posturilor fiscale în conformitate cu art.146.”

se introduc alineatele (3)-(5) cu următorul cuprins:

“(3) Drept bază pentru estimarea veniturilor din vânzări (prestări servicii) servesc livrările zilnice de mărfuri și servicii înregistrate pe perioada funcționării posturilor fiscale.

Pentru aplicarea prevederilor din prezentul alineat este necesară respectarea cumulativă a următoarelor condiții:

a) posturile fiscale au fost instituite cel puțin de două ori pe parcursul anului fiscal;

b) perioadele de funcționare a posturilor fiscale sînt de cel puțin 30 de zile calendaristice, iar diferența dintre perioadele de activitate este de cel puțin 60 de zile calendaristice;

c) livrările de mărfuri și servicii în medie pe zi pînă la și între perioadele de funcționare a posturilor fiscale sînt mai mici de 70% față de livrările medii pe zi înregistrate în perioadele de funcționare a posturilor fiscale.

(4) Estimarea obligațiilor fiscale se efectuează pentru perioada de la începutul anului fiscal pînă la instituirea primului post fiscal și între perioadele de funcționare a posturilor fiscale, pentru lunile în care media zilnică a livrărilor înregistrate în evidența agentului economic este mai mică de 70% din media zilnică a livrărilor înregistrate în perioadele de funcționare a posturilor fiscale.

În baza rezultatelor estimării obligațiilor fiscale, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau organul fiscal teritorial, în cazul delegării atribuțiilor respective de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, emite decizie asupra cazului de încălcare fiscală.

(5) Prevederile prezentului articol se aplică asupra genurilor de activitate specificate în secțiunile C, G, H, I ale [Clasificatorului activităților din economia Moldovei \(CAEM\) din 9 februarie 2000.](#)”

7. La articolul 228 se introduce alineatul (8) cu următorul cuprins:

“(8) Nu se calculează majorare de întârziere (penalitate) pentru neachitarea obligațiilor fiscale estimate în conformitate cu art.225 pentru perioada fiscală de pînă la data emiterii deciziei asupra cazului de încălcare fiscală.”.

Art.II. – Prezenta lege se pune în aplicare de la 1 ianuarie 2009.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Marian LUPU

Chișinău, 27 iunie 2008.

Nr.144-XVI.