



LEGE

pentru modificarea și completarea unor acte legislative

nr. 71 din 12.04.2015

*Monitorul Oficial nr.102-104/170 din 28.04.2015*

\* \* \*

Prezenta lege organică este aprobată în temeiul prevederilor art.106<sup>1</sup> din [Constituție](#), prin angajarea răspunderii Guvernului față de Parlament.

**Art.I.** – La articolul 10 punctul 8 din [Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992](#) cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările și completările ulterioare, prima propoziție va avea următorul cuprins:

„Neindicarea sau indicarea incorectă de către agentul economic furnizor în factură/faktură fiscală a prețului de livrare pentru o unitate, fixat de agentul economic producător al mărfurilor produse pe teritoriul țării, și a mărimii adaosului comercial cumulativ sau a prețului de achiziție pentru o unitate la mărfurile importate și a mărimii adaosului comercial cumulativ, în cazul livrării mărfurilor social importante, a căror listă este aprobată de Guvern, se sancționează cu amendă în mărime de 10% din valoarea tranzacției cu mărfuri social importante, dar nu mai puțin de 500 de lei pentru fiecare factură/faktură fiscală.”

**Art.II.** – Articolul 13<sup>1</sup> din [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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Ministerul Finanțelor va înainta anual Guvernului spre aprobare lista societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor, selectate conform criteriilor stipulate la alin.(3). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.”;

la alineatul (3):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați”;

se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului”.

**Art.III.** – Articolul 89 din [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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1), propoziția a doua va avea următorul cuprins:

„Ministerul Finanțelor va înainta anual Guvernului spre aprobare lista societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale societăților în care cota statului depășește 50% din capitalul social, selectate conform criteriilor stipulate la alin.(1<sup>1</sup>). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.”;

alineatul (1<sup>1</sup>):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați”;

se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului”.

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

**1. Articolul 5 se completează cu punctele 40<sup>1</sup>) și 44) cu următorul cuprins:**

„40<sup>1</sup>) *Instrument de plată* – dispozitiv (dispozitive) personalizat (e) (card de plată, telefon mobil etc.) și/sau orice serie de proceduri (tehnice – coduri PIN, TAN, alte tipuri de coduri, login/parolă etc. sau funcționale – transfer de credit, debitare directă) convenite între utilizatorul serviciilor de plată și prestatorul de servicii de plată și folosite de utilizatorul serviciilor de plată pentru a iniția un ordin de plată”;

„44) *Mostre de mărfuri* – orice articol care reprezintă un tip de marfă ale cărui mod de prezentare și cantitate, pentru mărfuri de același tip, nu permit folosirea sa în alte scopuri decât pentru obținerea de comenzi pentru mărfuri de tipul celor pe care le reprezintă.”

*[Pct.(1) art.IV modificat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]*

**2. La articolul 7, alineatul (5) va avea următorul cuprins:**

„(5) Contribuabilii care au subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central (adresa juridică) prezintă pentru acestea din urmă dări de seamă fiscale și plătesc impozite și taxe (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, a accizelor, a taxelor destinate transferării în fondul rutier și a impozitului pe venit din activitatea operațională) la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la sediul subdiviziunilor.”

*[Pct.(3) art.IV abrogat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]*

**4. La articolul 14 alineatul (3), textul „și (3<sup>4</sup>)” se înlocuiește cu textul „, (3<sup>4</sup>) și (3<sup>5</sup>)”.**

**5. La articolul 15 litera a), cifra „27852” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu cifra „29640”.**

**6. La articolul 19 litera a), după textul „și a primelor de asigurare obligatorie de stat,” se introduce textul „a plăților menționate la art.24 alin.(20),”.**

**7. Articolul 20:**

litera g) se abrogă;

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

„u<sup>1</sup>) dobânzile de la valorile mobiliare de stat”.

**8. Articolul 24:**

alineatul (3) se completează în final cu textul „, cu excepția celor reglementate de prezentul articol”;

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

„(4<sup>1</sup>) Prin derogare de la prevederile prezentului articol, ale articolelor 26 și 27, deducerea uzurii și cheltuielilor pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova, deductibile conform prezentului titlu, se permite doar pentru un singur autoturism pentru fiecare subdiviziune a agentului economic, inclusiv sediul central al acestuia.”;

la alineatul (16), cuvintele „rapoartelor financiare”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare”;

se completează cu alineatul (20) cu următorul cuprins:

„(20) Se permite deducerea cheltuielilor anuale suportate de angajator pentru primele de asigurare

facultativă de asistență medicală ale angajatului în mărime de pînă la 50% din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală calculată în sumă fixă în valoare absolută, stabilită pentru categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.2 la [Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002](#), pe anul respectiv.”

[Pct.(8) art.IV modificat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]

**9.** La articolul 26 alineatul (2), cuvintele „contabil al” se exclud.

**10.** Articolul 27:

alineatul (9):

la litera a), după cuvintele „reparație a drumurilor” se introduce textul „, a mijloacelor de transport aerian internațional de pasageri și cargo –”;

la litera b), după cuvintele „arendă (locațiune)” se introduce textul „, leasing operațional al mijloacelor de transport aerian internațional”, iar în final se completează cu textul „, iar pentru mijloacele de transport aerian internațional, în mărime de 100%”;

la alineatul (10) litera a), cuvintele „valoarea de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea contabilă”;

se completează cu alineatul (12<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(12<sup>1</sup>) Începînd cu perioada fiscală 2014, se permite deducerea uzurii mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit și puse în funcțiune în perioadele fiscale anterioare anului 2014, a căror valoare a fost inclusă la venituri impozabile ale contribuabilului. Uzura acestor mijloace fixe se calculează reieșind din valoarea reflectată în bilanțul contribuabilului conform situației din 31 decembrie 2013.”

**11.** La articolul 28, cuvintele „de exploatare”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cuvintele „de utilizare”.

**12.** La articolul 31 alineatul (3), cuvintele „regulamentului aprobat de Banca Națională a Moldovei” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

**13.** Articolul 33:

la alineatul (1), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (2), cifra „14148” se înlocuiește cu cifra „15060”.

**14.** Articolul 34:

la alineatul (1), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (2), cifra „14148” se înlocuiește cu cifra „15060”.

**15.** Articolul 35:

la alineatul (1), cifra „2124” se înlocuiește cu cifra „2256”, iar cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (2) litera b), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”;

la alineatul (3), textul „Tutorele și curatorul minorilor în vîrstă de la 14 la 18 ani” se înlocuiește cu textul „Curatorul minorilor în vîrstă de la 14 pînă la 18 ani și tutorele legal”, iar textul „alin.(2) lit.d)” se înlocuiește cu textul „alin.(2) lit.b)”.

**16.** Articolul 36:

la alineatul (1), cifra „10” se înlocuiește cu cifra „2”;

la alineatul (6), textul „calculate de angajator, precum și a sumelor primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală” se exclude;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Patronilor li se permite să deducă plățile suportate efectiv, aferente indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă, conform art.4 al [Legii nr.289-XV din 22 iulie 2004](#) privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă și alte prestații de asigurări sociale.”

**17.** Articolul 44:

alineatul (3) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) pierderile aferente returnării activelor livrate în anii precedenți, sumele reducerii de preț, discounturilor și rabaturilor acordate/primite în perioada de gestiune pentru livrările/achizițiile efectuate în anii precedenți se raportează și se deduc respectiv în scopuri fiscale în anul fiscal în care acestea au fost

constatate și/sau calculate, și/sau acordate”;

la alineatele (7) și (9), cuvintele „Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

**18.** La articolul 46 alineatul (3), cuvintele „rezervelor de mărfuri” se înlocuiesc cu cuvintele „stocurilor de mărfuri”, iar cuvintele „Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

**19.** Articolul 49:

la literele c) și d), cuvintele „fondurile fixe” se înlocuiesc cu cuvintele „mijloacele fixe”;

se completează în final cu un alineat cu următorul cuprins:

„Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern.”

**20.** Articolul 51<sup>3</sup> va avea următorul cuprins:

„**Articolul 51<sup>3</sup>.** Instituțiile de învățământ publice și private

Instituțiile de învățământ publice, prin derogare de la art.51, și instituțiile de învățământ private se scutesc de impozitul pe venitul obținut din desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform [Codului educației.](#)”

**21.** La articolul 54 alineatul (3), după cuvintele „angajaților rezidenți” se introduce textul „, precum și cel al agenților economici rezidenți”, iar după cuvintele „asistența tehnică” se introduc, în ambele cazuri, cuvintele „și investițională”.

**22.** Articolul 54<sup>1</sup>:

alineatul (2) se abrogă;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Agenții economici menționați la alin.(1) care, conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, au obținut venit din activitatea operațională din livrări scutite de T.V.A. sau din livrări scutite și impozabile cu T.V.A. în sumă de pînă la 600000 lei, pot alege regimul de impozitare prevăzut de prezentul capitol sau regimul de impozitare aplicat în modul general stabilit. Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.”;

se completează cu alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(3<sup>1</sup>) Agenții economici menționați la alin.(1) care, conform situației din data de 31 decembrie a perioadei fiscale precedente perioadei fiscale de declarare, au obținut venit din activitatea operațională din livrări scutite de T.V.A. în mărime ce depășește 600000 lei, aplică regimul de impozitare în modul general stabilit.”

**23.** Articolul 54<sup>2</sup>:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) În scopul aplicării prevederilor prezentului capitol, valoarea returului de marfă sau a discountului (reducerii) urmează să micșoreze mărimea obiectului impunerii în perioada fiscală în care a avut loc returul de marfă (s-a acordat discountul), inclusiv în cazul în care vânzarea mărfurilor respective a avut loc în perioadele fiscale precedente.”

**24.** Articolul 54<sup>4</sup>:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Calcularea impozitului se efectuează anual. Achitarea impozitului la buget se efectuează în rate, trimestrial, pînă la data de 25 a lunii următoare trimestrului corespunzător.”;

se completează cu alineatele (2<sup>1</sup>), (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(2<sup>1</sup>) Contribuabilul are dreptul să treacă în cont impozitul pe venitul din activitatea operațională, achitat în orice stat străin, în condițiile stipulate la art.82.”;

„(5) Contribuabilii care au filiale și/sau subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central (adresa juridică) achită impozitul calculat la buget corespunzător sediului central (adresa juridică) al contribuabilului.

(6) Persoana responsabilă a contribuabilului care a inițiat procedurile de încetare a activității este obligată, în termen de 6 luni de la adoptarea unei astfel de decizii în conformitate cu legislația în vigoare,

să prezinte darea de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională.”

**25.** Se completează cu articolul 69<sup>6</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 69<sup>6</sup>.** Modul de calculare, achitare și declarare

(1) Calcularea impozitului pe venit se efectuează prin aplicarea cotei impozitului asupra venitului lunar impozabil.

(2) Calcularea impozitului se efectuează lunar. Achitarea la buget se efectuează pînă la data de 25 a lunii următoare lunii de gestiune.

(3) Darea de seamă privind impozitul pe venit se prezintă nu mai tîrziu de data de 25 a lunii următoare lunii de declarare.

(4) Formularul și modul de completare a dării de seamă privind impozitul pe venit se aprobă de către Ministerul Finanțelor.”

**26.** La articolul 75 alineatul (2) litera a), cuvintele „cheltuielile de conducere și generale de administrare” se înlocuiesc cu cuvintele „cheltuielile administrative”, iar cuvintele „standardelor internaționale de raportare financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

**27.** La articolul 76 alineatul (3), cuvintele „standardele internaționale de raportare financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”.

**28.** Articolul 79<sup>3</sup>:

alineatul (2):

la propoziția a treia, cuvintele „în original” se înlocuiesc cu textul „pe suport de hîrtie în original și/sau în formă electronică”;

după propoziția a treia se introduce textul „Modul de atestare a rezidenței prin intermediul certificatelor prezentate în formă electronică este stabilit de Guvern.”;

se completează cu alineatul (9) cu următorul cuprins:

„(9) Modul de atestare și confirmare a rezidenței Republicii Moldova în scopul beneficierii de prevederile convențiilor (acordurilor) pentru evitarea dublei impuneri încheiate între Republica Moldova și alte state se stabilește de Guvern.”

**29.** La articolul 83 alineatul (2) litera b), cifra „9516” se înlocuiește cu cifra „10128”, iar cifra „27852” se înlocuiește, în toate cazurile, cu cifra „29640”.

**30.** Articolul 84:

la alineatul (2), textul „și (1<sup>1</sup>)” se exclude;

la alineatul (3), după cuvintele „sediul central” se introduce textul „(adresa juridică)”.

**31.** La articolul 88 alineatul (6), cuvîntul „are” se înlocuiește cu textul „și persoana menționată la alin.(5) al prezentului articol au”.

**32.** La articolul 89, după cuvîntul „plătitor” se introduce textul „, menționat la art.90,”.

**33.** Articolul 92:

la alineatul (3), textul „art.88-90 și 91” se înlocuiește cu textul „art.88-90, art.90<sup>1</sup> – în partea în care valoarea venitului achitat depășește scutirea personală stabilită la art.33 alin.(1), și art.91”;

la alineatul (4), după cuvintele „beneficiarului acestor plăți” se introduce textul „(cu excepția celor ce au obținut venituri conform art.90<sup>1</sup>)”;

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

„(4<sup>1</sup>) În cazul efectuării corectărilor în informația prezentată conform alin.(3), persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate să informeze beneficiarul plăților în termen de 15 zile lucrătoare de la data efectuării modificării sau emiterii deciziei asupra cazului de încălcare fiscală.”;

alineatul (11) se abrogă;

se completează cu alineatul (13) cu următorul cuprins:

„(13) Agenții economici specializați (intermediari imobiliari), pînă la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat informația privind contractele de dare în posesie și/sau în folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății imobiliare încheiate de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, în modul și în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

**34.** La articolul 93 punctul 3), după cuvintele „transmitere cu plată parțială” se introduce textul „, ,

împrumutul bunurilor fungibile, cu excepția mijloacelor bănești”.

**35. Articolul 96 litera b):**

la liniuța a doua, după cuvintele „Ministerul Sănătății” se introduce textul „ , la alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern”;

la liniuța a treia, cifrele „300660”, „4015” și „481890” se înlocuiesc cu cifrele „300660000”, „401511000” și „481890100”;

liniuța a cincea va avea următorul cuprins:

„- 8% – la producția din zootehnie în formă naturală, masă vie, fitotehnie și horticultură în formă naturală, produsă, importată și/sau livrată pe teritoriul Republicii Moldova, de la pozițiile tarifare: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – pui vii de reproducție, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960100, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 – sfeclă de zahăr proaspătă sau refrigerată, 121300000, 1214”.

**36. Articolul 97:**

alineatul (4) se abrogă;

la alineatul (5), cuvintele „de bilanț” se înlocuiesc cu cuvântul „contabilă”.

**37. Articolul 101<sup>1</sup>:**

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

„(1<sup>1</sup>) Prin derogare de la prevederile alin.(1), agenții economici care sînt înregistrați în calitate de plătitori de T.V.A. și care, începînd cu 1 mai 2015, efectuează investiții (cheltuieli) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor) au dreptul la restituirea sumei T.V.A. Restituirea TVA nu se efectuează pentru clădiri de producție care se află în curs de execuție sau conservare, ci doar pentru clădirile de producție care sînt date în exploatare și utilizate conform destinației lor finale.”;

la alineatul (2), după textul „alin.(1)” se introduce, în ambele cazuri, textul „și (1<sup>1</sup>)”.

**38. Articolul 102:**

la alineatul (8), punctul 1) se completează cu litera b<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„b<sup>1</sup>) declarația vamală de export sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică emisă în conformitate cu legislația în vigoare a subiectului impozabil”;

litera e) se abrogă;

la punctul 6) literele a) și b), cuvîntul „digital” se înlocuiește cu cuvîntul „electronic”, la forma gramaticală corespunzătoare;

la punctul 7) litera b), cuvîntul „digitală” se înlocuiește cu cuvîntul „electronică”;

punctul 10) va avea următorul cuprins:

„10) pentru energia electrică, energia termică și apa caldă destinate populației – documentele care atestă livrările; în cazul livrării operatorilor rețelelor de distribuție și furnizorilor energiei electrice de către întreprinderile producătoare – actele de recepție între operatorii rețelelor de distribuție și producători, respectiv între furnizorii energiei electrice și producători, în celelalte cazuri – facturile fiscale ce confirmă livrările”;

se completează cu alineatul (11) cu următorul cuprins:

„(11) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din [Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova](#), se trece în cont doar pentru un singur autoturism pentru fiecare subdiviziune a agentului economic, inclusiv sediul central al acestuia. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația mai mult de un singur autoturism folosit de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din [Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova](#) nu se trece în cont și se raportează la consumuri sau la cheltuieli.”

**39. Articolul 103:**

alineatul (1):

la punctul 2), cifrele „16021000”, „20051000”, „200710100”, „200710910” și „200710990” se înlocuiesc cu cifrele „160210001”, „200510001”, „200710101”, „200710911” și „200710991”;

la punctul 5), textul „mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ, legate de procesul instructiv de producție și educativ, cu condiția alocării mijloacelor obținute din livrarea acestor mărfuri, servicii în scopuri de instruire generală” se înlocuiește cu textul „mărfurile, serviciile instituțiilor de învățământ publice și private, legate de desfășurarea nemijlocită a procesului de învățământ conform [Codului educației](#)”;

la punctul 7), după cuvântul „intermediere” se introduce textul „și a celor aferente importului de mărfuri prevăzute la art.11 alin.(1) lit.d) din [Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997](#) cu privire la tariful vamal”;

la punctul 10), după textul „serviciile medicale, cu excepția celor cosmetice” se introduce textul „, ,serviciile de ambulanță medicală aeriană”;

punctul 18) va avea următorul cuprins:

„18) energia electrică importată și livrată către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice sau importată de către operatorul rețelei de transport și de sistem, operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, cu excepția serviciilor de transport și distribuție a energiei electrice”;

la punctul 27<sup>1</sup>), cifrele „843330” și „843340” se înlocuiesc cu cifrele „843330000” și „843340000”, iar după cifra „8437” se introduce textul „și părți ale acesteia de la pozițiile tarifare 8432, 8433 și 8437”;

la punctul 29), alineatul al doilea va avea următorul cuprins:

„Activele materiale pe termen lung, care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă, nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii, cu excepția cazului în care aceste active materiale pe termen lung sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara uzurii normale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează și se achită de către beneficiar (cumpărător) pornind de la valoarea indicată în factura eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă – în cazul livrării de active materiale pe termen lung sau de la valoarea în vamă – în cazul importului acestora la momentul depunerii declarației vamale.”;

punctul 31) va avea următorul cuprins:

„31) utilajul și tehnica de la următoarele poziții tarifare: ex.3926 – containere din plastic pentru colectarea separată a deșeurilor; ex.841780700 – furnale și cuptoare pentru incinerarea gunoiului; ex.8479 – utilaje pentru mărunțirea, presarea, balotarea deșeurilor menajere; ex.8704 – autovehicule pentru colectarea și transportarea deșeurilor menajere.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă agenții economici care dețin autorizație pentru desfășurarea activității de colectare, prelucrare, reciclare a deșeurilor menajere și utilizează utilajul și tehnica nominalizată nemijlocit în domeniul de activitate al acestora.”;

se completează cu punctele 32) și 33) cu următorul cuprins:

„32) aeronavele de la poziția tarifară 880240000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la pozițiile tarifare 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603; părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 – 880330000 și 8607;

33) serviciile de leasing operațional sau financiar ale aeronavelor de la poziția tarifară 880240000, elicopterelor de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivelor de la pozițiile tarifare 8601, 8602, vagoanelor automotoarelor pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603”;

la alineatul (3), cifrele „020900” și „150200” se înlocuiesc cu cifrele „0209” și „1502”, iar textul „zahărul brut din trestie de zahăr (poziția tarifară 170111)” se înlocuiește cu textul „zahărul brut (poziția tarifară ex.1701)”;

alineatul (4) se abrogă;

se completează cu alineatele (9<sup>6</sup>) și (9<sup>7</sup>) cu următorul cuprins:

„(9<sup>6</sup>) Se scutesc de T.V.A. mijloacele de transport importate și livrate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;

b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;

c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;

d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat și au livrat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit.a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.

(9<sup>7</sup>) Se scutește de T.V.A. importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a) din [Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997](#) cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de T.V.A. nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402 și 2403”.

**40. Articolul 104:**

la litera a), după cuvintele „de securitate aeronautică” se introduc cuvintele „, de căutare-salvare”; se completează cu litera b<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„b<sup>1</sup>) biomasa lemnoasă, erbacee și din fructe destinată producerii energiei termice și apei calde”;

litera f) se completează în final cu textul „, cu excepția serviciilor de transport livrate în zona economică liberă din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și cele livrate de către rezidenții diferitelor zone economice libere ale Republicii Moldova unul altuia”;

se completează cu litera i) cu următorul cuprins:

„i) mărfurile și serviciile livrate în Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, cele livrate din Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, cele livrate în Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și cele livrate de către rezidenții diferitor zone economice libere ale Republicii Moldova, Portului Internațional Liber Giurgiulești, Aeroportului Internațional Liber Mărculești unul altuia, cu excepția serviciilor de transport livrate în Portul Internațional Liber Giurgiulești și Aeroportul Internațional Liber Mărculești din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și a celor livrate de către rezidenții diferitor zone economice libere ale Republicii Moldova, Portului Internațional Liber Giurgiulești, Aeroportului Internațional Liber Mărculești unul altuia”.

**41. Articolul 105 se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:**

„(5) Livrarea serviciilor legate de importul de mărfuri se consideră parte a importului de mărfuri.”

**42. La articolul 109 alineatul (1), cuvintele „de frontieră” se exclud.**

**43. La articolul 111 alineatul (1) litera e), liniuțele a treia și a patra vor avea următorul cuprins:**

„- servicii ale consultanților, inginerilor, birourilor de consultanță, avocaților, contabililor și de



marketing, precum și servicii de furnizare a informației, inclusiv prin centrele de intermediere telefonică;  
- servicii în tehnologia informației, informatice, acordate prin intermediul mijloacelor electronice”.

**44. Articolul 112:**

la alineatul (1), după textul „specificate la art.51” se introduce textul „ , exclusiv instituțiilor de învățământ publice”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător are dreptul să se înregistreze în calitate de contribuabil al T.V.A. dacă el preconizează efectuarea livrărilor impozabile de mărfuri sau servicii. Subiectul se consideră înregistrat din prima zi a lunii următoare celei în care a fost depusă la organul fiscal cererea de înregistrare, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(1).”;

la alineatul (4), cuvintele „servicii de import” se înlocuiesc cu textul „import de servicii, cu excepția celor scutite de T.V.A.”.

**45. Articolul 113:**

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

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) informația prezentată despre sediul subiectului și sediul subdiviziunilor acestuia este neveridică”;

alineatul (3) se completează în final cu textul „ , iar pentru activele supuse uzurii – valoarea cea mai mare dintre valoarea contabilă și valoarea de piață”.

**46. La articolul 115, alineatul (2) va avea următorul cuprins:**

„(2) Fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declarației pe această perioadă, cu excepția achitării T.V.A. în buget:

a) pentru serviciile aferente importului de mărfuri, a cărei achitare se face la momentul importului mărfii;

b) pentru serviciile importate, a cărei achitare se face la momentul efectuării plății, inclusiv a plății prealabile pentru serviciul de import”.

**47. Articolul 117:**

alineatul (3):

cuvintele „card bancar” se înlocuiesc, în toate cazurile, cu cuvintele „card de plată”;

la litera a), propoziția a doua va avea următorul cuprins:

„Înregistrarea prin mașina de casă și de control se efectuează în momentul primirii sumei în numerar și/sau achitării sumei cu alt instrument de plată.”;

se completează cu alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(3<sup>1</sup>) În cadrul comerțului electronic, cu plata în numerar și/sau cu alt instrument de plată, eliberarea facturii fiscale este obligatorie.”

**48. Articolul 117<sup>1</sup>:**

alineatul (2<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:

„(2<sup>1</sup>) La livrarea energiei electrice către operatorii rețelelor de distribuție și furnizorii energiei electrice, producătorul, în baza informației prezentate de furnizorii energiei electrice, eliberează factura fiscală cu divizarea volumelor în funcție de cota T.V.A. aplicată.”;

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

„(2<sup>2</sup>) La livrarea energiei termice și apei calde către operatorii rețelelor de distribuție a energiei termice și apei calde, producătorul, în baza informației prezentate de operatorii rețelelor de distribuție a energiei termice și apei calde, eliberează factura fiscală cu divizarea volumelor în funcție de cota T.V.A. aplicată.”;

la alineatul (9), litera c) se abrogă.

**49. La articolul 122 alineatul (2), cifrele „271011110-271019290, 271019310-271019490”, „290124100”, „290219” și „290290900” se înlocuiesc cu cifrele „271012110-271019290, 271019310-271019480”, „290124000”, „290219000”, „290290000”, iar cifrele „271019510, 271019610, 271019630, 271019650, 271019690” se exclud.**

**50.** La articolul 123, alineatul (4) se abrogă.

**51.** Articolul 124:

la alineatul (4), textul „cu condiția respectării prevederilor art.123 alin.(4)” se înlocuiește cu textul „în cazul existenței documentelor stabilite în art.125 alin.(4)”;

se completează cu alineatele (11<sup>2</sup>) și (14) cu următorul cuprins:

„(11<sup>2</sup>) Se scutește de accize importul mostrelor de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a) din [Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997](#) cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor depășește limita neimpozabilă indicată, accizul se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcarea clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de acciz nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402, 2403.”;

„(14) Se scutesc de accize mijloacele de transport importate și livrate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;

b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilitate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;

c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;

d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat și livrat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit.a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.”

**52.** Articolul 125:

la alineatul (3), cuvintele „la mărfurile supuse accizelor, utilizate pentru prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor expediate (transportate) pentru export” se înlocuiesc cu cuvintele „pentru mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor”;

alineatul (4):

după cuvintele „supuse accizelor” se introduc cuvintele „, prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova”;

la litera c), cuvintele „declarația vamală a încărcăturii” se înlocuiesc cu cuvintele „declarația vamală de export”, iar cuvântul „digitală” se înlocuiește cu cuvântul „electronică”;

se completează cu alineatele (3<sup>1</sup>), (3<sup>2</sup>) și (4<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(3<sup>1</sup>) La livrarea mărfurilor supuse accizelor la export prin intermediul poștei, subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător nu poate beneficia de dreptul la restituirea sumei accizului.

(3<sup>2</sup>) În cazul în care subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize exportă în mod independent sau în baza contractului de comision mărfuri supuse accizelor, suma accizului achitată anterior la mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor, expediate (transportate) pentru export, se restituie în modul stabilit de Guvern, în termen de 45 de zile după prezentarea documentelor justificative specificate la alin.(4<sup>1</sup>) din prezentul articol.”;

„(4<sup>1</sup>) Pentru a obține restituirea accizului achitat pentru mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor destinate exportului, subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize prezintă organelor Serviciului Fiscal de Stat următoarele documente justificative:

a) contractul (copia contractului) încheiat cu partenerul străin privind livrarea mărfurilor supuse accizelor. În cazul în care livrarea pentru export a mărfurilor supuse accizelor se efectuează, conform contractului de comision, de către comisionar, comitentul prezintă organului Serviciului Fiscal de Stat contractul de comision și contractul (copia contractului) încheiat de comisionar cu partenerul străin;

b) documentele de plată și extrasul băncii (dacă aceasta rezultă din condițiile contractului), care confirmă achitarea de facto către furnizor, de pe contul subiectului care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize (comitentul), a sumei rezultate din procurarea mărfurilor supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova;

c) documentele de plată și extrasul băncii (dacă aceasta rezultă din condițiile contractului), care confirmă încasarea de facto, pe contul subiectului care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize, a sumei rezultate din vânzarea către partenerul străin a mărfurilor supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova;

d) declarația vamală de export sau copia acesteia, certificată de conducătorul și de contabilul-șef ai subiectului impunerii, cu mențiunile organului vamal al Republicii Moldova care a eliberat marfa pentru export, sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică a subiectului impozabil, eliberată de Centrul de certificare a cheilor publice al autorităților administrației publice”;

la alineatul (6), după cuvântul „persoane” se introduce textul „fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și”.

**53.** La articolul 125<sup>1</sup> alineatul (1), după cuvântul „tarifare” se introduc cifrele „220300, 2205, 220600, 2207, 2208”.

**54.** Articolul 127:

la alineatul (1) prima propoziție, după cuvântul „mărfurilor” se introduc cuvintele „supuse accizelor”; se completează cu alineatul (3<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(3<sup>1</sup>) Subiectul care desfășoară activitate de întreprinzător și care nu este înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu accize, dar care solicită restituirea accizelor în conformitate cu art.125 alin.(3<sup>1</sup>), este obligat să prezinte declarația privind achitarea accizelor pînă la data de 25 a lunii care succede luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor.”;

la alineatul (4), după textul „la alin.(3)” se introduce textul „și (3<sup>1</sup>)”.

**55.** Anexele nr.1 și nr.2 la titlul IV vor avea următorul cuprins:

“Anexa nr.1

#### Mărfurile supuse accizelor

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului
1	2	3	4
160431000	Caviar	valoarea în lei	25%
160432000	Înlocuitori de caviar		
220300	Bere fabricată din malț	litru	2,15 lei
2205	Vermuturi și alte vinuri din struguri proaspeți, aromatizate cu plante sau cu substanțe aromatizante	litru	11,17 lei

220600	Alte băuturi fermentate (de exemplu cidru de mere, cidru de pere, hidromel); amestecuri de băuturi fermentate și amestecuri de băuturi fermentate și băuturi nealcoolice, nedenumite și necuprinse în altă parte	litru	11,17 lei
2207	Alcool etilic nednaturat cu tărie alcoolică de minimum 80% vol.; alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice tărie alcoolică	litru alcool absolut	77,67 lei
2208	Alcool etilic nednaturat cu tărie alcoolică sub 80% vol.; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase	litru alcool absolut	77,67 lei
240210000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei	40%
240220	Țigarete care conțin tutun:		
	– cu filtru	1000 bucăți/ valoarea în lei	200 lei + 18%
	– fără filtru	1000 bucăți	50 lei
240290000	Alte țigări de foi, trabucuri și țigarete, conținând înlocuitori de tutun	valoarea în lei	40%
2403	Alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri "omogenizate" sau "reconstituite"; extracte și esențe de tutun	kilogram	110,98 lei
270710100	Benzoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	3714 lei
270720100	Toluoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	3714 lei
270730100	Xiloli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tonă	3714 lei
270750	Alte amestecuri de hidrocarburi aromatice, care distilează în proporție de minimum 65% (inclusiv pierderile) la 250 grade C după metoda ASTM D 86	tonă	3714 lei
270900100	Condensat de gaz natural	tonă	3714 lei
271012110-271019290	Uleiuri (distilate) ușoare și medii	tonă	3714 lei
271019310-271019480	Motorină, inclusiv combustibil (carburant) diesel și combustibil pentru cuptoare	tonă	1544 lei
271019510	Păcură destinată a fi supusă unui tratament specific	tonă	348 lei
271019620	Păcură cu un conținut de sulf de maximum 0,1% în greutate	tonă	348 lei
271019640	Păcură cu un conținut de sulf de peste 0,1%, dar de maximum 1% în greutate	tonă	348 lei
271019660	Păcură cu un conținut de sulf de peste 1% în greutate, dar nu mai mult de 2,8% în greutate	tonă	348 lei
271019680	Păcură cu un conținut de sulf de peste	tonă	348 lei

	2,8% în greutate		
271020110-271020190	Motorină	tonă	1544 lei
271020310- 271020390	Păcură	tonă	348 lei
271112	Propan	tonă	2313 lei
271113	Butan	tonă	2313 lei
271114000	Etilenă, propilenă, butilenă și butadienă	tonă	2313 lei
271119000	Altele	tonă	2313 lei
280430000	Azot	tonă	116,51 euro
280440000	Oxigen	tonă	128,74 euro
290110000	Hidrocarburi aciclice saturate	tonă	3714 lei
ex.290124000	Buta-1,3-dienă	tonă	3714 lei
290129000	Alte hidrocarburi aciclice nesaturate	tonă	3714 lei
290211000	Ciclohexan	tonă	3714 lei
290219000	Alte hidrocarburi ciclanice, ciclenice și cicloterpenice	tonă	3714 lei
ex.290220000	Benzen destinat a fi utilizat drept carburant sau combustibil	tonă	3714 lei
290230000	Toluen	tonă	3714 lei
290244000	Amestec de izomeri ai xilenului	tonă	3714 lei
290290000	Alte hidrocarburi ciclice	tonă	3714 lei
290511000-290513000	Alcooli monohidroxilici (metanol, propanol, butan-1-ol)	tonă	3714 lei
290514	Alți butanoli	tonă	3714 lei
290516	Octanol (alcool octilic) și izomerii lui	tonă	3714 lei
ex.290519000	Pentanol (alcool amelic)	tonă	3714 lei
2909	Eteri, eter-alcooli, eter-fenoli, eter-alcool-fenoli, peroxizi de alcooli, peroxizi de eteri, peroxizi de cetone (cu compoziție chimică definită sau nu) și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați	tonă	3714 lei
330300	Parfumuri și ape de toaletă	valoarea în lei	30%
381400900	Alți solvenți și diluanți organici compuși nedenumiți și necuprinși în altă parte; preparate pentru îndepărtarea vopselelor sau lacurilor	tonă	3714 lei
381700500	– Achilbenzeni lineari	tonă	3714 lei
381700800	Altele	tonă	3714 lei
ex.4303	Îmbrăcăminte din blană (de nură, vulpe polară, vulpe, samur)	valoarea în lei	25%
7113	Articole de bijuterie sau de giuvaiergerie și părți ale acestora, din metale prețioase sau din metale placate sau dublate cu metale prețioase:		
	– din metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase:		

711311000	-- din argint, chiar acoperite, placate sau dublate cu alte metale prețioase	gram	2,34 lei
711319000	-- din alte metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase	gram	35,54 lei
711320000	-- din metale comune placate sau dublate cu metale prețioase	gram	35,54 lei
8519	Aparate de înregistrare a sunetului; aparate de reproducere a sunetului; aparate de înregistrare și reproducere a sunetului	valoarea în lei	15%
852110	Aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice cu bandă magnetică	valoarea în lei	5%
852190000	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice	valoarea în lei	5%
8527	Aparate de recepție pentru radiodifuziune, chiar combinate, în același corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau cu un ceas	valoarea în lei	5%

**Note:**

1. În cazul în care mărfurile supuse accizelor se expediază (se transportă), se importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, impozitarea (aplicarea timbrului de acciz) se efectuează pe baza cotelor aprobate, recalculîndu-se volumele în unitatea de măsură dată. În mod similar se efectuează recalcularea accizelor la spirt, în funcție de conținutul de alcool absolut.

2. În cazul în care mărfurile supuse accizelor pasibile marcării cu timbru de acciz se expediază (transportă), importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, acestor mărfuri li se aplică un singur timbru de acciz, a cărui valoare se determină la momentul expedierii (transportării), importării mărfurilor în cauză, pornindu-se de la cotele aprobate, recalculat în unitatea de măsură necesară.

3. Se scutește de acciz alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern.

4. Sumele accizelor achitate de agenții economici la procurarea mărfurilor de la pozițiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110-271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000-290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800 se trec în cont dacă mărfurile în cauză sînt utilizate în procesul de producție în altă calitate decît cea de carburanți și combustibili, iar cele de la pozițiile tarifare 271012310, 271012700 și 271019210 se trec în cont la nivelul agenților economici care efectuează alimentarea aeronavelor.

5. Alcoolul etilic nedenaturat de la poziția tarifară 220710000 destinat utilizării în industria de parfumerie și cosmetică, este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Serviciul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie și cosmetică pe anul respectiv.

6. Mărfurile de la pozițiile tarifare 280430000 și 280440000 produse pe teritoriul țării sînt scutite de plata accizului.

## Cota accizului pentru mijloacele de transport

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, proiectate în principal pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția 8702), inclusiv mașinile de tip "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>	0,43 euro	0,45 euro	0,47 euro	0,49 euro
870322	– Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 1500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,55 euro	0,58 euro	0,60 euro	0,64 euro
870323	– Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,85 euro	0,89 euro	0,95 euro	0,99 euro
	– Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,40 euro	1,48 euro	1,55 euro	1,62 euro
870324	– Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 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>	0,55 euro	0,58 euro	0,60 euro	0,64 euro
870332	– Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,40 euro	1,48 euro	1,55 euro	1,62 euro
870333	– Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro

**Note:**

1. Cota accizelor se majorează pentru autoturismele cu termenul de exploatare:

de la 3 la 5 ani – cu 0,02 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de la 5 la 7 ani – cu 0,03 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de la 7 la 8 ani – cu 0,04 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de la 8 la 9 ani – cu 0,05 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de la 9 la 10 ani – cu 0,06 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>;

de 10 ani – cu 0,07 euro pentru fiecare cm<sup>3</sup>.

2. Prin derogare de la prezenta anexă, suma accizului calculat pentru fiecare autovehicul de epocă de la poziția tarifară 8703 este de 10 mii euro."

**56. Articolul 129:**

la punctul 10), cuvintele „dările de seamă financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare”;

punctul 13):

se completează cu literele d) și e) cu următorul cuprins:

„d) asigurării executării art.13 pct.8) din [Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992](#) cu privire la antreprenoriat și întreprinderi;

e) asigurării executării art.131 alin.(7) din prezentul cod”;

se completează în final cu următorul alineat:

„Obligațiile fiscale luate la evidență fiscală specială conform art.206 din prezentul cod nu se consideră restante pe perioada aflării la evidența fiscală specială.”

**57. Se completează cu articolul 129<sup>1</sup> cu următorul cuprins:**

**„Articolul 129<sup>1</sup>.** Expedierea și înmînarea actelor organelor Serviciului Fiscal de Stat

(1) Actele organelor Serviciului Fiscal de Stat se trimit destinatarului prin poștă cu scrisoare recomandată și cu aviz de primire sau prin orice alt mijloc care să asigure transmiterea textului cuprins în act și confirmarea primirii lui (telegramă, fax, e-mail etc.) ori se înmînează personal destinatarului sau altor persoane indicate la alin.(2) de către organele Serviciului Fiscal de Stat.

(2) În cazul absenței destinatarului persoană fizică, documentele menționate la alin.(1) se înmînează unui membru adult al familiei lui, rudelor, afinilor acestuia sau unei persoane care locuiește cu destinatarul, unei persoane cu funcție de răspundere din primărie sau președintelui asociației locatarilor de la domiciliul destinatarului, pentru a fi transmise acestuia. Persoana care a primit documentele este responsabilă de transmiterea sau de comunicarea lor neîntîrziată destinatarului și răspunde pentru prejudiciile cauzate prin necomunicarea sau prin comunicarea tardivă a actelor. Documentul se consideră înmînat destinatarului la data indicată în avizul de primire.

(3) În cazul persoanei juridice, documentele se expediază pe adresa ei juridică și se consideră recepționate la data intrării lor în sediu sau la data înmînării lor unui angajat din administrația, din oficiul sau din secretariatul destinatarului, pentru a fi transmise acestuia.

(4) În cazul în care înmînarea actului organelor Serviciului Fiscal de Stat către persoanele indicate la alin.(2) și (3) nu a fost posibilă, actul va fi comunicat prin publicare în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(5) Destinatarul și persoana care a primit documentele pentru a le transmite semnează și restituie avizul de primire.

(6) Refuzul de a primi actele organelor Serviciului Fiscal de Stat se consemnează de către funcționarul fiscal responsabil într-un proces-verbal. Acest fapt însă nu împiedică efectuarea actelor ulterioare ce se impun conform cadrului legal de către organele Serviciului Fiscal de Stat.”

**58. Articolul 131:**

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

„m) administratorilor autorizați, în conformitate cu prevederile legislației insolvențelor și administratorilor autorizați”;

se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat plasează pe pagina sa oficială date despre contribuabilii care au admis restante față de buget.”

**59. Articolul 134:**

la alineatul (6), după cuvîntul „decizii” se introduce cuvîntul „/hotărîri”.

*[Pct.59 art.IV modificat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]*

**60. Articolul 164:**

la alineatul (1), textul „un registru public,” se exclude;

la alineatul (4) litera d), după textul „a biroului asociat de executori judecătorești” se introduce textul „, a administratorilor autorizați, a biroului asociat de administratori autorizați”;

la alineatul (5), după cuvintele „atribuite de alte organe” se introduce textul „, precum și informația



despre persoanele ce practică activitate profesională”.

**61.** La articolul 167 alineatul (1), după textul „art.162 alin.(1) lit.a) și c)” se introduce textul „ , iar Banca Națională deschide conturi bancare în conformitate cu Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei”.

**62.** La articolul 168 alineatul (1) litera b), după textul „biroului asociat de executori judecătorești” se introduce textul „ , a administratorilor autorizați, a biroului asociat de administratori autorizați”.

**63.** La articolul 171 alineatul (6) propoziția a doua, cuvintele „în ziua lucrătoare” se înlocuiesc cu cuvintele „nu mai târziu de ziua lucrătoare următoare zilei”.

**64.** Articolul 172 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 172.** Stingerea obligației fiscale, inclusiv a restanțelor, prin anulare

(1) Stingerea obligației fiscale, inclusiv a restanțelor, prin anulare se efectuează prin acte cu caracter general sau individual, adoptate conform legislației.

(2) Stingerea obligației fiscale, inclusiv a restanțelor, prin anulare se efectuează prin actele organelor de drept, în mod obligatoriu definitive și irevocabile, adoptate conform legislației.”

**65.** La articolul 178, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Dată a stingerii obligației fiscale prin achitare se consideră:

a) în cazul achitării prin virament – data la care sumele au fost înscrise la buget în contul obligației fiscale respective;

b) în cazul achitării în numerar prin intermediul instituțiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora) – data la care a fost încasată obligația fiscală, cu condiția înregistrării acesteia în conturile Trezoreriei de Stat;

c) în cazul achitării prin intermediul cardurilor de plată sau prin serviciile de plată și monedă electronică – data zilei în care a fost debitat contul de card sau contul de plăți electronice al contribuabilului cu suma obligației fiscale. Debitarea contului de card respectiv se confirmă prin bonul (chitanța) de plată cu card de plată perfectat la terminal POS sau la alt dispozitiv de utilizare a cardurilor de plată, bon (chitanță) ce se eliberează deținătorului de card. Debitarea contului de plăți electronice respectiv se confirmă prin ordin de plată emis de prestatorul serviciilor de plată.”

**66.** Articolul 180:

la alineatul (2), cifra „24” se înlocuiește cu cifra „12”, iar cuvântul „fără” se înlocuiește cu cuvântul „cu”;

la alineatul (3), cuvântul „fără” se înlocuiește cu cuvântul „cu”, iar literele b) și c) se exclud;

la alineatul (5), textul „ , cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(3) lit.b) și c),” se exclude, iar în final se completează cu textul „ , iar în cazul prevăzut de alin.(3) lit.a), cu acordul scris Inspectoratului Fiscal Principal de Stat”;

la alineatul (6), cuvântul „nul” se înlocuiește cu cuvântul „reziliat”;

alineatul (9) se abrogă.

**67.** Articolul 187:

la alineatul (2<sup>1</sup>) literele a) și b), cuvintele „subiecții impunerii cu T.V.A.” se înlocuiesc, în ambele cazuri, cu cuvintele „subiecții înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A.”;

la alineatul (3) litera k), cuvântul „digitală” se înlocuiește cu cuvântul „electronică”.

**68.** La articolul 193 litera d), textul „Aceste prevederi nu se aplică obligațiilor fiscale curente.” se exclude.

**69.** Articolul 197:

la alineatul (1), după textul „precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător” se introduce textul „(în cazul executorilor judecătorești – numai conturile speciale), conturile de acumulare deschise conform legislației insolabilității”;

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

„(1<sup>1</sup>) Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare deținute de către notari, avocați, administratori autorizați și mediatori se efectuează conform prevederilor prezentului articol.”;

la alineatul (3), textul „în ziua primirii, ordinul incaso, făcînd pe el mențiunea despre lipsa, totală sau parțială, a mijloacelor” se înlocuiește cu textul „în termen de 3 ore după termenul reglementat de alin.(2)

al prezentului articol, informația privind executarea ordinului incaso”.

**70.** La articolul 200 alineatul (8), cuvintele „valoarea lor de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea lor contabilă”.

**71.** Articolul 203:

la alineatul (10), textul „organului fiscal i se permite, fără acordul proprietarului” se înlocuiește cu textul „contribuabilului i se permite, cu acordul scris al organului fiscal”;

alineatul (11) va avea următorul cuprins:

„(11) Mijloacele bănești din comercializarea bunurilor sechestrate se virează sau se varsă la bugetul public național. Sumele încasate la buget se îndreaptă succesiv de către organul fiscal la recuperarea cheltuielilor de executare silită, la stingerea restanțelor față de bugetul public național, la achitarea impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate al căror termen de plată este stabilit pînă la data comercializării lor. Excedentul se rambursează contribuabilului. Procedura virării sau vîrsării la bugetul public național a mijloacelor bănești din comercializarea bunurilor sechestrate, precum și rambursării excedentului de mijloace bănești se stabilește de către Ministerul Finanțelor.”

**72.** La articolul 216 alineatul (7), după cuvintele „Controlul fiscal la fața locului” se introduc cuvintele „ , cu excepția controlului fiscal prin metoda verificării operative,”.

**73.** Articolul 224 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) Ca probe ale comiterii încălcării în timpul efectuării cumpărăturii de control pot servi înregistrările audio, foto, video, precum și dispozitivele de înregistrare.

(5) Cumpărătura de control se efectuează din contul mijloacelor destinate pentru acest scop și prevăzute în bugetul Serviciului Fiscal de Stat. Modul de utilizare a mijloacelor destinate cumpărăturii de control se stabilește de către Ministerul Finanțelor.”

**74.** Articolul 225:

la alineatul (1), cuvintele „cadru controlului fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „cadru administrării fiscale”;

la alineatul (2), litera d) se completează în final cu cuvintele „ , precum și fondul de remunerare a muncii și alte recompense”.

**75.** Articolul 228:

la alineatul (2), după cuvintele „determinată în conformitate cu alin.(3)” se introduc cuvintele „pentru fiecare zi de întârziere a plății lor”;

la alineatul (3), după cuvintele „întârziere se determină” se introduce cuvîntul „anual”, iar în final se completează cu cuvintele „ , împărțită la numărul de zile ale anului și aproximată conform regulilor matematice pînă la 4 semne după virgulă”;

se completează cu alineatul (10) cu următorul cuprins:

„(10) Pentru sumele impozitelor și taxelor solicitate de către contribuabil spre restituire și restituite în mărimi mai mari decît suma calculată în condițiile legii, se calculează majorare de întârziere (penalitate) pentru suma restituită în plus pentru perioada care începe cu data restituirii efective la contul bancar al agentului economic, sau în contul stingerii datoriilor acestuia ori ale creditorilor lui față de bugetul public național și pînă la data recuperării acestora.”

**76.** Articolul 229:

la alineatul (1), după textul „precum și celor ale persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător” se introduce textul „(în cazul executorilor judecătorești – numai conturile speciale), conturile de acumulare deschise conform legislației insolvenței”;

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

„(1<sup>1</sup>) Suspendarea operațiunilor la conturile bancare deținute de către notari, avocați, administratori autorizați și mediatori se efectuează conform prevederilor prezentului articol.”

**77.** Articolului 231 se completează cu alineatele (3)-(5) cu următorul cuprins:

„(3) Încălcările fiscale se califică după cum urmează:

a) încălcare fiscală nesemnificativă;

b) încălcare fiscală semnificativă.

(4) Nesemnificativă se consideră încălcarea fiscală care corespunde cel puțin unui criteriu:

a) suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei;

b) a fost comisă pentru prima dată, în cazurile în care încălcarea nu cade sub incidența alin.(5) lit.b).

(5) Semnificativă se consideră încălcarea fiscală care corespunde cel puțin unui criteriu:

a) suma impozitului sau taxei care urmează a fi achitată este mai mare de 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei;

b) este prevăzută de art.253, 254, 256, 257, 257<sup>1</sup>, 259, art.260 alin.(4)-(5), art.261, 262, 262<sup>1</sup>, 263, 263<sup>1</sup> din prezentul cod.”

**78.** La articolul 234 alineatul (2) litera c), cuvîntul „prezintă” se înlocuiește cu textul „în cazul în care datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat nu atestă executarea cerințelor prevăzute la lit.a) și b), prezintă”, iar textul „10 zile lucrătoare” se înlocuiește cu textul „15 zile lucrătoare de la data prezentării documentelor”.

**79.** Articolul 235:

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

„(1<sup>1</sup>) Avertizarea se aplică pentru încălcarea fiscală nesemnificativă.”;

la alineatul (2), după cuvintele „sub formă de” se introduc cuvintele „avertizare sau”.

**80.** Articolul 238 se completează cu alineatul (1<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(1<sup>1</sup>) Amenda se aplică în cazurile de încălcare fiscală semnificativă.”

**81.** Articolul 253:

la alineatul (1), cifra „10000” se înlocuiește cu cifra „5000”;

la alineatul (5), cifra „1000” se înlocuiește cu cifra „500”, iar cifra „10000” se înlocuiește cu cifra „5000”;

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

„(5<sup>1</sup>) Amenzile prevăzute la alin.(5) nu se aplică în cazul în care persoanele prezintă documente justificative în partea ce ține de imposibilitatea prezentării acestora la organul fiscal.”

**82.** Articolul 254:

în titlul articolului, cuvintele „Neeliberarea biletelor de călătorie” se exclud;

alineatele (10)-(12) se abrogă.

**83.** Se completează cu articolul 254<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 254<sup>1</sup>.** Nerespectarea reglementărilor din domeniul transporturilor auto de călători.  
Neeliberarea biletelor de călătorie

(1) Efectuarea transporturilor auto de călători prin servicii ocazionale, inclusiv turistice, fără a dispune de licență pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), foaie de parcurs, listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători și documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de mașina de casă și de control a agenților transportatori, a agenților de vânzare a biletelor, a agenților turistice sau copie a dispoziției de plată, constituie activitate ilicită, care se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport.

(2) Efectuarea de către agentul transportator a transporturilor auto de călători prin servicii regulate în trafic urban, suburban, interurban, raional sau internațional fără emiterea și/sau raportarea biletelor (bilet – bon de casă emis de mașina de casă și de control sau document de strictă evidență cu preț fixat, confecționat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă dreptul la călătorie al persoanei, încheierea contractului de transport rutier între operatorul de transport rutier/întreprindere și persoane, precum și faptul asigurării obligatorii a persoanei) și/sau biletelor de bagaje (bilet de bagaje – bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat,

confectionat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă plata și primirea bagajelor pentru transport, precum și faptul asigurării obligatorii a bagajelor) prin intermediul planului unic de facturare și decontare se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată agentului transportator.

(3) Efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi cu mijloc de transport nedotat cu aparat de taxat legalizat (mașină de casă și de control) sau fără a dispune de copia conformă a licenței de transport rutier pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), sau fără foaie de parcurs constituie activitate ilicită, care se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport.

(4) Efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi fără eliberarea de către conducătorul mijlocului de transport a bonului de casă emis de aparatul de taxat legalizat (mașină de casă și de control) sau fără deținerea de către agentul transportator a documentelor de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar la finalizarea cursei, inclusiv a bonului de casă emis de mașina de casă și de control a agentului transportator, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, sau a copiei dispoziției de plată, se sancționează cu amendă de 3000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport.”

**84. Articolul 257:**

la alineatul (5), după cuvintele „benzilor de control” se introduce textul „(benzilor de control pe suport electronic specializat)”;

la alineatul (7), cuvintele „rapoartele financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare”, iar cuvintele „Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” se înlocuiesc cu abrevierea „IFRS”;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Efectuarea de către agentul economic, la care este instituit post fiscal și care a fost înștiințat despre aceasta conform prevederilor legislației în vigoare, a intrărilor/ieșirilor de mărfuri/servicii fără informarea despre aceasta a inspectorului sau a inspectoratului fiscal de stat responsabil de activitatea postului fiscal se sancționează cu amendă egală cu suma operațiunilor economice respective.”

*[Pct.(84) art.IV modificat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]*

**85.** În titlul articolului 260, cuvintele „și păstrare” se exclud.

**86.** Se completează cu articolul 260<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

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

Neprezentarea sau prezentarea tardivă, neconformă, neautentică beneficiarului plăților a informației specificate la art.92 alin.(4) și (4<sup>1</sup>) 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 de lei.”

**87.** Articolul 264 alineatul (1), după cuvintele „pot fi determinate” se introduc cuvintele „de către contribuabil și organele fiscale sau alte organe cu atribuții de administrare fiscală”.

**88.** Articolul 266 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Sumele plătite în plus și sumele care urmează a fi restituite, care nu au fost solicitate în termenul indicat la alin.(1), se anulează în modul stabilit de Guvern.”

**89.** Articolul 277:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Subiecți ai impunerii sînt persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova:

a) proprietarii bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova;

b) arendașii care arendează un bun imobiliar agricol proprietate privată, dacă contractul de arendă nu prevede altfel;

c) deținătorii drepturilor patrimoniale (drepturilor de posesie, de gestiune și/sau de folosință) asupra bunurilor imobiliare proprietate publică de pe teritoriul Republicii Moldova;

d) arendașii sau locatarii bunurilor imobiliare ale autorităților publice și ale instituțiilor finanțate de la bugetele de toate nivelurile;

e) locatarii bunurilor imobiliare – în cazul contractului de leasing financiar.

Autoritățile publice și instituțiile finanțate de la bugetele de toate nivelurile sînt obligate să prezinte subiecților impunerii, în termen de pînă la data de 25 mai a anului fiscal în curs, informația privind valoarea estimată/valoarea contabilă a bunurilor imobiliare transmise în arendă sau locațiune.”;

la alineatul (2), textul „lit.a)” se exclude, iar cuvintele „de folosință și de dispoziție” se înlocuiesc cu textul „de folosință și/sau de dispoziție”;

alineatul (5) se abrogă.

**90.** La articolul 281<sup>1</sup> alineatul (1) și articolul 282 alineatul (4), textul „1 iulie” se înlocuiește cu textul „30 iunie”.

**91.** Articolul 286 se completează în final cu textul „, iar în cazul bunurilor imobiliare dobîndite după 30 iunie a anului fiscal în curs – cel tîrziu pînă la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune”.

**92.** La articolul 288 punctul 8), după cuvintele „publicității exterioare” se introduc cuvintele „și/sau oricărei alte informații aferente activității de întreprinzător”.

**93.** Articolul 290:

la litera e), cuvintele „persoanele juridice sau fizice, înregistrate în calitate de întreprinzători” se înlocuiesc cu cuvintele „persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice”;

la litera q), după cuvintele „publicității exterioare” se introduc cuvintele „și/sau oricărei alte informații aferente activității de întreprinzător”.

**94.** Articolul 291 alineatul (1):

la literele c) și e), textul „zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților” se înlocuiește cu textul „zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților”;

litera q) va avea următorul cuprins:

„q) la taxa pentru dispozitivele publicitare – suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar pe care se amplasează publicitatea exterioară și/sau oricare altă informație aferentă activității de întreprinzător.

Nu constituie obiect al impunerii dispozitivul publicitar amplasat la locul desfășurării activității de întreprinzător care este utilizat pentru afișarea denumirii agentului economic și a cărui suprafață nu depășește 0,5 m<sup>2</sup>”.

**95.** La articolul 292 alineatul (1), după textul „în partea ce ține de gospodăriile țărănești (de fermier)” se introduce textul „, și lit.n) a aceluiași articol”.

**96.** La articolul 293 alineatul (4), textul „zona de protecție a drumurilor” se înlocuiește cu textul „zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților”.

**97.** La articolul 297 alineatul (7), după textul „art.289” se introduce textul „alin.(2)”.

**98.** Anexa la titlul VII:

la literele c) și e) coloana 1, cuvintele „zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților” se înlocuiesc cu cuvintele „zona drumului public și/sau în zonele de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților”;

la litera p), coloana 4 va avea următorul cuprins „Conform condițiilor stabilite de autoritatea administrației publice locale”.

**99.** La articolul 302, cuvintele „persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzători” se înlocuiesc cu cuvintele „persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice”.

**100.** Articolul 305 se completează cu alineatul (1<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(1<sup>1</sup>) În cazul livrării apei în scopurile specificate la art.306 lit.b), c), d) și e) prin intermediul unor agenți economici, informația cu privire la volumul de apă livrată se prezintă subiectului impunerii de către agenții economici respectivi trimestrial, pînă la data de 5 a lunii următoare trimestrului gestionar, în forma stabilită de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

**101.** Articolul 306:

la litera b), după cuvintele „apa extrasă și livrată” se introduc cuvintele „direct sau prin intermediul unor agenți economici”;

literele c), d) și e) se completează în final cu cuvintele „direct sau prin intermediul unor agenți economici”.

**102.** La articolele 315, 320 și 325, cuvintele „persoanele juridice și fizice” se înlocuiesc cu cuvintele „persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice”, iar textul „, înregistrate în calitate de întreprinzător” se exclude.

**103.** La articolele 326 și 327, cuvintele „valoarea de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea contabilă”.

**104.** În tot cuprinsul titlului IX, textul „zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților”, la orice formă gramaticală, se înlocuiește cu textul „zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților”, la forma gramaticală corespunzătoare.

**105.** La articolul 341 alineatul (8<sup>1</sup>), după cuvintele „se calculează” se introduc cuvintele „la cota celei mai mari taxe dintre taxa calculată,”.

**106.** Anexa nr.1 la titlul IX va avea următorul cuprins:

“Anexa nr.1

**Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele  
înmatriculate în Republica Moldova**

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1.	Motocicletă cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 500 cm <sup>3</sup> inclusiv	unitate	300
	b) de peste 500 cm <sup>3</sup>	unitate	600
2.	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 2000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	0,60
	b) de la 2001 la 3000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	0,90
	c) de la 3001 la 4000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	1,2
	d) de la 4001 la 5000 cm <sup>3</sup> inclusiv	cm <sup>3</sup>	1,5
	e) de peste 5001 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,8
3.	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	tonă	270
4.	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 20 t inclusiv	tonă	225
	b) de peste 20 t	unitate	4500
5.	Autoremorchere, tractoare	unitate	2250
6.	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală:		
	a) de pînă la 1,6 t inclusiv	unitate	1200
	b) de la 1,6 t pînă la 5,0 t inclusiv	unitate	2250
	c) de la 5,0 t pînă la 10,0 t inclusiv	unitate	3000
	d) de peste 10,0 t	unitate	4500
7.	Autobuze cu capacitatea*:		
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	2925
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	3600

c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	4275
d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	4725
e) de peste 40 locuri	unitate	5400

\* Numărul de locuri se calculează fără locul șoferului.”

**Art.V.** – [Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1. Articolul 24:**

alineatele (8), (9) și (14) se abrogă;

la alineatul (16), cuvintele „Ministerului Economiei” se înlocuiesc cu cuvintele „Biroului Național de Statistică”.

**2. Asteriscul de la anexa nr.1 va avea următorul cuprins:**

„\* Conform Clasificatorului activităților din economia Moldovei Rev.2, aprobat prin Hotărârea Colegiului Biroului Național de Statistică nr.20 din 29 decembrie 2009.”

**Art.VI.** – La articolul 17 din [Legea nr.1227-XIII din 27 iunie 1997](#) cu privire la publicitate (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.67-68 art.555), cu modificările și completările ulterioare, textul „, embleme, mărfuri sau imaginea lor, orice altă informație” se exclude.

**Art.VII.** – [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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. La articolul 5 alineatul (2), cuvintele „de către autoritatea vamală” se exclud.**

**2. Articolul 7:**

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) În cazul în care autoritatea vamală dispune amânarea determinării definitive a valorii în vamă, declarantul are dreptul să ridice marfa din vamă cu condiția depunerii unei garanții suficiente, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză.”;

alineatele (3<sup>1</sup>), (3<sup>2</sup>) și (3<sup>3</sup>) se exclud.

**3. Articolul 11:**

la alineatul (4) litera b), textul „a căror acțiune nu poate fi luată în considerare” se înlocuiește cu textul „sau prestații a căror valoare nu poate fi determinată, cu referire la mărfurile de evaluat”;

la alineatul (5) litera b), textul „alin.(4)” se înlocuiește cu textul „art.11 alin.(1)”.

**4. Se completează cu articolul 17<sup>2</sup> cu următorul cuprins:**

„**Articolul 17<sup>2</sup>.** Amânarea determinării definitive a valorii în vamă

(1) Amânarea determinării definitive a valorii în vamă se dispune:

a) în cazul în care este necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), iar declarantul nu poate prezenta la vămuire documentele confirmative pentru determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;

b) în cazul în care prețul efectiv plătit sau de plătit nu include ori este susceptibil de a nu include toate plățile efectuate sau care urmează a fi efectuate la momentul vămuirii, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor importate;

c) în situația în care pentru determinarea valorii în vamă pe baza valorii de tranzacție este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare referitoare la exactitatea și veridicitatea valorii declarate și declarantul nu le poate prezenta la momentul efectuării formalităților vamale.

Procedura de amânare a determinării definitive a valorii în vamă a mărfii se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(2) Pentru determinarea cu titlu provizoriu a valorii în vamă se iau în considerare următoarele elemente:

- a) valoarea de tranzacție care rezultă din documentele prezentate de declarant;
- b) valoarea cheltuielilor care se includ în valoarea în vamă conform art.11 alin.(l), estimată de declarant pe bază de documente justificative și acceptată de organul vamal și/sau stabilită pe baza informațiilor de care dispune organul vamal;
- c) orice sumă care poate fi considerată parte a plății totale efectuate sau de efectuat, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat;
- d) informațiile conținute în Sistemul informațional integrat vamal.

(3) În cazul în care determinarea definitivă a valorii în vamă nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul să ridice mărfurile din vamă, cu condiția să constituie o garanție suficientă, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză. Garanția suficientă este oferită printr-un depozit bănesc sau o scrisoare de garanție emisă de o bancă din Republica Moldova (garanție bancară), sau o garanție a brokerului vamal.

(4) În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența dintre drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă a mărfii, determinată de autoritatea vamală cu titlu provizoriu, și drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă declarate de declarant.

(5) Termenul de valabilitate al garanției bancare sau al garanției brokerului vamal trebuie să fie de cel puțin 65 de zile calendaristice.

(6) În situația în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfii, drepturile de import calculate pe baza valorii anunțate de declarant se transferă în bugetul de stat, garanția suficientă oferită printr-un depozit bănesc se transferă în contul trezorerial de garanții, iar garanția bancară sau garanția brokerului vamal se perfectează în biroul vamal în care se efectuează formalitățile vamale de import înainte de acordarea liberului de vamă.

(7) 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 a acesteia, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, iar operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim vamal se consideră a fi încheiată.

(8) În cazul în care, în timpul 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, autoritatea vamală aplică prevederile art.12–17 în modul stabilit de prezenta lege, valoarea în vamă determinată astfel avînd caracter definitiv.”

#### 5. Articolul 23:

la alineatele (1) și (2), după cuvintele „certificatul de origine” se completează cu cuvintele „sau declarația pe factură/declarația de origine”;

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

„a) țara de origine a mărfii beneficiază din partea Republicii Moldova de un regim preferențial;”.

6. Se completează cu articolele 24<sup>1</sup> și 24<sup>2</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 24<sup>1</sup>**. Declarația pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii

(1) Declarația pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii trebuie să confirme originea acesteia din țara respectivă și să conțină textul stabilit în acordurile de comerț liber ratificate de Republica Moldova.

(2) Declarația pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii se prezintă împreună cu declarația vamală în condițiile prevăzute la art.179 din [Codul vamal](#).

(3) În cazul în care se pune la îndoială autenticitatea declarației pe factură a mărfii/declarația de origine a mărfii sau a datelor și informațiilor ce se conțin în aceasta, autoritatea vamală este în drept să se adreseze organizațiilor specializate ale țării menționate ca țară de origine a mărfii, pentru a obține date și informații suplimentare sau precizări.

(4) În cazurile prevăzute de prezenta lege, originea mărfii se consideră stabilită numai în cazul în care se prezintă documente și informații suplimentare obținute conform alin.(3).



## **Articolul 24<sup>2</sup>. Declarația producătorului**

(1) Declarația producătorului este un act întocmit de producător în care acesta declară originea mărfurilor produse.

(2) Declarația producătorului se prezintă împreună cu documentele justificative, în prealabil sau concomitent cu depunerea cererii de solicitare a certificatului de origine preferențial.

(3) Modelul declarației producătorului este stabilit de Guvern.”

7. La articolul 25, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Pentru mărfurile provenite din țările cu care Republica Moldova a încheiat acorduri privind acordarea clauzei națiunii celei mai favorizate, poate fi aplicat (restabilit) regimul preferențial în cazul prezentării dovezii de origine a mărfurilor (certificatul de origine, declarația de origine/declarația pe factură) pînă la expirarea termenului prevăzut de acordurile respective.”

8. Articolul 28:

la litera m), cifrele „020900” și „150200” se înlocuiesc cu cifrele „0209” și „1502”, iar textul „zahărul brut din trestie de zahăr (poziția tarifară 170111)” se înlocuiește cu textul „zahărul brut (poziția tarifară ex.1701)”;

la litera q<sup>2</sup>), alineatul trei va avea următorul cuprins:

„Activele materiale pe termen lung care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi comercializate, transmise în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective, cu excepția cazului în care aceste active materiale pe termen lung sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara uzurii normale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar pînă la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează și se achită de către beneficiar (cumpărător) de la valoarea în vamă a acestor active la momentul depunerii declarației vamale.”;

se completează cu literele q<sup>3</sup>), y<sup>1</sup>) și z) cu următorul cuprins:

„q<sup>3</sup>) mostrele de mărfuri cu valoarea în vamă care nu depășește 22 euro pentru un import și care nu include cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a) din [Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997](#) cu privire la tariful vamal, cu condiția ca aceste cheltuieli să fie distincte. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, taxa vamală se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcarea clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de taxa vamală nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402, 2403”;

„y<sup>1</sup>) aeronavele de la poziția tarifară 880240000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziția tarifară 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603, părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 – 880330000 și 8607”;

z) mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

- pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;
- pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atît beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cît și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing

operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la litera z).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.”

**9. Anexa nr.2:**

la poziția 8 coloana 2, cuvintele „Ministerului Dezvoltării Informaționale” se înlocuiesc cu cuvintele „Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor”;

nota se completează cu punctul 11 cu următorul cuprins:

„11. Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;

b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;

c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;

d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit.a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.”

**10. Anexa nr.5:**

cifra „020900” se înlocuiește cu cifra „0209”;

cifra „150200” se înlocuiește cu cifra „1502”;

pozițiile 170111 și 170112 vor avea următorul cuprins:

„Ex.1701	Zahăr brut”.
----------	--------------

**Art.VIII.** – [Legea 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. Articolul 4:**

la alineatul (6) alineatul patru:

cuvintele „T.V.A. nu se aplică livrărilor” se înlocuiesc cu cuvintele „Se scutesc de T.V.A. livrările”;

cuvintele „rețelele de distribuție” se înlocuiesc, în ambele cazuri, cu textul „operatorului rețelei de transport și de sistem, operatorilor rețelelor de distribuție și furnizorilor energiei electrice”, la forma gramaticală corespunzătoare;

alineatele (13<sup>6</sup>) și (13<sup>7</sup>) vor avea următorul cuprins:

„(13<sup>6</sup>) Importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor și a serviciilor destinate proiectului „Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”, implementat de către Primăria municipiului Chișinău, finanțat din sursele Băncii Europene de Investiții, ale Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare și din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare, se impozitează la cota zero a taxei pe valoarea adăugată. Modul de aplicare a cotei zero a taxei pe valoarea adăugată pentru mărfurile și serviciile destinate proiectului respectiv se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(13<sup>7</sup>) Importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor și a serviciilor destinate Programului de investiții prioritare prevăzut de Studiul de fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău, implementat de către S.A. „Apă-Canal Chișinău”, finanțat din sursele Băncii Europene de Investiții, ale Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare și din Fondul de Investiții pentru Vecinătate al Uniunii Europene, se impozitează la cota zero a taxei pe valoarea

adăugată. Modul de aplicare cotei zero a taxei pe valoarea adăugată pentru mărfurile și serviciile destinate proiectului respectiv se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.”;

la alineatul (18), litera a) se abrogă.

2. În anexă:

cifra „020900” se înlocuiește cu cifra „0209”;

cifra „150200” se înlocuiește cu cifra „1502”;

pozițiile 170111 și 170112 vor avea următorul cuprins:

„Ex.1701	Zahăr brut”.
----------	--------------

**Art.IX.** – La articolul 7 alineatul (2) din [Legea nr.1540-XIII din 25 februarie 1998](#) privind plata pentru poluarea mediului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.54-55, art.378), cu modificările și completările ulterioare, cuvintele „costul vamal al” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea facturată a”.

**Art.X.** – La articolul 8 alineatul (3) 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 și completările ulterioare, după cuvintele „organele fiscale” se introduc cuvintele „ , organele vamale”.

**Art.XI.** – La articolul 12 alineatul (1) din [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 și completările ulterioare, cuvintele „unitățile de deservire socială” se înlocuiesc cu cuvintele „de prestări servicii”.

**Art.XII.** – [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 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4:

la alineatul (2), cifra „2015” se înlocuiește cu cifra „2017”;

la alineatul (7), litera b) se completează în final cu textul „ , iar în cazul terenurilor dobândite după 30 iunie a anului fiscal în curs – cel târziu pînă la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune”;

alineatul (9):

litera a) va avea următorul cuprins:

„a) persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător calculează de sine stătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, pornind de la valoarea contabilă a bunurilor imobiliare conform situației din 1 ianuarie a anului fiscal în curs, iar în cazul bunurilor imobiliare dobândite în cursul anului, inclusiv în cazul bunurilor imobiliare la care se schimbă subiectul impunerii în cursul anului – conform valorii contabile de la data dobîndirii acestora. Pentru bunurile imobiliare existente și/sau dobîndite pînă la 30 iunie a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă organelor fiscale teritoriale calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la data de 25 iulie inclusiv a perioadei fiscale respective, cu achitarea impozitului în două părți egale – cel târziu pînă la 15 august și, respectiv, 15 octombrie. Pentru bunurile imobiliare dobîndite după 30 iunie a anului fiscal în curs, persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător prezintă organelor fiscale teritoriale calculul impozitului pe bunurile imobiliare pînă la 25 martie a anului următor anului fiscal în curs, cu achitarea impozitului în același termen. Calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art.187 alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal”;

litera b) se completează în final cu textul „În cazul bunurilor dobîndite după 30 iunie a anului fiscal în curs, avizele de plată se înmînează subiecților impunerii cel târziu pînă la 1 februarie a anului următor anului fiscal de gestiune”.

2. În anexa nr.2 punctele 1 și 2, cuvintele „valoarea de bilanț” se înlocuiesc cu cuvintele „valoarea contabilă”.

**Art.XIII.** – [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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. Articolul 1:**

punctul 21<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:

„21<sup>1</sup>) *control ulterior* – verificarea informațiilor din declarația vamală și din documentele însoțitoare, verificarea existenței și autenticității documentelor prevăzute pentru derularea unei destinații vamale sau regim vamal, examinarea contabilității și a tuturor documentelor și datelor sub orice formă, inclusiv computerizată, care se raportează la operațiunile privind mărfurile (în cazul în care acestea mai pot fi identificate), mijloacele de transport, spațiile de depozitare în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, mijloace de transport, spații de depozitare”;

punctul 62):

cuvintele „circuitul determinat în mod automatizat” se înlocuiesc cu cuvintele „circuitul automatizat bazat pe analiza de risc”;

liniuța a patra va avea următorul cuprins:

„- *culoar albastru* – culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic, cu efectuarea în baza principiului selectivității a controlului ulterior prin reverificarea declarației vamale”;

se completează cu punctele 66) și 67) cu următorul cuprins:

„66) *cerere de intervenție* – solicitare prezentată Serviciului Vamal pentru a interveni în cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;

67) *livrare mică* – trimitere poștală sau prin curierat rapid care conține cel mult 3 unități sau are o greutate brută de cel mult 2 kilograme”.

**2. La articolul 17, alineatul (2) va avea următorul cuprins:**

„(2) Informațiile cuprinse în declarațiile vamale, autorizațiile și/sau formularele tipizate emise de organul vamal unor persoane fizice sau juridice, precum și cele cuprinse în documentele în baza cărora aceste acte vamale au fost emise sînt considerate informații oficiale cu accesibilitate limitată și nu pot fi divulgate, nici folosite de colaboratorul vamal în scop personal, nu pot fi transmise unor terți sau autorităților publice, cu excepția cazurilor cînd:

- a) există acordul prealabil scris al declarantului privind furnizarea informației solicitate; sau
- b) există o cauză penală concretă pornită în privința declarantului; sau
- c) a fost emisă o autorizație a judecătorului de instrucție privind ridicarea acestor informații.”

**3. Articolul 20:**

la alineatul (4), cifra „870130” se înlocuiește cu cifra „870130000”;

se completează cu o nouă liniuță cu următorul cuprins:

„- a motocicletelor clasificate la poziția tarifară 8711, precum și a motoarelor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani”;

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

„(4<sup>1</sup>) Prin derogare de la prevederile alin.(4), se permite introducerea și plasarea sub regim vamal de import a mijloacelor de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

- a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;
- c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală respectivă atît beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cît și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate la lit.a)-d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.”;

la alineatul (9), cifra „401220” se înlocuiește cu cifra „401220000”.

4. La articolul 30 alineatul (6), cifrele „240210”, „271011110-271019290”, „271019310-271019490”, „290124100”, „290219” și „290290900” se înlocuiesc cu cifrele „240210000”, „271012110-271019290”, „271019310-271019480”, „290124000”, „290219000” și „290290000”.

5. La articolul 42 alineatul (2), după textul „8 zile”, în ambele cazuri, se introduce cuvântul „calendaristice”.

6. Articolul 70:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Pot fi plasate în regim de admitere temporară cu suspendare totală de drepturile de import, fără constituirea unei garanții care să acopere integral cuantumul drepturilor de import, mijloacele de transport străine care fac obiectul unor tratate internaționale bilaterale sau multilaterale la care Republica Moldova este parte, introduse cu scopul realizării proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.”

7. Se completează cu articolele 97<sup>1</sup>-97<sup>4</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 97<sup>1</sup>**. Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică economică, în locuri special amenajate, la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat.

(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale se efectuează fără perceperea drepturilor de import.

(3) La înființarea magazinelor duty-free pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, nu se creează zonă de control vamal.

(4) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, mărfurile se comercializează conform prevederilor legale, exclusiv persoanelor care pleacă în străinătate, cu excepțiile prevăzute de legislație.

(5) Mărfurile comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale se supun declarării obligatorii organelor vamale.

**Articolul 97<sup>2</sup>**. Condițiile plasării mărfurilor în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale pot fi plasate orice mărfuri, cu excepția celor prohibite sau restricționate de a fi introduse și scoase de pe teritoriul vamal, precum și a altor mărfuri stabilite de legislație.

(2) Mărfurile autohtone livrate pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale sînt plasate sub regimul vamal de export.

(3) Mărfurile străine comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale sînt plasate sub regim vamal de reexport.

(4) Prin derogare de la prevederile prezentului cod, în cazul plasării/scoaterii mărfurilor în/din magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, depunerea și validarea declarațiilor vamale respective vor avea loc pe propria răspundere a titularului licenței pentru genul respectiv de activitate.

(5) Organele vamale vor asigura supravegherea vamală și controlul vamal, prin intermediul controlului documentar al mărfurilor destinate comercializării în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(6) Depunerea declarației vamale de reexport se efectuează cu anexarea documentelor în modul

stabilit de art.179, iar validarea acestora se efectuează fără anexarea documentelor justificative (bon fiscal sau factură).

**Articolul 97<sup>3</sup>.** Licențierea activității magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) Magazinul duty-free poate fi înființat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale de o persoană juridică care deține licență, eliberată de Camera de Licențiere, în modul stabilit de actele legislative și normative.

(2) Condițiile de licențiere a magazinului duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale sînt prevăzute la art.95<sup>1</sup>. În cazul magazinelor duty-free înființate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, Camera de Licențiere va elibera licența în condițiile speciale prevăzute de legislație.

(3) În cazul nerespectării condițiilor de licențiere, Camera de Licențiere va retrage licența.

**Articolul 97<sup>4</sup>.** Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import a titularului licenței magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

Obligația de plată a drepturilor de import apare în cazul în care sînt reintroduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova mărfurile străine plasate anterior pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale.”

**8.** Articolul 127 se completează cu alineatele (10) și (11) cu următorul cuprins:

„(10) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(11), termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor vamale este de 4 ani, calculat de la ultima dată prevăzută pentru depunerea declarației vamale sau pentru apariția obligațiilor vamale, în cazul în care nu a fost depusă declarația vamală.

(11) Termenul de prescripție nu se extinde asupra obligațiilor vamale dacă:

- declarația vamală care stabilește o obligație vamală conține informații eronate ori reflectă fapte ce constituie încălcări ale legislației vamale;

- declarația vamală nu a fost depusă pentru situațiile în care aceasta a fost prevăzută;

- obligația vamală se calculează pentru mărfurile aflate sub supraveghere vamală.”

**9.** La articolul 127<sup>1</sup>, alineatul (1) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) cînd, la eliberarea certificatului de origine preferențială pentru mărfurile originare din Republica Moldova în sensul acordurilor de comerț liber, obținute în cadrul regimului de perfecționare activă sau produse în zona economică liberă care nu corespund criteriilor prevăzute la art.7 alin.(4<sup>1</sup>) din [Legea nr.440-XV din 27 iulie 2001](#) cu privire la zonele economice libere, nu au fost supuse taxei vamale mărfurile neoriginare încorporate în mărfurile originare menționate”.

**10.** Articolul 128:

alineatul (1):

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

„d<sup>1</sup>) scădere”;

litera f) se completează în final cu cuvintele „sau încasarea contravalorii acestora”;

se completează cu alineatele (5)-(8) cu următorul cuprins:

„(5) Stingerea obligației vamale prin scădere are loc în situațiile în care plătitorul vamal persoană fizică:

a) a decedat;

b) este declarat mort;

c) este declarat dispărut fără urmă;

d) este declarat lipsit de capacitate de exercițiu sau cu capacitate de exercițiu restrînsă.

(6) În cazurile enumerate la alin.(5), stingerea obligației prin scădere se face în mărimea întregii obligații vamale – dacă persoana nu a lăsat (nu dispune de) bunuri – sau în mărimea părții nestinse din obligația vamală – dacă averea lăsată de ea (averea existentă) este insuficientă.

(7) Stingerea obligației vamale prin scădere a plătitorului vamal persoană juridică are loc în urma încetării activității lui prin lichidare, inclusiv pe cale judiciară, sau prin reorganizare.

(8) Stingerea obligației vamale prin scădere are loc în temeiul unei decizii a conducerii organului vamal care administrează obligația vamală respectivă, inclusiv în cazul când stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă.”

11. La articolul 130 alineatul (1), litera a) se abrogă.

12. Articolul 141<sup>2</sup>:

alineatul (1) se completează în final cu cuvintele „și normelor metodologice existente”;

alineatul (2) se completează în final cu textul „și normele metodologice existente, prin emiterea deciziei de clasificare a mărfurilor. Procedura de emitere a deciziei de clasificare a mărfurilor în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor se stabilește de către Serviciul Vamal.”;

se completează cu alineatele (2<sup>1</sup>)-(2<sup>12</sup>) cu următorul cuprins:

„(2<sup>1</sup>) Decizia de clasificare a mărfurilor, emisă de organul vamal pînă la acordarea liberului de vamă, se aduce la cunoștința declarantului în ziua emiterii acesteia. Dacă decizia organului vamal de clasificare a mărfurilor influențează mărimea drepturilor de import aferente tranzacției de import, liberul de vamă se acordă după achitarea integrală a acestora.

(2<sup>2</sup>) Organul vamal este în drept să emită decizia de clasificare a mărfurilor după acordarea liberului de vamă. Decizia de clasificare se transmite declarantului în termen de trei zile lucrătoare de la emitere.

(2<sup>3</sup>) În cazul în care decizia de clasificare a mărfurilor emisă de organul vamal influențează asupra restricțiilor care urmează să fie aplicate acestor mărfuri, liberul de vamă nu se acordă pînă la prezentarea documentelor care atestă respectarea acestor restricții.

(2<sup>4</sup>) În cazul în care, pînă la acordarea liberului de vamă, există informații ce demonstrează că clasificarea mărfurilor este eronată sau informația prezentată de către declarant pentru verificarea corectitudinii clasificării mărfurilor nu este suficientă, organul vamal inițiază un control suplimentar pentru a efectua expertizarea mărfurilor sau solicită acte ori informații suplimentare.

(2<sup>5</sup>) Pentru primirea actelor sau informațiilor suplimentare, organul vamal, nu mai tîrziu de următoarea zi lucrătoare, informează declarantul, în formă scrisă, despre necesitatea prezentării actelor și informațiilor privind caracteristicile mărfurilor care influențează asupra clasificării acestora și/sau actelor care urmează să confirme aceste caracteristici. Declarantul este în drept să prezinte și alte acte și/sau informații privind caracteristicile mărfurilor.

(2<sup>6</sup>) În cazul în care controlul suplimentar nu poate fi încheiat în termenul stabilit de art.199 alin.(1), liberul de vamă se acordă de către organul vamal doar la constituirea unei garanții suficiente care să acopere drepturile de import, ce pot fi calculate suplimentar după obținerea rezultatelor controlului, și numai dacă schimbarea codificării mărfurilor nu a condus la aplicarea unor restricții față de aceste mărfuri, potrivit procedurii stabilite de organul vamal.

(2<sup>7</sup>) Garanția suficientă se va constitui prin depozit bănesc sau scrisoare de garanție emisă de o bancă din Republica Moldova (garanție bancară), sau garanție a brokerului vamal.

(2<sup>8</sup>) În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența drepturilor de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de organul vamal cu titlu provizoriu și drepturilor de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de declarant.

(2<sup>9</sup>) În situația prevăzută la alin.(2<sup>6</sup>), drepturile de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de declarant se transferă la contul bugetului de stat, garanția suficientă constituită prin depozit bănesc se transferă la contul trezorerial de garanții, iar garanția bancară sau garanția brokerului vamal se constituie la biroul vamal la care se efectuează formalitățile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vamă.

(2<sup>10</sup>) Organul vamal informează în scris declarantul, nu mai tîrziu de următoarea zi lucrătoare, despre mărimea garanției suficiente. Liberul de vamă se acordă imediat după constituirea garanției suficiente necesare.

(2<sup>11</sup>) Termenul maxim stabilit pentru efectuarea controlului suplimentar și emiterea deciziei de clasificare nu va depăși 90 de zile calendaristice de la data ridicării mărfurilor din vamă.

(2<sup>12</sup>) În urma încheierii controlului suplimentar cu emiterea deciziei de clasificare a mărfurilor, se va

încasa obligația vamală prin întocmirea deciziei de regularizare sau se va restitui garanția constituită, iar operațiunea de vămuire se va considera a fi încheiată.”

**13.** La articolul 164<sup>2</sup>, litera h) se completează în final cu textul „ , precum și codurile mărfurilor declarate conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor”.

**14.** La articolul 175 alineatul (4), cifrele „271011110-271019290”, „271019310-271019490”, „290124100”, „290219” și „290290900” se înlocuiesc cu cifrele „271012110-271019290”, „271019310-271019480”, „290124000”, „290219000” și „290290000”.

**15.** Articolul 181<sup>1</sup>:

titlul articolului va avea următorul cuprins:

„**Articolul 181<sup>1</sup>.** Controlul ulterior”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Organul vamal are dreptul ca, într-o perioadă de 4 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală sau, după caz, să efectueze controlul ulterior prin reverificarea declarației vamale sau prin audit postvămuire;”;

la alineatul (3), după cuvântul „declarației” se introduce cuvântul „vamale”, iar cuvintele „controlul ulterior” se înlocuiesc cu cuvintele „auditul postvămuire”.

**16.** La articolul 184<sup>1</sup> alineatul (1), după cuvintele „cu achitarea vinierei” se introduc cuvintele „în condițiile art.348<sup>1</sup> alin.(1) din [Codul fiscal](#)”.

**17.** Articolul 184<sup>3</sup>:

la alineatul (1), după cuvintele „Serviciul Vamal” se introduce textul „în termen de pînă la 30 zile calendaristice din data recepționării cererii și documentelor anexate”;

se completează cu alineatele (3) și (4) cu următorul cuprins:

„(3) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea depusă nu conține toate informațiile necesare, în termen de 30 de zile de la data recepționării cererii și documentelor anexate, solicită agentului economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(4) Termenul de emitere a autorizației pentru declarația simplificată sau pentru procedura de vămuire la domiciliu curge din momentul în care Serviciul Vamal dispune de toate informațiile necesare pentru luarea unei decizii. Serviciul Vamal, în termen de 3 zile lucrătoare de la data recepționării ultimei informații solicitate, aduce la cunoștința agentului economic faptul că informația a fost recepționată și comunică în scris data de la care curge acest termen.”

**18.** Articolul 185 alineatul (1):

la litera e<sup>1</sup>), cuvintele „al declarației vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „prin reverificarea declarațiilor vamale”;

litera f<sup>1</sup>) va avea următorul cuprins:

„f<sup>1</sup>) controlul ulterior prin audit postvămuire”.

**19.** Articolul 195<sup>3</sup>:

la alineatul (1), punctul 5) se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) solicitantul a luat măsuri care permit identificarea cu precizie a partenerilor săi comerciali, astfel încît să securizeze lanțul logistic internațional”;

alineatul (2) se completează în final cu textul „Termenul examinării cererii privind acordarea statutului de AEO este de pînă la 30 de zile calendaristice de la data recepționării cererii și documentelor anexate.”;

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

„(2<sup>1</sup>) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea depusă nu conține toate informațiile necesare, în termen de 30 de zile calendaristice, solicită agentului economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(2<sup>2</sup>) Termenul de emitere a certificatului AEO curge din momentul în care Serviciul Vamal dispune de toate informațiile necesare pentru luarea unei decizii. Serviciul Vamal, în termen de 3 zile lucrătoare de la data recepționării ultimei informații solicitate, aduce la cunoștința solicitantului faptul că informația a fost recepționată și comunică în scris data de la care curge acest termen.”



20. La articolul 199 alineatul (1), după textele „în cel mult 5 zile” și „în cel mult 3 zile” se introduce cuvîntul „calendaristic”, iar în final se completează cu textul „Dacă ultima zi a termenului de verificare este nelucrătoare, acesta expiră în următoarea zi lucrătoare.”

21. Titlul secțiunii 29<sup>1</sup> va avea următorul cuprins:

### **„Secțiunea a 29<sup>1</sup>-a Controlul ulterior”.**

22. Articolele 202<sup>1</sup> și 202<sup>2</sup> vor avea următorul cuprins:

**„Articolul 202<sup>1</sup>. Auditul postvămuire**

(1) Auditul postvămuire este o formă de control vamal ulterior, care are drept scop verificarea respectării legislației în vigoare de către persoanele stabilite în Republica Moldova la momentul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală a Republicii Moldova și plasării acestora sub o destinație vamală. Auditului postvămuire pot fi supuse persoanele implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în operațiunile supuse auditului postvămuire sau persoanele care dispun de documentele și datele respective din motive profesionale.

(2) Auditul postvămuire este efectuat de organele vamale conform competențelor teritoriale, planificat sau inopinat.

(3) Pentru exercitarea auditului postvămuire, în termenul prevăzut la art.202<sup>5</sup> alin.(2) după acordarea liberului de vamă, pentru a se asigura de exactitatea informațiilor furnizate în declarația vamală sau în declarația sumară, organele vamale verifică toate documentele și datele care se referă la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicînd aceste mărfuri. Organele vamale pot să examineze aceste mărfuri și/sau să preleveze eşantioane, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.

(4) În procesul auditului postvămuire, organul vamal este obligat să identifice și să examineze imparțial toate faptele și circumstanțele ce au tangență cu trecerea mărfurilor peste frontiera vamală și plasarea acestora într-o destinație vamală.

(5) Auditul postvămuire poate fi efectuat la sediul și în încăperile titularului mărfurilor sau ale reprezentantului său, ale oricărei persoane legate direct sau indirect, cu titlu profesional, de aceste operațiuni ori ale oricărei persoane care dispune de documentele respective, cu excepția încăperilor utilizate exclusiv în scop de domiciliu și reședință, sau la sediul organelor vamale.

(6) În cadrul auditului postvămuire poate fi examinat întregul sistem structural-organizatoric intern al persoanelor auditate.

(7) În cazul în care în procesul desfășurării auditului postvămuire este necesară stabilirea anumitor fapte și circumstanțe în baza documentelor sau mărfurilor care se află în posesia altei persoane cu care persoana auditată are sau a avut relații economice și/sau financiare, organul vamal este în drept, cu emiterea unui nou ordin de control, să desfășoare o verificare prin contrapunere.

(8) În cazul depistării unor erori și/sau divergențe între informațiile din declarațiile vamale și cele din documentele verificate, organul vamal întreprinde măsurile prevăzute de prezentul cod.

(9) În procesul efectuării auditului postvămuire, organele vamale pot utiliza informațiile din bazele de date automatizate și sistemele electronice de analiză a riscurilor.

(10) Auditul postvămuire este bazat pe analiza riscurilor care utilizează metode informaționale de prelucrare a datelor și de elaborare a măsurilor de identificare a riscurilor, folosind anumite criterii stabilite de organele vamale sau criterii stabilite la nivel internațional. Pentru a pune în aplicare gestionarea riscurilor, organele vamale pot utiliza sisteme electronice adecvate.

(11) Auditul postvămuire se efectuează în baza unui ordin de control emis de către directorul general al Serviciului Vamal/șeful biroului vamal sau de persoanele împuternicite de aceștia.

(12) Ordinul de efectuare a auditului postvămuire este emis în forma stabilită de Serviciul Vamal.

(13) Efectuarea auditului postvămuire se aduce la cunoștința persoanei auditate cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data inițierii controlului, conform procedurii stabilite de organul vamal, cu excepția controlului inopinat.

(14) Perioada de desfășurare a auditului postvămuire nu trebuie să depășească 2 luni de la data

inițierii auditului postvămuire. În cazuri întemeiate și justificate documentar, persoanele menționate la alin.(11) pot decide prelungirea duratei de desfășurare a auditului postvămuire cu cel mult 4 luni sau sistarea auditului postvămuire. Perioada sistării și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării auditului postvămuire.

(15) Auditul postvămuire poate fi suspendat, la decizia organelor vamale, în cazul:

- a) intervenției unei forțe majore, constatate în modul stabilit;
- b) intentării unui proces judiciar care are importanță pentru auditul postvămuire;
- c) solicitării motivate (întemeiate și justificate documentar) a persoanei auditate, însă nu mai mult de 30 de zile.

(16) Auditul postvămuire inițiat și neinițiat urmează a fi încheiat printr-un raport, dacă:

a) persoana juridică în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost lichidată, iar persoana fizică întreprinzător individual în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost radiată din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

b) persoana în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire nu este de găsit, iar informația de care dispune organul vamal nu permite regularizarea situației.

(17) Auditul postvămuire se efectuează în orele de lucru ale organului vamal și ale persoanei juridice sau fizice controlate.

(18) În cazul în care persoana auditată nu dispune de sediu sau de încăpere ce poate fi utilizată pentru efectuarea auditului postvămuire ori sediul se află la adresa de domiciliu, ori în alte cazuri în care nu există condiții optime de lucru, auditul postvămuire se efectuează în sediul organului vamal, respectând prevederile art.145 din Codul fiscal, cu întocmirea obligatorie a actului de ridicare de la persoana juridică sau fizică a documentelor necesare.

(19) Contestarea ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de suspendare sau de prelungire a auditului nu împiedică efectuarea controlului.

(20) Suspendarea de către instanța de judecată a ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de prelungire sau de modificare a auditului postvămuire nu împiedică efectuarea controlului ulterior prin audit postvămuire.

## **Articolul 202<sup>2</sup>. Reverificarea declarației vamale**

(1) Reverificarea declarației vamale se efectuează la oficiul organului vamal și este o formă de control vamal ulterior ce constă în verificarea, după acordarea liberului de vamă, a corectitudinii întocmirii declarației vamale, a totalității și conformității documentelor anexate la aceasta, necesare plasării mărfurilor într-un regim vamal și care servesc drept temei pentru calcularea și achitarea drepturilor de import, a altor documente aferente operațiunilor verificate, de care dispune organul vamal, alt organ cu atribuții de administrare fiscală sau alte instituții și persoane, precum și în verificarea respectării măsurilor de politică economică.

(2) Reverificarea declarației vamale se efectuează de organele vamale conform competențelor teritoriale și normelor procedurale stabilite de Serviciul Vamal.

(3) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(4), controlul ulterior prin reverificare se efectuează fără întocmirea procesului-verbal de reverificare asupra obiectivului vizat.

(4) În cazul constatării unor erori, contradicții între declarația vamală și documentele verificate, ce duc la apariția, modificarea și/sau anularea obligației vamale, organul vamal este obligat să comunice despre aceasta plătitorului vamal prin întocmirea procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale.

(5) Reverificarea declarației vamale inițiată și neinițiată urmează a fi încheiată printr-un raport, dacă:

a) persoana juridică în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost lichidată, iar persoana fizică întreprinzător individual în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost radiată din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

b) persoana în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de reverificare a declarației vamale nu este de găsit, iar informația de care dispune organul vamal nu permite regularizarea situației.”

**23. Articolul 202<sup>3</sup>:**

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;  
alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În cazul exercitării controlului ulterior, organul vamal are următoarele obligații:

a) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, cu prezentul cod și cu alte acte normative;

b) să trateze cu respect și corectitudine declarantul, reprezentantul lui, alți participanți la raporturile vamale;

c) să popularizeze legislația vamală;

d) să informeze declarantul, în cazurile prevăzute de legislația vamală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;

e) să informeze declarantul, la cerere, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre actele normative respective;

f) să efectueze controale vamale ulterioare și să întocmească actele de rigoare;

g) în cazul depistării unei încălcări vamale ce conduce la apariția unei obligații vamale și neîndeplinirii cerințelor legale ale declarantului, să emită decizie de regularizare;

h) să nu folosească situația de serviciu în interese personale;

i) să întreprindă și alte acțiuni prevăzute de legislația vamală.”;

alineatul (2):

cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la litera a), înaintea cuvintelor „să verifice clădirile” se introduce textul „în cadrul controlului ulterior prin audit postvămuire”;

la litera c), înaintea textului „să ceară administratorului, persoanei auditate” se introduce textul „în cadrul controlului ulterior prin audit postvămuire”.

**24. Articolul 202<sup>4</sup>:**

în denumire, cuvântul „auditate” se înlocuiește cu cuvântul „controlate”;

alineatul (1):

cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la litera a), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior prin audit postvămuire”;

la litera b), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la litera c), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

litera f) va avea următorul cuprins:

„f) să fie informat, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de inițierea controlului ulterior prin audit postvămuire (cu excepția auditului postvămuire inopinat), printr-un aviz de audit postvămuire, al cărui model este stabilit de Serviciul Vamal”;

se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislație”;

alineatul (2):

cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la litera b), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la litera e), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”.

**25. Articolul 202<sup>5</sup>:**

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la alineatul (1), cuvintele „auditului postvămuire”, în ambele cazuri, se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

alineatul (2):

cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”, iar cifra „5” se

înlocuiește cu cifra „4”;

la litera a), cuvintele „drepturi de import reduse sau zero” se înlocuiesc cu cuvintele „acordarea de facilități fiscale și vamale”.

**26. Articolul 202<sup>6</sup>:**

în denumire, după cuvintele „Citația de audit postvămuire” se introduce textul „/reverificare”;

la alineatul (1), cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la alineatul (2), după cuvintele „Modelul citației de audit postvămuire” se introduce textul „/reverificare”;

alineatul (3):

cuvântul „auditare” se înlocuiește cu cuvântul „controlate”;

cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”.

**27. La articolul 202<sup>7</sup>:**

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la alineatul (1), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

alineatul (2):

la litera b) și d), cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

se completează cu literele e) și f) cu următorul cuprins:

„e) obținerea rezultatelor cercetării (expertizei) de laborator a mărfurilor, prelevate în cadrul controlului ulterior;

f) obținerea documentelor solicitate în cadrul unei cereri de asistență administrativă internațională”;

alineatul (3):

după cuvintele „organele vamale vor lua în considerare” se introduc cuvintele „, după caz,”;

cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la literele b) și f), cuvântul „auditare” se înlocuiește cu cuvântul „controlate”;

la literele c) și g), cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”;

la alineatul (4), după cuvintele „actul de audit postvămuire” se introduc cuvintele „sau procesul-verbal de reverificare a declarației vamale”;

la alineatul (5), cuvântul „auditată” se înlocuiește cu cuvântul „controlată”.

**28. Articolul 202<sup>9</sup>:**

în denumire, după cuvintele „Actul de audit postvămuire” se introduc cuvintele „/procesul-verbal de reverificare a declarației vamale”;

la alineatul (2), după cuvintele „și ale altor acte” se introduc cuvintele „ce au condus la modificarea obligației vamale”;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Procesul-verbal de reverificare a declarației vamale reprezintă un document de forma stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de colaboratorul vamal al organului care a exercitat reverificarea declarației vamale, în care se consemnează rezultatele controlului. În procesul-verbal de reverificare a declarației vamale se vor descrie obiectiv, clar și exact încălcările legislației și măsurile de politică economică cu referire la informațiile, datele, documentele probatorii, fiind indicate actele normative încălcate.”;

se completează cu alineatele (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(5) În baza actului de audit postvămuire/procesului-verbal de reverificare a declarației vamale, organele vamale întreprind măsuri de calculare și încasare a obligațiilor vamale constatate, conform procedurii stabilite de legislație.

(6) Rezultatele controlului ulterior prin audit postvămuire sau reverificarea declarației vamale pot fi contestate de către persoana controlată, în conformitate cu procedurile stabilite de legislație.”

**29. La articolul 202<sup>10</sup> alineatul (12),** cuvintele „constatarea contravențiilor vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „regularizarea situației conform prevederilor art.181<sup>1</sup>”.

**30. Se completează cu secțiunea 34<sup>2</sup> cu următorul cuprins:**

**„Secțiunea a 34<sup>2</sup>-a  
Exportator aprobat**

### **Articolul 215<sup>3</sup>. Dispoziții generale**

(1) Agentul economic care exportă mărfuri de origine preferențială Republica Moldova de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova și care este rezident în sensul art.5 pct.5) din [Codul fiscal](#) și întrunește condițiile prevăzute la art.215<sup>4</sup> alin.(1) din prezentul cod poate să solicite statutul de exportator aprobat (*Approved exporter*).

(2) Statutul de exportator aprobat se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat și face obiectul unei supravegheri permanente.

(3) Statutul de exportator aprobat nu poate fi acordat brokerilor vamali.

### **Articolul 215<sup>4</sup>. Condițiile pentru acordarea statutului de exportator aprobat**

(1) Statutul de exportator aprobat este acordat exportatorilor care întrunesc următoarele condiții:

1) derulează tranzacții de export de cel puțin 3 ani;

2) efectuează exporturi preferențiale cu frecvență mare și regulată, de cel puțin 30 de exporturi preferențiale în 3 luni calendaristice consecutive;

3) lipsa încălcărilor legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimelor douăsprezece luni anterioare prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor douăsprezece luni anterioare prezentării cererii, solicitantul, persoanele responsabile ale solicitantului nu au comis încălcări ale legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal poate acorda statutul de exportator aprobat 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 buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerare:

a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;

b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;

c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;

d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau a minimiza eventuale nereguli sau greșeli;

4) lipsa datoriilor față de bugetul public național;

5) dacă solicitantul nu a avut încălcări ale regulilor de origine preferențială, depistate în urma verificărilor ulterioare în cadrul procedurilor de asistență administrativă;

6) dacă solicitantul demonstrează că mărfurile exportate întrunesc regulile de origine prevăzute de acordurile de comerț liber ratificate de Republica Moldova;

7) dacă solicitantul numește persoane competente în calitate de responsabili de domeniul originii preferențiale a mărfurilor;

8) dacă solicitantul oferă Serviciului Vamal acces la toate documentele ce dovedesc originea mărfurilor, inclusiv documentele contabile, la sistemul informatic de evidență a operațiunilor vamale și la procesul de producție pentru a verifica originea preferențială a mărfurilor.

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor condițiilor stipulate la alin.(1).

(3) Serviciul Vamal examinează cererea de solicitare a statutului de exportator aprobat în termen de pînă la 30 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia. În cazul în care Serviciul Vamal cere în scris de la solicitant informații și date suplimentare, termenul menționat se suspendă pînă la recepționarea răspunsului scris de la acesta. În cazul în care, în cadrul examinării cererii de solicitare a statutului de exportator aprobat, se decide controlul activității economice a solicitantului, Serviciul Vamal informează în scris despre aceasta solicitantul, termenul menționat supra fiind suspendat pînă la finalizarea controlului, cu maximum 10 zile lucrătoare.

(4) Serviciul Vamal efectuează auditul postvămuire a activității economice a exportatorului aprobat nu mai rar decît o dată pe an.

(5) Serviciul Vamal asigură realizarea controlului ulterior al declarațiilor pe factură/declarațiilor de origine completate de către exportatorul aprobat.

(6) În cazul modificării prevederilor prezentului articol, Serviciul Vamal va revizui statutul tuturor

titularilor de certificate de exportator aprobat, acordat pînă la intrarea în vigoare a modificărilor corespunzătoare.

(7) Procedura de eliberare și retragere a certificatului de exportator aprobat se stabilește de Guvern.

### **Articolul 215<sup>5</sup>.** Drepturile și obligațiile exportatorului aprobat

(1) Exportatorul aprobat are dreptul de a documenta pe propria răspundere originea preferențială a mărfurilor exportate prin completarea declarațiilor pe factură/declarațiilor de origine, indiferent de valoarea acestor mărfuri.

(2) Exportatorul aprobat este obligat:

a) să asigure completarea declarației pe factură/declarației de origine doar pentru mărfurile care întrunesc regulile de origine preferențială, reglementate de prevederile acordului de liber schimb la care Republica Moldova este parte;

b) să asigure păstrarea copiilor documentelor pe care sînt completate declarațiile pe factură/declarațiile de origine și ale actelor ce confirmă originea preferențială a mărfurilor, exportate cu acoperirea declarației pe factură/declarației de origine, pe un termen de cel puțin 4 ani de la data emiterii acesteia;

c) să raporteze Serviciului Vamal despre documentele pe care au fost completate declarații pe factură/declarații de origine, conform statutului de exportator aprobat;

d) să informeze Serviciul Vamal referitor la modificarea denumirii, adresei juridice a întreprinderii, a procesului de producere a mărfurilor la întreprindere și relațiilor contractuale de export încheiate în regim preferențial, în decurs de cel mult 10 zile de la momentul intervenirii modificării, prezentînd copiile documentelor ce confirmă modificările în cauză”.

**31.** La articolul 302 alineatul (1), textul „3 zile lucrătoare” se înlocuiește, în ambele cazuri, cu textul „4 zile lucrătoare”.

**32.** Articolul 303 se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) Perioada de prelungire în decursul căreia organele vamale trebuie să intervină începe din ziua lucrătoare următoare datei de expirare a perioadei anterioare și nu depășește un an calendaristic.

(5) Serviciul Vamal va suspenda intervenția organului vamal pînă la expirarea perioadei în decursul căreia organul vamal trebuie să intervină, în cazul în care titularul de drept:

a) nu respectă obligația privind returnarea mostrelor, după cum este prevăzut la art.304 alin.(6);

b) nu inițiază o procedură de distrugere a mărfurilor contrafăcute.”

**33.** Articolul 304 se completează cu alineatul (5<sup>1</sup>) cu următorul cuprins:

„(5<sup>1</sup>) Pentru mărfurile care sînt susceptibile de a încălca un drept de proprietate intelectuală, declarantul depune o declarație vamală de antrepozit vamal sau o declarație sumară pentru plasarea acestora în depozit provizoriu, pe cheltuiala acestuia. Din momentul în care organul vamal primește notificarea că produsele reținute sînt contrafăcute, toate cheltuielile aferente depozitării mărfurilor sînt suportate de către titularul de drept.”

**34.** Se completează cu articolul 305<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 305<sup>1</sup>.** Procedura pentru distrugerea mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici

(1) Prezentul articol se aplică mărfurilor în cazul în care sînt îndeplinite toate condițiile de mai jos:

a) mărfurile sînt susceptibile a fi mărfuri contrafăcute sau piratate;

b) mărfurile nu sînt produse perisabile;

c) mărfurile sînt vizate de o decizie de acceptare a unei cereri;

d) titularul deciziei a solicitat în cerere utilizarea procedurii prevăzute la prezentul articol;

e) mărfurile sînt transportate în livrări mici.

(2) În cazul aplicării procedurii prevăzute la prezentul articol, nu se aplică articolul 304 alineatele (1) și (6).

(3) Organul vamal notifică declarantul sau deținătorul mărfurilor cu privire la suspendarea acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau la reținerea acestora în termen de o zi lucrătoare de la data suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora. Notificarea privind

suspendarea acordării liberului de vamă sau privind reținerea mărfurilor include următoarele informații:

a) intenția organului vamal de a distruge mărfurile;

b) drepturile declarantului/deținătorului mărfurilor în conformitate cu alineatele (4), (5) și (6).

(4) Declarantul/ deținătorul mărfurilor are posibilitatea să își exprime punctul de vedere în termen de 10 zile lucrătoare de la data notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora.

(5) Mărfurile în cauză pot fi distruse în cazul în care, în termen de 10 zile lucrătoare de la data notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora, declarantul/deținătorul mărfurilor a confirmat organului vamal acordul său privind distrugerea mărfurilor.

(6) În cazul în care declarantul/deținătorul mărfurilor nu a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor, nici nu a notificat dezacordul său în acest sens organului vamal, în termenul prevăzut la alineatul (5), organul vamal poate considera că declarantul/deținătorul mărfurilor a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor.

(7) Prin derogare de la art.100, distrugerea mărfurilor susceptibile a fi mărfuri contrafăcute sau piratate se desfășoară sub control vamal, în baza unui act de distrugere conform modelului stabilit de Serviciul Vamal. La cerere, organul vamal furnizează titularului deciziei informații cu privire la cantitatea reală sau estimată de mărfuri distruse și natura acestora.

(8) În situația în care declarantul/deținătorul mărfurilor contestă măsurile de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor, organul vamal notifică imediat titularului deciziei cantitatea de mărfuri și natura acestora, inclusiv imaginile respectivelor mărfuri, după caz. De asemenea, organul vamal informează titularul deciziei, la cerere și dacă le sînt cunoscute, cu privire la numele și adresa destinatarului, expeditorului și declarantului sau deținătorului mărfurilor, precum și cu privire la regimul vamal și originea, proveniența și destinația mărfurilor a căror acordare a liberului de vamă a fost suspendată sau care au fost reținute.

(9) În cazul în care titularul deciziei, în termen de 10 zile lucrătoare de la data recepționării notificării prevăzute la alin.(8), a acționat în judecată declarantul/ deținătorul mărfurilor, organul vamal reține mărfurile pînă la data la care hotărîrea judecătorească rămîne definitivă.

(10) Organul vamal acordă liberul de vamă mărfurilor, imediat după încheierea tuturor formalităților vamale, în cazul în care nu a primit informații din partea titularului deciziei în legătură cu inițierea unei proceduri de stabilire a încălcării unui drept de proprietate intelectuală în termen de 10 zile lucrătoare de la momentul recepționării notificării prevăzute la alin.(8).”

### **35. Articolul 307:**

la alineatul (5), după cuvintele „nu își exercită” se introduce cuvîntul „repetat”;

se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Prezentul capitol nu împiedică titularul deciziei de acceptare a cererii de intervenție vamală să solicite despăgubiri de la persoana care i-a încălcat drepturile, în conformitate cu legislația în vigoare.”

**36.** La articolul 311 alineatul (1), după textul „vîrsta de 18 ani,” se introduc cuvintele „posedă limba de stat, sînt”.

**Art.XIV.** – Articolul 4 din [Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001](#) pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu alineatul (28) cu următorul cuprins:

„(28) Pe parcursul perioadei 1 mai 2015 – 31 decembrie 2016, agenții economici care elaborează și/sau livrează, și/sau utilizează sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașinile de casă și control urmează să le certifice la Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor, în modul stabilit de Guvern.

Începînd cu 1 ianuarie 2017, se interzice utilizarea sistemelor informaționale computerizate, a softurilor pentru mașinile de casă și control necertificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor.”

**Art.XV.** – La articolul 7 alineatul (4<sup>1</sup>) litera a) 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 și completările ulterioare, cuvintele „Nomenclatorul mărfurilor” se înlocuiesc cu cuvintele „Nomenclatura combinată a mărfurilor”.

**Art.XVI.** – [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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 2 se completează cu literele s) și t) cu următorul cuprins:

„s) *coridor verde sau „nimic de declarat”* – coridor destinat persoanelor fizice care nu dispun de bunuri, mărfuri sau care dispun numai de bunuri, mărfuri admise în țară care nu necesită declararea vamală în formă scrisă. Trecerea persoanelor fizice prin coridorul verde este calificată ca declarare vamală concludentă a bunurilor, mărfurilor respective, cu respectarea legislației în vigoare;

t) *coridor roșu* – coridor destinat persoanelor fizice care trec bunuri, mărfuri ce se declară în formă scrisă, prevăzute de legislația în vigoare”.

2. Articolul 10:

la alineatul (1) literele a) și b), cifra „870130” se înlocuiește cu cifra „870130000”;

se completează cu o liniuță cu următorul cuprins:

„- motociclete clasificate la poziția tarifară 8711, precum și motoarele lor, cu termenul de exploatare ce nu depășește 10 ani”;

la alineatul (2) litera b), cifra „870130” se înlocuiește cu cifra „870130000”;

se completează cu alineatele (3<sup>4</sup>) și (3<sup>5</sup>) cu următorul cuprins:

„(3<sup>4</sup>) În cazul în care mijlocul de transport nu a fost scos de pe teritoriul Republicii Moldova în termenul stabilit de legislație, iar acesta nu mai există (a fost distrus sau vândut la piese, fapt confirmat prin documente justificative), organul vamal va încasa pentru mijloacele de transport ce se încadrează în termenul admisibil de exploatare – drepturile de import, iar în cazul în care acestea sînt prohibite, va percepe contravaloarea lor conform legislației în vigoare.

(3<sup>5</sup>) În cazul mijloacelor de transport distruse în urma acțiunii unei forțe majore, confirmate în modul stabilit, persoana fizică nu este responsabilă de plata drepturilor de import sau a contravalorii mijloacelor de transport distruse.”

**Art.XVII.** – La articolul 8 din [Legea nr.8-XV din 17 februarie 2005](#) cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr.36-38, art.116), cu modificările și completările ulterioare, alineatele (6) și (7) se abrogă.

**Art.XVIII.** – [Legea nr.435-XVI din 28 decembrie 2006](#) privind descentralizarea administrativă (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.29-31, art.91), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu articolul 6<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„**Articolul 6<sup>1</sup>.** Delegarea de competențe în domeniul asistenței sociale

Competențele autorităților publice centrale în domeniul asistenței sociale se delegă autorităților publice locale și se finanțează din contul transferurilor cu destinație specială de la bugetul de stat prevăzute în legea bugetară anuală.”

**Art.XIX.** – La articolul 5 din [Legea nr.178-XVI din 10 iulie 2008](#) cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.143-144, art.585), cu modificările ulterioare, alineatul (3) se abrogă.

**Art.XX.** – Articolul 15 din [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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1), litera c) se abrogă;



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

„(1<sup>1</sup>) Nici un deținător de cotă în capitalul social al băncii nu poate aduce ca aport la capitalul social al unei societăți comerciale acțiunile băncii.”

**Art.XXI.** – [Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218-XVI din 24 octombrie 2008](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.3-6, art.15), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. Articolul 263:**

la alineatul (1), textul „de la 10 la 35” se înlocuiește cu textul „de la 50 la 150”;

la alineatul (4), textul „de la 25 la 100” se înlocuiește cu textul „de la 100 la 300”.

**2. Articolul 277:**

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Lipsa la stația certificată de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate a documentelor de forma stabilită în actele normative în vigoare (registrul de evidență a produselor petroliere recepționate, raportul de schimb, raportul privind datele înregistrate în aparatul de casă și de control), ținerea lor nesistematică sau înscrierea în ele a unor date neveridice

se sancționează cu amendă de la 150 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”;

se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Recepționarea plăților pentru produsele petroliere principale și gazele lichefiate comercializate cu amănuntul în alt loc decât la ghișeul de plată al stației certificate de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate

se sancționează cu amendă de la 30 la 50 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 100 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”

**3. Se completează cu articolul 277<sup>1</sup> cu următorul cuprins:**

**„Articolul 277<sup>1</sup>.** Încălcarea legislației cu privire la jocurile de noroc

(1) Împiedicarea exercitării atribuțiilor de control sau refuzul de a prezenta documentele ce reflectă activitatea economico-financiară a organizatorului jocurilor de noroc, sau prezentarea de date falsificate,

se sancționează cu amendă de la 100 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 150 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(2) Desfășurarea activității în domeniul jocurilor de noroc fără licență sau cu licența suspendată /retrasă, sau cu licența nevalabilă,

se sancționează cu amendă de la 100 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 200 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(3) Admiterea la jocurile de noroc (cu excepția loteriilor și jocurilor de abilitate) a persoanelor care nu au împlinit vârsta de 18 ani, admiterea la jocurile de noroc a persoanelor care, sub influența alcoolului, stupefiantelor sau altor substanțe cu efect puternic ori din alte cauze, vădit nu sînt conștiente de acțiunile lor, precum și permiterea accesului acestor persoane în localul de joc

se sancționează cu amendă de la 80 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 250 la 450 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în ambele cazuri, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 5 luni la un an.

(4) Nerespectarea regulilor de joc sau organizarea jocului de noroc după reguli ce nu corespund cerințelor legislației cu privire la jocurile de noroc și ale altor acte normative, inclusiv folosirea utilajului de joc produs cu mai mult de 10 ani în urmă sau nedeclararea la licențiere a unităților structurale și/sau utilajului folosit (fiecare automat de joc cu cîștiguri bănești și fiecare masă de joc),

se sancționează cu amendă de la 200 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 400 la 500 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”

**4. Articolul 287<sup>1</sup>:**

în denumire, cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

la alineatul (2), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”, iar după cuvintele „în timpul controlului” se introduce cuvîntul „ulterior”.

#### 5. Articolul 293<sup>1</sup>:

la alineatul (1), cuvintele „nesigilate, neînregistrate la organul fiscal” se înlocuiește cu textul „nesigilate /neînregistrate de /la organul fiscal sau în lipsa contractului valid de asistență tehnică cu prestatorul autorizat”;

alineatul (10) va avea următorul cuprins:

„(10) Exploatarea (inclusiv asistența tehnică) a mașinilor de casă și control excluse din Registrul unic al mașinilor de casă și control, precum și a celor scoase de la evidență (înregistrare) la organul fiscal

se sancționează cu amendă de la 50 la 100 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 100 la 200 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 200 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.”

*[Pct.(6) art.XXI abrogat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]*

#### 7. Articolul 296:

la alineatul (1), textul „de la 15 la 25” se înlocuiește cu textul „de la 50 la 250”;

la alineatul (2), cifra „15” se înlocuiește cu cifra „50”, iar în final se completează cu textul „(instituției financiare)”.

8. Articolul 356 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 356.** Jocurile de noroc și ghicitul în locuri publice

(1) Desfășurarea jocurilor de noroc neautorizate

se sancționează cu amendă de la 50 la 100 de unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 40 la 60 de ore.

(2) Ghicitul în locuri publice

se sancționează cu amendă de la 30 la 50 de unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 40 la 60 de ore.”

#### 9. Articolul 400:

la alineatul (1), textul „art.277” se înlocuiește cu textul „art.277 alin.(1), (4), (5) și (7)”;

la alineatele (4) și (6), textul „art.356 alin.(1<sup>1</sup>)” se înlocuiește cu textul „art.277<sup>1</sup> alin.(3)”.

10. La articolul 402 alineatul (1), după textul „art.263 alin.(1), (3)-(8)” se introduce textul „ , art.277 alin.(2), (3) și (6), art.277<sup>1</sup> alin.(1), (2) și (4)”, după cifra „295<sup>1</sup>” se introduce cifra „ , 296”, după cifra „301” se introduce cifra „ , 301<sup>1</sup>”, iar textul „art.277 alin.(2), (3), (6),” se exclude.

11. La articolul 408 alineatul (1), textul „275 alin.(2),” se exclude.

12. La articolul 414 alineatul (1) și alineatul (2) litera c), cifra „275” se înlocuiește cu textul „275 alin.(1)”.

**Art.XXII.** – 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 și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

compartimentul „Serviciul Vamal”:

pozițiile 2 și 8 se exclud;

la pozițiile 10, 11, 12, 13 și 14 ultima coloană, cuvintele „De o singură dată” se înlocuiesc cu cuvintele „Fără termen”;

se completează cu poziția 15 cu următorul cuprins:

„15.	Certificat de exportator aprobat	Gratuit	Fără termen”;
------	----------------------------------	---------	---------------

titlul compartimentului „Întreprinderea de Stat “Institutul Național de Standardizare și Metrologie” va avea următorul cuprins:

„Institutul Național de Metrologie”.

**Art.XXIII.** – Articolul 49 din [Legea nr.60 din 30 martie 2012](#) cu privire la incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.155-159, art.508) se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (1), textul „de către autoritățile administrației publice locale, compensații de la bugetele locale pentru călătorii în transportul în comun urban, suburban și interurban (cu excepția taximetrelor)” se înlocuiește cu textul „compensații pentru călătorii în transportul în comun urban, suburban și interurban (cu excepția taximetrelor), din contul bugetului de stat prin transferuri cu destinație specială către bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”;

la alineatul (2), după cuvintele „în plus” se introduce textul „ , din contul bugetului de stat prin transferuri cu destinație specială către bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”.

**Art.XXIV.** – Articolul 7 din [Legea nr.140 din 14 iunie 2013](#) privind protecția specială a copiilor aflați în situații de risc și a copiilor separați de părinți (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.167-172, art.534) se completează cu litera n) cu următorul cuprins:

„n) asigură stabilirea și plata indemnizațiilor pentru copiii adoptați și cei aflați sub tutelă/curatelă din contul bugetului de stat prin transferuri cu destinație specială către bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”.

**Art.XXV.** – Capitolul 22 din [Legea nr.172 din 25 iulie 2014](#) privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.231-237, art.529) se completează în final cu o notă cu următorul cuprins:

„Notă: Pentru alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern, cota taxei vamale constituie 0%”.

**Art.XXVI.** – (1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 mai 2015, cu excepția articolului XX, care intră în vigoare la data publicării, a articolului IV punctul 2, punctul 5, punctul 13, punctul 14, punctul 15 referitor la art.35 alin.(1) și alin.(2) lit.b), punctul 29, punctul 30, punctul 38 referitor la art.102 alin.(8) pct.10), punctul 39 referitor la art.103 alin.(1) pct.18), punctul 48 referitor la art.117<sup>1</sup> alin.(2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>), punctul 60 referitor la art.164 alin.(4) lit.d), punctul 62, punctul 63, a articolului VIII punctul 1 referitor la art.4 alin.(6), a articolului XXIII, a articolului XXIV, care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2015, și a articolului II referitor la art.13<sup>1</sup> alin.(3) lit.a) și c), a articolului III referitor la art.89 alin.(1<sup>1</sup>) lit.a) și c), care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2016.

(2) Guvernul:

în termen de 3 luni:

- va elabora modul de certificare a sistemelor informaționale computerizate;
- va elabora modul de aprobare a limitelor privind deducerea reziduurilor, deșeurilor și perisabilității naturale;

- va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

în termen de 6 luni, va elabora modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat și ale societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

[Art.XXVI modificat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]

[Art.XXVI modificat prin [Legea nr.108 din 28.05.2015](#), în vigoare 05.06.2015]

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI      Andrian CANDU**

**Nr.71. Chișinău, 12 aprilie 2015.**