



LEGE
pentru modificarea și completarea unor acte legislative

nr. 111-XVI din 27.04.2007

Monitorul Oficial nr.64-66/300 din 11.05.2007

* * *

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

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

1. La articolul 14 alineatul (3), cuvintele “alin.(1) și (3)” se înlocuiesc cu cuvintele “alin.(1), (3) și (3¹)”.

2. La articolul 15 litera b), cifra “15” se înlocuiește cu cifra “0”.

3. La articolul 18, litera m) va avea următorul cuprins:

“m) dividendele;”

4. Articolul 20:

litera k) se exclude;

la litera z⁴), cuvintele “majorărilor de întârziere și a sancțiunilor fiscale” se înlocuiesc cu cuvintele “restanțelor la bugetul public național”.

5. La articolul 27, alineatul (10) se completează cu litera c), cu următorul cuprins:

“c) diferențele pozitive rezultate din reevaluarea efectuată în conformitate cu cap.IV din [Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.”

6. Articolul 38 se completează cu alineatul (6), cu următorul cuprins:

“(6) Baza valorică a activelor de capital se ajustează cu diferențele pozitive rezultate din reevaluarea acestuia efectuată în conformitate cu cap.IV din [Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.”

7. Articolul 90¹:

articolul se completează cu alineatele (3¹) și (3²), cu următorul cuprins:

“(3¹) Persoanele specificate la art.90 alin.(1) rețin și achită la buget un impozit în mărime de 15% din:

a) dividende, cu excepția celor achitate agenților economici rezidenți;

b) plățile îndreptate spre achitare persoanelor fizice, precum și din mijloacele bănești în formă monetară și nemonetară acordate acestora, a căror sumă nu este deductibilă în scopuri fiscale și nu este calificată ca venit impozabil pentru persoane fizice, în conformitate cu art.18;

c) plățile îndreptate spre achitare persoanelor fizice și juridice nerezidente, precum și din mijloacele bănești în formă monetară și nemonetară acordate acestora, a căror sumă nu este deductibilă în scopuri fiscale;

d) veniturile îndreptate spre achitare fondatorilor întreprinzătorilor individuali sau gospodăriilor țărănești (de fermier). Prevederea prezentei litere nu se aplică fondatorilor întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor țărănești (de fermier) care obțin venituri din vânzări în mărime de pînă la 3 milioane de lei pe an și al căror număr mediu scriptic de personal nu depășește 9 persoane.

(3²) Pe perioada acțiunii prevederilor alin.(3¹) nu se aplică art.80¹ și art.90 alin.(2).”

la alineatul (4), cuvintele “alin.(1) și (3)” se înlocuiesc cu cuvintele “alin.(1), (3) și (3¹)”.

8. Articolul 91 alineatul (1) se completează în final cu cuvintele “și din dividende – în mărime de 15%”.

9. Articolul 261:

alineatul (1) se exclude;

la alineatele (2) și (3), cuvintele “Prin derogare de la alin.(1), neplata” se înlocuiesc cu cuvântul “Neplata”.

Art.II. – [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) se completează după cum urmează:

1. Legea se completează cu capitolul IV, cu următorul cuprins:

“Capitolul IV

LEGALIZAREA CAPITALULUI ȘI AMNISTIA FISCALĂ

Articolul 25. Relațiile reglementate de prezentul capitol

(1) Prezentul capitol stabilește principiile și garanțiile generale, precum și determină statutul juridic al subiecților legalizării capitalului, al subiecților amnistiei fiscale și al autorităților administrației publice împuternicite, al altor organizații și instituții ce participă la procesul legalizării capitalului sau amnistiei fiscale sau a căror activitate este legată de procesul legalizării capitalului sau amnistiei fiscale.

(2) Prezentul capitol stabilește garanțiile prealabile, curente și ulterioare la legalizarea capitalului, în partea ce ține de inviolabilitatea acestui capital, de păstrarea secretului, inclusiv a secretului procesului de legalizare a capitalului, și neurmărirea persoanelor ce participă la procesul de legalizare a capitalului de către autoritățile administrației publice împuternicite.

(3) Prevederile prezentului capitol nu se extind asupra:

a) capitalului persoanei juridice sau fizice, cu excepția capitalului persoanei care este subiectul legalizării;

b) capitalului ce cade sub incidența [Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională \(din 8 noiembrie 1990\)](#), ratificate prin [Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002](#).

Articolul 26. Corelarea prevederilor prezentului capitol cu prevederile altor acte legislative și ale tratatelor internaționale

Legislația fiscală, legislația vamală, legislația cu privire la asigurările sociale de stat, cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și legislația ce determină statutul juridic al autorităților administrației publice responsabile de respectarea legislațiilor menționate, nu se aplică sau se aplică parțial în raport cu acțiunile și evenimentele prevăzute în prezentul capitol.

Articolul 27. Noțiuni utilizate

În scopul prezentului capitol, se utilizează următoarele noțiuni:

legalizare a capitalului – declararea benevolă de către persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova sau de către reprezentanții acestora a mijloacelor bănești atît din țară, cît și de peste hotare, a bunurilor imobiliare, a valorilor mobiliare, a cotelor-părți, declararea benevolă de către persoanele juridice rezidente, care au relații cu sistemul bugetar al Republicii Moldova a bunurilor imobiliare, a valorilor mobiliare, a cotelor-părți, precum și a diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital;

mijloace bănești – monedă națională sau valută străină, sub formă de numerar sau de depuneri în instituții financiare;

bunuri imobiliare – terenurile, porțiunile de subsol, obiectele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, clădirile, construcțiile și orice alte lucrări legate solid de pămînt, precum și tot ceea ce, în mod natural sau artificial, este încorporat durabil în acestea, adică bunurile a căror deplasare nu este posibilă fără a se cauza prejudicii considerabile destinației lor;

reprezentant – persoană fizică care este reprezentant legal al persoanei fizice sau persoanei juridice subiect al legalizării capitalului, conform prezentului capitol;

nerespectare a confidențialității (secretului) – orice acțiune sau inacțiune care s-a soldat cu transmiterea oricărei informații ce se referă la subiectul legalizării și la capitalul legalizat către persoane terțe, cu excepția persoanelor cu funcție de răspundere din Banca Națională a Moldovei, conform prezentului capitol, sau reprezentanților autorităților administrației publice împuternicite, în cazurile prevăzute de art.25 alin.(2);

amnistie fiscală – anularea restanțelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare;

proprietar nominal – persoană care este deținătoare de jure de capital, dar care nu este deținătoare de facto a acestuia.

Articolul 28. Subiecții legalizării capitalului și amnistiei fiscale

(1) Subiecți ai legalizării mijloacelor bănești, bunurilor imobiliare, valorilor mobiliare, cotelor-părți în capitalul social, diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital sînt persoanele fizice și persoanele juridice (cu excepția legalizării mijloacelor lor bănești) al căror capital cade sub incidența prezentului capitol și pe care îl declară benevol în condițiile prezentului capitol.

(2) Subiect al legalizării poate fi cetățean al Republicii Moldova sau reprezentantul legal (părinte, adoptator, tutore, curator) al acestuia.

(3) Subiect al amnistiei fiscale sînt persoanele juridice și fizice care au restanțe reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

Articolul 29. Obiectul legalizării capitalului și cel al amnistiei fiscale

(1) Obiect al legalizării este capitalul (mijloacele bănești, bunurile imobiliare, valorile mobiliare, cotele-părți) subiectului legalizării care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă și/sau din care nu au fost achitate impozitele și taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.

(2) Obiecte ale amnistiei fiscale sînt sumele restanțelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

Articolul 30. Atribuțiile altor participanți la procesul de legalizare a capitalului și de amnistie fiscală

(1) În afară de subiecții legalizării capitalului și de reprezentanții acestora, participanți la legalizarea capitalului sînt instituțiile financiare din Republica Moldova care dețin licența Băncii Naționale a Moldovei (în continuare – *instituții financiare*). Instituțiile financiare și Banca Națională a Moldovei își desfășoară activitatea și își exercită atribuțiile în procesul de legalizare a capitalului conform prevederilor prezentului

capitol.

(2) Organele fiscale și cele vamale, Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției, Procuratura Generală, organele cadastrale, alte instituții și organizații sînt recunoscute în calitate de persoane legate indirect de procesul de legalizare. Orice acțiune a persoanelor cu funcție de răspundere din autoritățile publice menționate, din instituții și organizații nu trebuie să contravină prevederilor prezentului capitol sau să depășească cadrul acestuia.

Articolul 31. Perioada legalizării capitalului

(1) Legalizarea capitalului începe la data punerii în aplicare a prezentului capitol și se încheie la 31 decembrie 2008.

(2) Legalizarea mijloacelor bănești începe la data punerii în aplicare a prezentului capitol, în momentul începerii zilei de muncă a instituțiilor financiare, și se termină odată cu încheierea zilei de muncă a instituțiilor financiare pe data de 30 decembrie 2008.

Articolul 32. Procedura legalizării capitalului

(1) Persoanele juridice și fizice legalizează benevol capitalul care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă, din care nu au fost achitate impozitele, taxele, alte plăți, majorările de întârziere și amenzile aferente bugetului de stat, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, majorările de întârziere și amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

(2) Procedura legalizării capitalului se efectuează după cum urmează:

1. De către persoanele fizice – pentru mijloacele bănești:

a) subiectul legalizării sau reprezentantul acestuia prezintă cerere, conform anexei nr.4, pentru depunerea mijloacelor bănești pe contul bancar (conturile bancare) din instituția financiară. Cererea se completează în două exemplare;

b) informația indicată de subiectul legalizării sau de reprezentantul acestuia în cererea cu privire la legalizarea mijloacelor bănești va fi verificată de persoana împuternicită a instituției financiare, în prezența solicitantului, în ceea ce privește identitatea datelor din cerere cu cele din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia;

c) persoana împuternicită a instituției financiare poate refuza primirea cererii cu privire la legalizarea mijloacelor bănești numai în cazul în care datele din cerere nu corespund celor din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia;

d) în cazul depistării unor divergențe între datele din cerere și cele din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia, persoana împuternicită a instituției financiare este obligată să anunțe solicitantul despre divergențele existente, oferindu-i posibilitatea de a le înlătura;

e) la primirea de către instituția financiară a cererii cu privire la legalizarea mijloacelor bănești, exemplarul al doilea al cererii, autentificat de reprezentantul împuternicit al instituției financiare, se remite subiectului legalizării sau reprezentantului acestuia;

f) la legalizarea mijloacelor bănești cu depunerea acestora pe contul bancar (conturile bancare), instituția financiară reține o taxă în mărime de 5% din suma mijloacelor bănești legalizate;

g) în cazul legalizării mijloacelor bănești în valută străină, taxa se reține ținîndu-se cont de cursul oficial al leului moldovenesc față de valutele străine, stabilit de Banca Națională a Moldovei, valabil la data legalizării mijloacelor bănești;

h) instituția financiară transferă taxele reținute pe conturile trezoreriale respective ale Ministerului Finanțelor.

2. De către persoanele juridice și fizice – pentru bunurile imobiliare:

a) subiectul legalizării care este proprietarul de facto, dar care a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane, în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare:

- încheie cu această persoană un contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției;
- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;
- se adresează organelor cadastrale pentru operarea de modificări în Registrul bunurilor imobiliare, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;

b) în cererea depusă la organul cadastral, subiectul legalizării poate indica și bunurile imobiliare care, la momentul legalizării, sînt considerate formal construcții nefinisate. În temeiul cererii subiectului legalizării și al documentelor prezentate, persoana împuternicită a organului cadastral operează modificări în Registrul bunurilor imobiliare;

c) către subiectul legalizării, care devine succesor al proprietății în urma tranzacției de vânzare-cumpărare, se transmit toate obligațiile în relațiile cu persoanele terțe;

d) la dorința proprietarului de facto subiect al legalizării, la perfectarea contractului și la înregistrarea dreptului de proprietate în organul cadastral, acesta poate indica valoarea de piață reală a bunurilor imobiliare. În caz de necesitate, pentru evaluarea bunurilor imobiliare, subiectul legalizării se poate adresa unui evaluator independent care dispune de licență pentru efectuarea activității de evaluare a bunurilor imobiliare;

e) după înregistrarea modificărilor în organul cadastral, subiectul legalizării declară valoarea legalizată a bunurilor imobiliare la Serviciul Fiscal de Stat, conform cererii prevăzute în anexa nr.5, achitînd în prealabil taxa de legalizare în conformitate cu lit.f). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă faptul achitării taxei de legalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al bunurilor imobiliare. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

f) subiectul legalizării achită taxă în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea contractului de vânzare-cumpărare, conform lit.a), sau valoarea tranzacției în urma căreia obiectul legalizării a fost înregistrat pe numele proprietarului nominal. Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor.

3. De către persoanele juridice și fizice – pentru valorile mobiliare:

a) persoanele care sînt proprietari de jure de valori mobiliare, dar nu sînt proprietari de facto ai acestor valori, cu excepția deținătorilor nominali participanți profesioniști la piața valorilor mobiliare, în scopul legalizării capitalului, pot lua decizia cu privire la transmiterea drepturilor de proprietate asupra valorilor mobiliare proprietarilor de facto cu acordul acestora;

b) persoanele specificate la lit.a) încheie acord de legalizare, cu indicarea valorii de bilanț a valorilor mobiliare, pentru persoanele juridice, și a valorii de procurare, pentru persoanele fizice. Acordul se autentifică notarial;

c) subiectul legalizării capitalului depune la Serviciul Fiscal de Stat cerere cu privire la legalizarea capitalului, conform anexei nr.5, cu declararea valorii capitalului legalizat, achitînd în prealabil taxa de legalizare conform lit.d). Declararea valorii capitalului legalizat se efectuează la valoarea de piață estimativă a valorilor mobiliare, determinată în conformitate cu legislația în vigoare. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, acordul de legalizare, certificatul de estimare a valorilor mobiliare, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure al valorilor mobiliare. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

d) subiectul legalizării capitalului achită taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea estimată declarată și valoarea tranzacției indicată la lit.b). Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor;

e) prin derogare de la prevederile legislației privind piața valorilor mobiliare, după depunerea cererii cu privire la legalizare la Serviciul Fiscal de Stat, persoanele ce legalizează capitalul sînt în drept să efectueze operațiunile de transmitere a dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare la valoarea lor de bilanț, pentru persoanele juridice, și la valoarea de procurare, pentru persoanele fizice, prin operarea

modificărilor în registrul deținătorilor valorilor mobiliare sau prin efectuarea tranzacției la Bursa de Valori, inclusiv prin efectuarea tranzacțiilor directe, în conformitate cu regulile bursiere și cu actele normative ale Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare;

f) nu se consideră legalizare a capitalului operațiunile de transmitere a valorilor mobiliare în deținere nominală participantului profesionist la piața valorilor mobiliare, precum și retragerea acestora din deținere nominală;

g) persoana ce legalizează capitalul, la efectuarea operațiunilor de transmitere a dreptului de proprietate, prezintă deținătorului de registru sau companiei de brokeri copia de pe ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, copia de pe cererea cu privire la legalizarea capitalului, depusă la Serviciul Fiscal de Stat, copia de pe acordul de legalizare, indicat la lit.b), și copia de pe certificatul de estimare a valorilor mobiliare.

4. De către persoanele juridice și fizice – pentru cotele-părți în capitalul social al societății comerciale:

a) proprietarii nominali ai cotelor-părți în capitalul social al societății comerciale pot întreprinde acțiuni de rambursare a cotelor-părți proprietarilor de facto. Proprietarii nominali coordonează cu proprietarii de facto rambursarea cotelor-părți ce le aparțin altor participanți care au drept preferențial de cumpărare;

b) subiecții specificați la lit.a), pentru modificarea subiectului dreptului de proprietate asupra cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, încheie contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției. Contractul se autentifică notarial;

c) după autentificarea notarială a contractului de vânzare-cumpărare, subiectul legalizării se adresează Camerei Înregistrării de Stat pentru operarea modificărilor în documentele de constituire, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;

d) după operarea modificărilor în documentele de constituire, subiectul legalizării depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la legalizarea capitalului, prevăzută în anexa nr.5, cu declararea benevolă a valorii cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, achitând în prealabil taxa de legalizare conform lit.e). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al cotelor-părți. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

e) persoana care legalizează capitalul achită taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea tranzacției conform lit.b) sau valoarea tranzacției în urma căreia obiectul legalizării a fost înregistrat pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al cotelor-părți. Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor.

(3) Subiectul legalizării – proprietarul de facto, în scopul legalizării (declarării) valorii reale a capitalului, depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea prevăzută în anexa nr.5, achitând în prealabil taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea estimată anterior a obiectului legalizării. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare.

(4) Subiectul legalizării – persoana juridică care, la decizia sa, efectuează reevaluarea activelor uzurabile și a activelor de capital la prețul real de piață, depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la legalizarea lor, prevăzută în anexa nr.6, achitând în prealabil taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea estimată declarată și valoarea de bilanț a obiectului legalizării. Taxa se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare.

(5) Proprietarul de jure al capitalului supus procedurii de legalizare, care nu este subiect al legalizării, este scutit de responsabilitatea ce derivă din prevederile prezentului capitol, precum și de obligațiile fiscale rezultate din procedura de legalizare.

Articolul 33. Încheierea procedurii de legalizare a capitalului

(1) Capitalul se consideră legalizat:

a) din momentul depunerii mijloacelor bănești pe contul instituției financiare, conform prevederilor art.32 alin.(2) pct.1, și achitării taxei de legalizare;

b) pentru proprietarii de facto – din momentul achitării taxei de legalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

c) pentru persoanele ce legalizează bunuri imobiliare – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

d) pentru persoanele ce legalizează valori mobiliare – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

e) pentru persoanele ce legalizează cotele-părți în capitalul social al societății comerciale – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra cotei-părți și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

f) pentru persoanele fizice ce legalizează diferențele pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital – din momentul achitării taxei de legalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat.

(2) În urma legalizării capitalului, subiectul legalizării, la momentul legalizării, este scutit de plata impozitului pe venitul sub formă de creștere a capitalului.

Articolul 34. Efectuarea amnistiei fiscale

(1) Se anulează restanțele reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

(2) Reflectarea în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat și cel al Casei Naționale de Asigurări Sociale a înscrierilor privind executarea amnistiei fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Guvern.

(3) Organele cu atribuții de administrare fiscală, Casa Națională de Asigurări Sociale reflectă modificările ce țin de efectuarea amnistiei fiscale în sistemele de evidență în conformitate cu prezentul capitol.

(4) Organele cu atribuții de administrare fiscală ridică sechestrul aplicat patrimoniului necomercializat al persoanelor juridice și fizice dacă aceste acțiuni au fost inițiate în scopul asigurării achitării impozitelor, taxelor, a altor plăți, a majorărilor de întârziere și a amenzilor aferente bugetului de stat, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, a majorărilor de întârziere și a amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

(5) Autoritățile administrației publice locale, în scopul executării prevederilor prezentului capitol, sînt în drept să ia decizii cu privire la efectuarea amnistiei fiscale pentru impozitele și taxele, pentru majorările de întârziere și amenzile aferente bugetelor unităților administrativ-teritoriale, la situația din 1 ianuarie 2007, neachitate la data intrării în vigoare a deciziilor, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, fără a modifica relațiile cu bugetul de stat.

Articolul 35. Garanții oferite subiecților legalizării capitalului

(1) Statul, în persoana autorităților administrației publice, garantează subiecților legalizării:

a) neurmărirea pentru neachitarea impozitelor, taxelor, a altor plăți în bugetul de stat, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală din capitalul ce nu cade sub incidența art.25;

b) scutirea, conform prevederilor prezentului capitol, de prezentare a informației privind sursele de formare a capitalului supus legalizării;

c) asigurarea confidențialității (secretului) în ceea ce privește subiecții legalizării capitalului;

d) neadmiterea pe viitor de măsuri discriminatorii în ceea ce privește impozitarea subiecților legalizării;

e) neprezentare de către instituțiile financiare și Serviciul Fiscal de Stat Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției a datelor referitoare la operațiunile de legalizare a capitalului.

(2) Toate îndoielile apărute la aplicarea prezentului capitol se vor interpreta în favoarea subiectului legalizării.

Articolul 36. Restricții în ceea ce privește capitalul subiecților legalizării

(1) Subiecții legalizării mijloacelor bănești dispun liber de mijloacele bănești legalizate, depuse pe conturile instituțiilor financiare, cu excepția scoaterii/transferării acestora în afara hotarelor Republicii Moldova, în cadrul operațiunilor ce țin de transferul de capital, în conformitate cu reglementările valutare în vigoare (în continuare – *procedura transferului de capital*), în decursul a 3 ani din momentul legalizării, sau de alte mijloace bănești în sumă mai mică, echivalentă sau mai mare decât mărimea capitalului legalizat, cu condiția că prezentul articol nu prevede altfel.

(2) La scoaterea/transferarea de către subiectul legalizării în afara hotarelor Republicii Moldova a mijloacelor bănești legalizate, conform procedurii transferului de capital, în decursul a 3 ani din momentul legalizării, se rețin taxe în mărime de:

a) 13% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în primul an de la momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 13% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/ transferate;

b) 6% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în al doilea an din momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 6% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/transferate;

c) 3% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în al treilea an din momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 3% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/transferate.

(3) Taxa prevăzută la alin.(2) se reține și se transferă pe contul trezorerial al Ministerului Finanțelor de către:

a) instituția financiară, cu condiția respectării prevederilor actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei și conform art.90 alin.(3) din Codul fiscal;

b) subiectul legalizării, la scoaterea mijloacelor bănești în numerar, conform procedurii transferului de capital, pînă la obținerea autorizației Băncii Naționale a Moldovei.

(4) Instituțiile financiare țin evidența subiecților legalizării mijloacelor bănești și asigură corectitudinea perceperii taxei prevăzute la alin.(3), iar Banca Națională a Moldovei ține evidența capitalului scos în afara hotarelor Republicii Moldova.

Articolul 37. Responsabilitatea subiecților legalizării capitalului

În cazul în care la subiectul legalizării, care a efectuat legalizarea capitalului conform prevederilor prezentului capitol, se constată circumstanțele prevăzute la art.25 alin.(3), în privința acestuia se

întrerupe acțiunea garanțiilor prevăzute la art.35 și se aplică, în modul stabilit, prevederile legislației în vigoare.

Articolul 38. Răspunderea persoanelor cu funcție de răspundere implicate în procesul de legalizare

Față de persoanele cu funcție de răspundere din instituțiile financiare care au comis încălcări ale procedurii de legalizare a capitalului se aplică:

a) sancțiunea pentru persoanele cu funcție de răspundere prevăzută de art.175 din [Codul cu privire la contravențiile administrative](#) sau răspundere penală dacă acțiunea, prin caracterul său, conține elemente constitutive ale infracțiunii – în cazul încălcării procedurii și/sau termenelor legalizării capitalului;

b) sancțiunea prevăzută de art.174²¹ din [Codul cu privire la contravențiile administrative](#) sau răspundere penală dacă acțiunea, prin caracterul său, conține elementele constitutive ale infracțiunii – în cazul nerespectării confidențialității (secretului) în privința subiecților legalizării și a capitalului;

c) sancțiunea prevăzută de art.163² alin.2 din [Codul cu privire la contravențiile administrative](#) – în cazul neefectuării reținerii prealabile, integral sau parțial, a taxei conform art.36 alin.(3) lit.a).

Articolul 39. Contestarea

Subiectul legalizării capitalului, precum și persoanele prevăzute la art.30 au dreptul să conteste deciziile adoptate și acțiunile întreprinse (inacțiunile) în conformitate cu prezentul capitol, în modul stabilit de legislație, inclusiv pe cale judiciară.

Articolul 40. Direcțiile de utilizare a taxelor

Taxele percepute de la subiecții legalizării pentru legalizarea mijloacelor bănești se transferă pe contul trezorerial al Ministerului Finanțelor și se repartizează în modul următor:

- 30% rămân în bugetul de stat;
- 70% se transferă în bugetul asigurărilor sociale de stat.

Articolul 41. Aplicarea prevederilor prezentului capitol

(1) Legislația în vigoare se aplică ținându-se seama de prevederile prezentului capitol.

(2) Față de subiecții legalizării capitalului și față de capitalul legalizat în conformitate cu prezentul capitol, cu condiția neapariției circumstanțelor prevăzute la art.25 alin.(3), nu se aplică prevederile următoarelor acte legislative:

a) art.244 și 249 din [Codul penal](#);

b) cap.II și III ale [Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului](#);

c) art.83, cap.5-9, 11-16 din titlul V al [Codului fiscal](#);

d) cap.III, V, VII și X ale [Codului vamal](#);

e) art.28, 30, 35 și 51 din [Legea cu privire la sistemul public de asigurări sociale](#) și prevederile respective ale legii cu privire la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru anul respectiv;

f) art.152⁹, 162¹, 162², 163, 163⁴, 163⁵, 163⁶, 193 alin.(14) din [Codul cu privire la contravențiile administrative](#);

g) art.60 din [Legea cu privire la piața valorilor mobiliare](#).

(3) Prevederile alin.(2) nu se aplică veniturilor obținute după 1 ianuarie 2007.

(4) Prevederile art.84 alin.(5)-(11) din [Legea privind societățile pe acțiuni](#) produc efecte juridice la expirarea a unui an calendaristic de la momentul legalizării.”

2. Legea se completează cu anexele nr.4-6, cu următorul cuprins:

“Anex.

cu privire la legalizarea mijloacelor bănești

Denumirea instituției financiare _____

În conformitate cu [Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului solicit deschiderea contului (conturilor) _____

denumirea contului (conturilor)

în _____

se indică moneda națională sau valuta străină

Suma capitalului legalizat în _____

se indică moneda națională sau valuta străină

suma în litere și cifre _____

Date despre subiectul legalizării:

Numele, prenumele _____

Domiciliul subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea solicitantului:

numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____ data eliberării _____

Date despre reprezentantul subiectului legalizării (în cazul în care este):

Numele, prenumele _____

Domiciliul reprezentantului subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea reprezentantului:

numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____ data eliberării _____

Datele din procură

Data _____ nr. _____, persoana care a autentificat procura _____

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul legalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența [Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională \(din 8 noiembrie 1990\)](#), ratificate prin [Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2003](#) cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legale nedecararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a cap.IV al [nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#), față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului _____

Cererea este primită de persoana împuternicită de instituția financiară

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____

Data _____

L.Ș.

Anex:
Către Șeful Inspector
Fiscal de Stat _____

CERERE
cu privire la legalizarea capitalului

Denumirea organului, instituției, organizației _____

În conformitate cu [Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului solicit înregistrarea legalizării capitalului.

Tipul capitalului legalizat (bunuri imobiliare, valori mobiliare, cote-părți) _____

Suma capitalului legalizat (lei) _____

suma în litere și cifre

Date despre subiectul legalizării:

Denumirea agentului economic, codul fiscal _____

Numele, prenumele administratorului agentului economic _____

Adresa juridică a subiectului legalizării _____

Numele, prenumele _____

Domiciliul subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea solicitantului:

Numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____ data eliberării _____

Date despre reprezentantul subiectului legalizării (în cazul în care este):

Denumirea agentului economic, codul fiscal _____

Numele, prenumele administratorului agentului economic _____

Adresa juridică a reprezentantului subiectului legalizării _____

Numele, prenumele _____

Domiciliul reprezentantului subiectului legalizării _____

Actul ce confirmă identitatea reprezentantului:

Numărul de identificare _____ nr. _____ seria _____, eliberat _____

Data eliberării _____

Datele din procură

Data _____ nr. _____, persoana care a autentificat procura _____

Anexez copia ordinului de plată care confirmă achitarea taxei de legalizare.

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul legalizat nu este legat de crime sau infracțiuni ce cad sub incidența [Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională \(din 8 noiembrie 1990\)](#), ratificate prin [Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2003](#) cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legale nedecларarea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a capitolului IV al [nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#), față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului _____

Cererea este primită de persoana împuternicită de instituția financiară

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____

Data _____

L.Ș.

Anex:
Către Șeful Inspector
Fiscal de Stat _____

CERERE
cu privire la legalizarea activelor uzurabile și activelor de capital

Denumirea organului, instituției, organizației _____

În conformitate cu [Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului solicit înregistrarea actului de legalizare, prin procedura de reevaluare, a activelor uzurabile și a activelor de capital.

Valoarea activelor reevaluate (lei) _____

suma în litere și cifre

Date despre persoana care legalizează capitalul:

Denumirea agentului economic, codul fiscal _____

Numele, prenumele administratorului agentului economic _____

Adresa juridică a subiectului legalizării _____

Anexez copia ordinului de plată care confirmă achitarea taxei de legalizare.

Veridicitatea datelor indicate în cerere o confirm și declar că capitalul legalizat nu este legat de crime sau infracțiuni care cad sub incidența [Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională \(din 8 noiembrie 1990\)](#), ratificate prin [Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2006](#) cu excepția infracțiunilor fiscale. Am cunoștință de faptul că, în cazul depistării ulterioare a unor crime sau infracțiuni legate de nedeclararea și neachitarea, integrală sau parțială, a impozitelor, comise după punerea în aplicare a capitolului IV al [nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#), față de mine vor fi aplicate sancțiuni conform legislației în vigoare.

Data și semnătura solicitantului _____

Cererea este primită de persoana împuternicită de Serviciul Fiscal de Stat _____

numele, prenumele, funcția

Semnătura _____

Data _____

Nr. înregistrării cererii _____

L.Ș."

Art.III. – 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) se completează cu alineatele (12) și (13), cu următorul cuprins:

"(12) Nu se efectuează control al corectitudinii calculării și achitării impozitelor, taxelor, altor plăți, majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, contribuțiilor de asigurări sociale de stat, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, majorărilor de întârziere și amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, pentru perioadele fiscale de pînă la 1 ianuarie 2007. Organele cu atribuții de administrare fiscală își exercită pe deplin funcțiile, verificînd respectarea

legislației privind obligațiile fiscale apărute începând cu 1 ianuarie 2007. Pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2007, organele cu atribuții de administrare fiscală efectuează controale la cererea contribuabilului și/sau în caz de solicitare a restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus.

(13) Prin derogare de la prevederile art.188 din [Codul fiscal](#), nu se vor accepta dări de seamă fiscale corectate, prezentate pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2007.”

Art.IV. – Perioadele de activitate ale persoanelor fizice și persoanelor asigurate, realizate până la 1 ianuarie 2007 la instituții, întreprinderi și organizații, asupra cărora se extinde acțiunea prevederilor cap.IV al [Legii nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, se consideră perioade contributive ce servesc ca temei pentru realizarea dreptului la asigurări sociale de stat.

Art.V. – În termen de o lună:

a) Guvernul va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

b) Ministerul Finanțelor va deschide conturi trezoreriale separate pentru reflectarea în evidență a sumelor taxei de legalizare încasate;

c) instituțiile financiare, organele cadastrale, deținătorii registrelor valorilor mobiliare, Camera Înregistrării de Stat, precum și alte instituții implicate în procesul legalizării capitalului vor crea condițiile necesare pentru efectuarea procesului legalizării;

d) Guvernul, în comun cu Banca Națională a Moldovei și Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, va elabora procedurile necesare pentru aplicarea art.32 și 36 din cap.IV al [Legii nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.

Art.VI. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția articolului I punctele 1-4, 7 și 8, care se pun în aplicare de la 1 ianuarie 2008.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Marian LUPU

Chișinău, 27 aprilie 2007.

Nr.111-XVI.