



LEGE
pentru modificarea și completarea
unor acte legislative

nr. 148-XV din 14.05.2004

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.100-103/518 din 25.06.2004

* * *

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.I. – Punctul 2 al articolului 21 din [Legea nr.845-XII din 3 ianuarie 1992](#) cu privire la antreprenoriat și întreprinderi (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatul 4, cu următorul cuprins:

“Subdiviziunile care nu sînt filiale sau reprezentanțe ale întreprinderii se înregistrează de către Serviciul Fiscal de Stat.”

Notă: Art.II abrogat la data abrogării [Legii nr.1265-XIV din 05.10.2000](#) conform [Legii R.Moldova nr.220-XVI din 19.10.2007](#), în vigoare 30.05.2008

Art.II. – [Legea nr.1265-XIV din 5 octombrie 2000](#) cu privire la înregistrarea de stat a întreprinderilor și organizațiilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.31-34, art.109), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 14, alineatul (6) va avea următorul cuprins:

“(6) Certificatul de înregistrare este un document ce confirmă înregistrarea de stat și luarea la evidență fiscală a întreprinderilor și organizațiilor. Acesta este recunoscut și ca certificat de atribuire a codului fiscal.”

2. La articolul 32:

după alineatul (3) se introduce un nou alineat (4), cu următorul cuprins:

“(4) Atribuirea numărului de identificare de stat întreprinderilor și organizațiilor înregistrate anterior, cu eliberarea unui nou certificat de înregistrare, se efectuează gratis.”

alineatul (4) devine alineatul (5).

Art.III. – Articolul 5 din titlul I al [Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.102-103, art.814), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

punctul 26) se completează cu propoziția: “Numărul de identificare de stat, atribuit în corespundere cu legislația privind înregistrarea întreprinderilor și organizațiilor, se consideră cod fiscal din ziua eliberării certificatului de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.”

articolul se completează cu punctele 28) și 29), cu următorul cuprins:

“28) Cod al subdiviziunii – număr atribuit de organul fiscal subdiviziunii contribuabilului în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

29) Certificat de atribuire a codului fiscal – document care confirmă luarea la evidență fiscală. Certificatul de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal, este recunoscut, din ziua eliberării, și ca certificat de atribuire a codului fiscal. Modelul certificatului de înregistrare se elaborează de către Departamentul Tehnologiei Informaționale în comun cu Inspectoratul

Fiscal Principal de Stat și se aprobă de Guvern.”

Art.IV. – Titlul V al [Codului fiscal nr.407-XV din 26 iulie 2001](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.1-3, art.2), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 161:

partea introductivă a alineatului (3) va avea următorul cuprins:

“(3) Persoanelor cărora codul fiscal le este atribuit de către organul fiscal li se deschid dosare în care sînt îndosariate următoarele documente și informații.”

după alineatul (3) se introduce un nou alineat (4), cu următorul cuprins:

“(4) Persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal, organul fiscal le deschide dosare în care se păstrează informațiile acumulate și transmise de Camera Înregistrării de Stat a Departamentului Tehnologii Informaționale, conform unui regulament aprobat de aceasta și de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

alineatul (4) devine alineatul (5), cu următorul cuprins:

“(5) Evidența subdiviziunilor fără statut de persoană juridică amplasate în altă parte decît sediul persoanei juridice din care fac parte este ținută de organele fiscale care atribuie fiecărei subdiviziuni codul acesteia.”

alineatul (5) devine alineatul (6), cu următorul cuprins:

“(6) În cazul în care contribuabilul își schimbă sediul (domiciliul) din raza de activitate a inspectoratului fiscal de stat teritorial unde se află la evidență, el va depune o cerere pentru transmiterea dosarului organului fiscal la noul sediu (domiciliu). În termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii cererii, inspectoratul fiscal de stat teritorial va transmite dosarul organului fiscal în a cărui rază de activitate se află noul sediu (domiciliu) pentru a lua contribuabilul la evidență fără a-i atribui un nou cod fiscal.”

articolul se completează cu alineatele (7) și (8), cu următorul cuprins:

“(7) În cazul pierderii certificatului de atribuire a codului fiscal, după publicarea avizului respectiv în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, organul fiscal eliberează, la cererea contribuabilului, în termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii, un duplicat al certificatului pierdut.

(8) Contribuabilul, în termen de 30 de zile de la data adoptării deciziei despre schimbarea sediului și/sau constituirea subdiviziunii, informează organul fiscal despre schimbarea sediului său și/sau prezintă informațiile inițiale, iar ulterior și modificările cu privire la sediul subdiviziunii sale.”

2. Articolul 162 alineatul (1):

la litera a), cuvintele “birou notarial” se substituie prin cuvîntul “notar”, iar după cuvintele “birou individual” se introduc cuvintele “sau asociat”;

litera b) se completează cu cuvintele “în baza patentei de întreprinzător”.

3. Articolul 163:

la alineatul (2), cuvîntul “certificatului” se substituie prin cuvîntul “documentului”;

după alineatul (3) se introduc două alineate noi, (4) și (5), cu următorul cuprins:

“(4) Numărul de identificare de stat, indicat în certificatul de înregistrare, este considerat codul fiscal al persoanelor înregistrate de Camera Înregistrării de Stat a Departamentului Tehnologii Informaționale, iar certificatul de înregistrare este recunoscut și ca certificat de atribuire a codului fiscal.

(5) Prin derogare de la alin.(2) și (3), persoanelor juridice, constituite în baza actelor normative, precum și în baza tratatelor internaționale ratificate de Republica Moldova, li se atribuie codul fiscal și li se eliberează certificatul de atribuire a codului fiscal în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii corespunzătoare, la care se anexează actul ce constată acest fapt, iar în cazul persoanelor care activează în baza tratatelor internaționale – și certificatul de confirmare eliberat de autoritatea publică competentă.”

alineatele (4) și (5) devin alineatele (6) și (7);

articolul se completează cu alineatul (8), cu următorul cuprins:

“(8) Organul fiscal refuză atribuirea codului fiscal numai dacă nu se prezintă toate documentele și

informațiile prevăzute la art.161 alin.(3) sau dacă acestea conțin date vădit denaturate.”

4. Articolul 164:

alineatul (1) se completează cu propoziția: “Actualizarea Registrului fiscal de stat se efectuează la cererea contribuabilului, precum și în temeiul materialelor de control ale organelor fiscale.”

la alineatul (2), cuvântul “atribuirii” se substituie prin textul: “eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a codului fiscal. Codurile fiscale care reprezintă numărul de identificare de stat sînt trecute din Registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor în Registrul fiscal de stat.”

la alineatul (3), după cuvîntul “manual” se introduc cuvintele “(în partea ce ține de atribuirea codurilor fiscale de către organul fiscal)”;

alineatul (4):

partea introductivă a alineatului va avea următorul cuprins:

“(4) În Registrul fiscal de stat sînt consemnate următoarele date privind persoanele cărora li se atribuie codurile fiscale de către organele fiscale, dacă datele respective sînt prevăzute în legislație:”

la litera c), după cuvîntul “numele” se introduc cuvintele “de familie”, iar în final – cuvintele “și sediul (domiciliul) ei”;

la litera d), cuvintele “biroului notarial” se substituie prin cuvîntul “notarului”, iar după cuvintele “biroului individual” se introduc cuvintele “sau asociat”;

la litera g), cuvintele “conducătorului și ale contabilului-șef” se substituie prin cuvîntul “administratorului”;

după alineatul (4) se introduce un nou alineat (5), cu următorul cuprins:

“(5) Prin derogare de la alin.(4), datele privind persoanele ale căror coduri fiscale reprezintă numere atribuite de alte organe se introduc în Registrul fiscal de stat în baza unui regulament aprobat de acestea și de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. Volumul și conținutul datelor incluse în acest caz în Registrul fiscal de stat se determină de regulamentul menționat.”

alineatul (5) devine alineatul (6), în care cuvîntul “atribuirii” se substituie prin cuvintele “eliberării către contribuabil a certificatului de atribuire a”;

alineatul (6) devine alineatul (7).

5. Articolul 166:

articolul se completează cu un nou alineat (1), cu următorul cuprins:

“(1) Camera Înregistrării de Stat a Departamentului Tehnologii Informaționale prezintă organului fiscal, sistematic, o dată la 3 zile, informația privind atribuirea numerelor de identificare de stat în volumul și în modul stabilite în comun cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

alineatul (1) devine alineatul (2), în care cuvintele “înregistrarea de stat” se substituie prin cuvintele “înregistrarea persoanelor prevăzute la art.162 alin.(1) lit.a)”, iar cuvintele “înscrierii respective în Registrul de stat” se substituie prin cuvintele “înregistrării respective”;

alineatul (2) devine alineatul (3), în care, după cuvîntul “eliberarea”, se introduc cuvintele “sau anularea”;

alineatul (3) devine alineatul (4), în care cuvintele “stingerea obligației fiscale” se substituie prin cuvintele “lipsa restanțelor față de buget”.

6. La articolul 167:

în denumirea articolului, cuvîntul “lichidării” se substituie prin cuvîntul “închiderii”;

alineatul (1) se completează cu textul: “sau documentul recunoscut ca atare. Despre deschiderea conturilor bancare (cu excepția conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen, precum și a conturilor trezoreriale de venituri), instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligată, în termen de 2 zile lucrătoare, să informeze organul fiscal teritorial unde titularul contului se află la evidență fiscală.”

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

“(2) Operațiunile pe un cont bancar deschis (cu excepția conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen, precum și a conturilor trezoreriale de venituri) pot demara numai după recepționarea de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) a documentului, emis și remis de către organul fiscal, care confirmă luarea la evidență fiscală a contului. Contul bancar este luat la evidență de

către organul fiscal în baza documentului, emis și remis de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia), care confirmă deschiderea contului. În cazul în care contribuabilul are restanțe, organul fiscal este în drept să nu elibereze documentul care confirmă luarea la evidență fiscală. Documentul care confirmă deschiderea contului și documentul care confirmă luarea la evidență fiscală a contului urmează a fi expediate și recepționate prin poștă sau curier special.”

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

“(4) În termen de 5 zile lucrătoare de la data modificării sau închiderii contului bancar (cu excepția conturilor de credit și împrumut, de depozite la termen, precum și a conturilor trezoreriale de venituri), instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora), inclusiv Banca Națională a Moldovei, vor comunica acest lucru, prin poștă sau curier special, organului fiscal teritorial unde titularul contului se află la evidență.”

articolul se completează cu alineatul (5), cu următorul cuprins:

“(5) În cazul deschiderii contului bancar în străinătate, în termen de 15 zile de la data deschiderii acestuia, persoanele indicate la art.162 alin.(1) lit.a) comunică organului fiscal faptul și datele corespunzătoare. Drept confirmare a înregistrării contului, organul fiscal eliberează contribuabilului, în termen de 3 zile, un certificat de confirmare.”

7. Articolul 168:

la alineatul (1) litera b), cuvintele “biroului notarial” se substituie prin cuvântul “notarului”, iar după cuvintele “biroului individual” se introduc cuvintele “sau asociat”;

alineatul (2):

la litera a), cuvântul “fuziune” se substituie prin cuvântul “contopire”, iar cuvântul “fuzionează” se substituie prin cuvântul “se contopesc”;

la litera b), cuvântul “asociere” se substituie prin cuvântul “absorbție”, iar cuvântul “asociate” se substituie prin cuvântul “absorbite”;

la alineatul (4), litera a) va avea următorul cuprins:

“a) cererii persoanelor indicate la art.162 alin.(1) lit.a) și/sau informației prezentate în conformitate cu art.166 alin.(2), sau actului legislativ ori actului emis în baza lui, sau certificatului de confirmare a lichidării sau reorganizării persoanei, eliberat de autoritatea publică competentă. La cerere se anexează certificatul de atribuire a codului fiscal;”

după alineatul (4) se introduce un nou alineat (5), cu următorul cuprins:

“(5) Prin derogare de la alin.(4), codul fiscal care reprezintă numărul de identificare de stat se anulează în baza informației prezentate de Camera Înregistrării de Stat a Departamentului Tehnologii Informaționale.”

alineatele (5)-(8) devin alineatele (6)-(9).

8. Articolul 187:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

“(2) Cu excepția cazurilor expres prevăzute de legislația fiscală, contribuabilul este obligat să prezinte organului fiscal în care se află la evidență dări de seamă privind impozitele și taxele.”

la alineatul (3), litera b) va avea următorul cuprins:

“b) codul fiscal al contribuabilului, iar după caz și codul subdiviziunii acestuia;”

Art.V. – Articolul 4 din [Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001](#) pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.1-3, art.4), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

după alineatul (4) se introduce un nou alineat (5), cu următorul cuprins:

“(5) Contribuabilii vor utiliza numărul de identificare de stat în calitate de cod fiscal de la data primirii certificatului de înregistrare, care atestă identitatea numărului de identificare de stat și a codului fiscal.”

alineatul (5) devine alineatul (6).

Art.VI. – Guvernul, în termen de o lună, va aduce actele sale normative în conformitate cu

prezenta lege.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Eugenia OSTAPCIUC

Chișinău, 14 mai 2004.

Nr.148-XV.