



LEGE

pentru modificarea și completarea unor acte legislative

nr. 1163-XV din 27.06.2002

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.100-101/747 din 11.07.2002

* * *

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.I. – Titlul I și Titlul II ale [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 modifică după cum urmează:

1. La articolul 3 alineatul (2), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat, Departamentul Controlului Vamal de pe lângă Ministerul Finanțelor” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, Departamentul Vamal”.

2. Articolul 10 va avea următorul cuprins:

“Articolul 10. Activitatea organelor fiscale

(1) Organizarea activității și funcționarea organelor fiscale sînt reglementate de prezentul cod și alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

(2) Organele fiscale și persoanele cu funcție de răspundere ale acestora care nu își îndeplinesc corespunzător obligațiile poartă răspundere în conformitate cu legislația.”

3. La articolul 11 alineatul (3), cuvintele “la art.1 alin.(2) din Legea cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal” se exclud.

4. Articolul 45:

la alineatul (3), cuvintele “Declarațiile fiscale” se substituie prin cuvintele “Declarațiile cu privire la impozitul pe venit”;

la alineatul (4), cuvintele “art.1 din Legea cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal” se substituie prin cuvintele “prezentului cod”, iar cuvintele “declarației fiscale” se substituie prin cuvintele “declarației cu privire la impozitul pe venit”.

5. La articolul 60 alineatul (4), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”.

6. La articolul 77, cuvintele “declarația fiscală” se substituie prin cuvintele “declarația cu privire la impozitul pe venit”.

7. La articolul 81 alineatul (2), cuvintele “art.19 al Legii cu privire la administrarea impozitului pe venit și punerea în aplicare a titlurilor I și II din Codul fiscal” se substituie prin cuvintele “prezentului cod”.

8. În denumirea capitolului 14, cuvîntul “Atribuirea” se substituie prin cuvîntul “Utilizarea”.

9. Articolul 83:

la alineatul (4), cuvintele “instrucțiunile Serviciului Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “instrucțiunile Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”, cuvintele “este obligat” se substituie prin cuvintele “are dreptul”, iar cuvintele “o nouă declarație sau document cu privire la venitul societății, cu corectările respective, pentru anul fiscal în care au fost admise greșelile, cu indicarea penalităților și/sau amenzii, dacă greșelile au condus la diminuarea venitului impozabil sau a venitului societății, ori cu indicarea sumei plătite în plus, dacă greșelile au condus la majorarea sumei impozitului” se substituie prin cuvintele “, în condițiile prezentului cod, o dare de seamă corectată”;

la alineatul (7), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal

Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”.

10. Articolul 86 va avea următorul cuprins:

“Articolul 86. Utilizarea codului fiscal

Fiecare persoană care obține venit sau care efectuează plăți impozabile, în conformitate cu prezentul titlu, utilizează codul fiscal atribuit (obținut) în scopul evidenței contribuabililor în modul prevăzut de prezentul cod și de alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.”

11. La articolul 87 alineatul (2), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”.

12. La articolul 88 alineatele (1) și (5), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”;

13. La articolul 92 alineatul (7), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”, iar cuvintele “acestui serviciu” se substituie prin cuvintele “acestui inspectorat”.

Art.II. – [Titlul III al Codului fiscal nr.1415-XIII din 17 decembrie 1997](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.102-103, art.814), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 101 alineatele (3) și (5) și la articolul 103 alineatele (3) și (4), cuvintele “Serviciului Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”;

2. La articolul 117 alineatul (1), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”.

Art.III. – [Titlul IV al Codului fiscal nr.1053-XIV din 16 iunie 2000](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.102-103, art.814), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 123 alineatul (5), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”.

2. La articolul 125 alineatul (3), cuvintele “alin.(3)” se substituie prin cuvintele “alin.(4)”.

3. La articolul 127 alineatele (1) și (3), cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”.

Art.IV. – [Titlul V al Codului fiscal nr.407-XV din 26 iulie 2001](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.1-3, art.4), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În cuprinsul titlului, cuvintele “autoritate fiscală” se substituie prin cuvintele “organ fiscal”.

2. La articolul 129 punctul 16), articolul 167 alineatele (1)–(4), articolul 169 alineatul (3), articolul 171 alineatele (2)–(6), articolul 197 alineatul (2), articolul 198 alineatele (6) și (7), articolul 200 alineatul (12), articolul 205 alineatul (3) litera b), articolul 225 alineatul (2) litera m), articolul 226 alineatele (5) și (6) litera c) și alineatul (7), articolul 229 alineatele (1), (4), (5) și alineatul (7), articolul 256 alineatele (4)–(6), în denumirea articolului 259 și la articolul 261 alineatul (1), după cuvântul “instituția financiară” se introduc cuvintele “(sucursala sau filiala acesteia)”.

3. Articolul 129:

formula introductivă va avea următorul cuprins:

“În scopul exercitării administrării fiscale, se definesc următoarele noțiuni:”;

punctul 1) va avea următorul cuprins:

“1) *Organ fiscal* – autoritate a Serviciului Fiscal de Stat: Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, inspectoratul fiscal de stat teritorial aflat în subordonarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor. Noțiunea “inspectoratul fiscal de stat teritorial” este identică cu noțiunea “organ fiscal teritorial.”;

articolul se completează cu un nou punct, 2), cu următorul cuprins:

“2) *Serviciul Fiscal de Stat* – sistem centralizat de organe fiscale și activitatea funcționarilor fiscali care dețin funcții în aceste organe, orientată spre exercitarea atribuțiilor de administrare fiscală, conform legislației fiscale.”;

punctele 2) – 18) devin punctele 3) – 19);

punctul 4) se completează în final cu textul: “Noțiunea “funcționar fiscal” este identică cu noțiunile “persoană cu funcție de răspundere a organului fiscal” și “persoană cu funcție de răspundere a Serviciului Fiscal de Stat”, prevăzute de prezentul cod.”;

la punctul 15), cuvintele “(la bilanțul)” se exclud;

punctul 19) va avea următorul cuprins:

“19) *Secret fiscal* – orice informație de care dispun organele cu atribuții de administrare fiscală și care constituie secret comercial și orice altă informație despre un contribuabil, cu excepția informației care, în conformitate cu legislația, nu constituie secret comercial și a informației despre încălcarea legislației fiscale.”

4. Capitolul 1 se completează cu un nou articol, 131, cu următorul cuprins:

“Articolul 131. Organele cu atribuții de administrare fiscală

(1) Organe care exercită atribuții de administrare fiscală sînt: organele fiscale, Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției, organele vamale, serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor și alte organe abilitate, conform legislației.

(2) Organele cu atribuții de administrare fiscală, în procesul exercitării atribuțiilor respective, conlucrează între ele și colaborează cu alte autorități publice.

(3) Organele cu atribuții de administrare fiscală, în cazul efectuării unor acțiuni în baza înțelegerilor reciproce, se informează despre măsurile întreprinse și despre rezultatele lor, fac schimb de informații în scopul exercitării atribuțiilor.

(4) Organele cu atribuții de administrare fiscală au dreptul să colaboreze cu organele competente din alte țări și să fie membre ale organizațiilor internaționale de specialitate. Modul de colaborare și de activitate este stabilit în baza acordurilor (convențiilor) internaționale.”

5. La capitolul 2, articolul 131 se exclude.

6. Articolul 132:

În denumirea articolului, cuvîntul “Principiile” se substituie prin cuvintele “Sarcina de bază și principiile”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Sarcina de bază a organului fiscal constă în exercitarea controlului asupra respectării legislației fiscale, asupra calculării corecte, vărsării depline și la timp la buget a sumelor obligațiilor fiscale.”;

la alineatul (2):

formula introductivă va avea următorul cuprins:

“(2) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor și fiecare inspectorat fiscal de stat teritorial, fiind subordonat primului.”;

la litera a), cuvintele “, se subordonează autorității ierarhic superioare” se exclud;

la alineatul (3), cuvîntul “operativă” se exclude;

la alineatul (4), cuvintele “Serviciului Fiscal de Stat,” se exclud;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

“(5) Structura organizatorică a Serviciului Fiscal de Stat se aprobă de Guvern, iar raza de activitate a organelor fiscale teritoriale și raza de deservire a contribuabililor – de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor.”

7. Articolul 133:

alineatul (1):

la litera a), cuvintele “organizează activitatea” se substituie prin cuvintele “efectuează supravegherea activității”;

la litera d), cuvintele “, după caz,” se exclud, iar în final se introduc cuvintele “în modul stabilit”;

la litera h), textul “art.132 alin.(5)” se substituie prin textul “art.131 alin.(1)”;

litera i) se completează în final cu cuvintele “și activează în cadrul organizațiilor internaționale de

specialitate al căror membru este”;

alineatul se completează în final cu litera k), cu următorul cuprins:

“k) deleagă atribuții inspectoratelor fiscale de stat teritoriale.”;

alineatul (2):

la litera b), cuvântul “lămurește” se substituie prin cuvântul “popularizează”;

litera c) va avea următorul cuprins:

“c) asigură evidența integrală și conformă a contribuabililor și a obligațiilor fiscale, cu excepția celor administrate de alte organe;”;

la litera f), cuvintele “, în limita alocațiilor bugetare,” se exclud;

la litera g), sigla “T.V.A.” se substituie prin cuvântul “fiscale”;

alineatul se completează în final cu litera h), cu următorul cuprins:

“h) sigilează mașinile de casă și de control ale contribuabililor, ține evidența lor, efectuează controale privind utilizarea/neutilizarea lor de contribuabili la decontările în numerar.”;

la alineatul (3), cuvântul “nelimitat” se exclude.

8. Articolul 134:

alineatul (1):

la litera a), cuvintele “art.132 alin.(5)” se substituie prin cuvintele “art.131 alin.(1)”;

la litera b), cuvintele “sau copii de pe ele,” se exclud, iar în final se introduc cuvintele “, precum și copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control”;

la litera c), cuvintele “, în modul prevăzut de lege,” se exclud, iar după cuvântul “locuri” se introduc cuvintele “, cu excepția domiciliului și reședinței,”;

la litera f), cuvintele “documentele care atestă săvârșirea vreunei încălcări fiscale” se substituie prin cuvintele “documente în cazurile și în modul prevăzut de prezentul titlu”;

la litera g), cuvântul “sanctiunile” se substituie prin cuvântul “măsurile”;

litera h) se exclude, iar literele i) – y) devin literele h) – x);

litera h) va avea următorul cuprins:

“h) să pornească în instanțele judecătorești competente acțiuni contra contribuabililor privind:

- anularea unor tranzacții și încasarea la buget a mijloacelor obținute din aceste tranzacții;

- anularea înregistrării întreprinderii, organizației în cazul încălcării modului stabilit de fondare a acestora sau al necorespunderii actelor de constituire prevederilor legislației și încasarea veniturilor obținute de acestea;

- lichidarea întreprinderii, organizației în temeiurile stabilite de legislație și încasarea veniturilor obținute de acestea;

- alte acțiuni în conformitate cu legislația;”;

la litera j), cuvintele “, să antreneze în activitatea lor colaboratori netitulari” se exclud;

la litera k), cuvintele “să încaseze” se substituie prin cuvintele “să primească”;

la litera o), cuvintele “sau orice altă persoană” se exclud;

la litera p), cuvintele “să citeze persoana cu funcție de răspundere a instituției financiare pentru a prezenta documentele referitoare la clienții acesteia” se substituie prin cuvintele “să solicite de la instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) prezentarea documentelor referitoare la clienții acestora”;

la litera r), cuvintele “să fondeze reprezentanțe” se substituie prin cuvintele “să solicite efectuarea”;

la litera u), cuvintele “unui regulament aprobat de Guvern și standardelor internaționale” se substituie prin cuvântul “legislației”;

litera v) va avea următorul cuprins:

“v) să folosească mijloace de informare în masă pentru popularizarea și respectarea legislației fiscale;”;

alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

“(2) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat are dreptul să instituie posturi fiscale altele decât cele instituite în conformitate cu actele legislative și alte acte normative.

(3) Organul fiscal este în drept să revoce, să modifice sau să suspende, în condițiile legislației,

actele sale cu caracter normativ și cele cu caracter individual dacă ele contravin legislației. Actele inspectoratelor fiscale de stat teritoriale care contravin legislației pot fi anulate, modificate sau suspendate și de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”

9. Articolul 136:

la litera d), după cuvântul “contribuabilul” se introduc cuvintele “, în cazurile prevăzute de legislația fiscală sau la solicitarea acestuia,”;

la litera g), după cuvintele “să efectueze,” se introduce cuvântul “inclusiv”, iar după cuvintele “compensarea sau” se introduc cuvintele “perfectarea materialelor pentru”;

litera h) va avea următorul cuprins:

“h) la cererea scrisă a contribuabilului, să elibereze certificate privind lipsa sau existența restanțelor față de buget. Formularul-tip al certificatului menționat se elaborează de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat;”;

litera p) se completează în final cu textul: “. Funcționarii fiscali, persoanele cu funcție de răspundere ale organelor indicate în capitolul 3 al prezentului titlu și ale contribuabililor sînt obligate și în drept să prezinte informații de care dispun referitor la un contribuabil concret, inclusiv după eliberarea lor din funcție, numai:

funcționarilor fiscali și personalului organelor de stat abilitate cu controlul asupra respectării legislației fiscale, în scopul îndeplinirii de către ei a obligațiilor de serviciu;

colaboratorilor organelor de drept, în scopul urmării legale a persoanelor care au comis încălcări fiscale;

instanțelor judecătorești, în scopul examinării cazurilor ce țin de competența acestora;

organelor fiscale ale altor țări, în conformitate cu tratatele (acordurile) internaționale la care Republica Moldova este parte.

Funcționarii fiscali, persoanele cu funcție de răspundere ale organelor indicate în capitolul 3 al prezentului titlu sînt în drept să prezinte informația indicată și:

personalului Ministerului Finanțelor responsabil pentru politica fiscală, exclusiv în scopul perfecționării acesteia;

mijloacelor de informare în masă, exclusiv despre încălcarea legislației fiscale, dacă aceasta nu este în detrimentul intereselor legale ale organelor de drept și celor judiciare;”;

după litera p) se introduce o nouă literă, r), cu următorul cuprins:

“r) să nu folosească situația de serviciu în interese personale meschine;”;

litera r) devine litera s).

10. Articolul 145 va avea următorul cuprins:

“Articolul 145. Ridicarea documentelor

(1) Documentele se ridică în cazurile:

a) necesității de a proba prin documente încălcarea fiscală;

b) probabilității dispariției acestora;

c) în alte cazuri expres prevăzute de legislația fiscală.

(2) Funcționarii fiscali ridică documentele indiferent de apartenența și de locul aflării lor, asigurînd păstrarea lor în organul fiscal.

(3) Ridicarea documentelor se efectuează în prezența persoanei de la care acestea se ridică, iar dacă ea lipsește sau refuză să participe la procedura de ridicare, în prezența a doi martori asistenți.

(4) Asupra cazului de ridicare a documentelor se întocmește un proces-verbal, în care se indică:

a) data și locul întocmirii;

b) funcția, numele și prenumele funcționarului fiscal și ale persoanei de la care se ridică documentele;

c) date despre proprietar sau posesor;

d) lista documentelor ridicate;

e) timpul și motivul ridicării;

f) numele, prenumele, adresa martorilor asistenți, după caz.

(5) Procesul-verbal este semnat de persoana care l-a întocmit și de persoana de la care s-au

ridicat documentele ori de martorii asistenți. Dacă persoana de la care se ridică documentele refuză să semneze procesul-verbal, în el se va consemna refuzul.

(6) Documentele ridicate, după utilizare, sînt restituite persoanei de la care au fost ridicate sau, în lipsa acesteia, persoanei care o înlocuiește.”

11. Articolul 148:

la alineatul (1) propoziția a doua, cuvintele “prin numire, angajare, concurs sau pe bază de contract” se substituie prin cuvintele “în conformitate cu legislația privind serviciul public și legislația muncii”, iar ultima propoziție se exclude;

la alineatul (4), cuvintele “și insigne” se exclud;

la alineatul (7), cuvintele “, să practice nemijlocit activitatea de întreprinzător” se exclud.

12. La articolul 152, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Funcționarul fiscal în exercitarea atribuțiilor este asigurat cu mijloace de transport, tehnice și alte mijloace necesare îndeplinirii obligațiilor de serviciu.”

13. În denumirea capitolului 3, cuvîntul “autorități” se substituie prin cuvîntul “organe”.

14. La articolul 155, alineatul (1) se completează în final cu litera g), cu următorul cuprins:

“g) de a ține evidența obligațiilor fiscale aferente trecerii frontierei vamale și/sau plasării mărfurilor în regimul vamal respectiv.”

15. Articolul 157:

la alineatul (1), litera “v)” se substituie prin litera “u)”;

la alineatul (2), litera “k)” se substituie prin litera “l)”, iar cuvintele “și p)” se exclud.

16. La articolul 159, alineatul (2) se completează în final cu o nouă propoziție: “Dacă primarul (pretorul) refuză să semneze decizia, aceasta capătă putere juridică din momentul semnării de către conducerea organului fiscal, care face înscrierea despre refuzul primarului (pretorului).”

17. Articolul 161:

alineatul (1) se completează în final cu cuvintele “și de instrucțiunea aprobată de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”;

la alineatul (3), literele c), g) și i) se exclud, iar literele d), e), f) și h) devin literele c), d), e) și f).

18. La articolul 163 alineatul (5), cuvintele “înregistrare în calitate de contribuabil” se substituie prin cuvintele “atribuire a codului fiscal”.

19. La articolul 164 alineatul (4), litera d) se exclude, iar literele e)–i) devin literele d)–h).

20. Articolul 165:

la alineatul (2):

în prima propoziție, cuvintele “un terț va cere acestuia” se substituie prin cuvintele “o altă persoană va cere acesteia”;

propoziția a doua va avea următorul cuprins: “Dacă această altă persoană nu comunică codul fiscal, prima persoană va menționa acest fapt în documentele prezentate.”;

alineatul (5) se exclude, iar alineatul (6) devine alineatul (5).

21. La articolul 166 alineatul (1), după cuvintele “zile lucrătoare” se introduc cuvintele “de la data înscrierii respective în Registrul de stat”.

22. Articolul 168:

la alineatul (3), cuvintele “prin succesiune” se exclud;

la alineatul (6), prima propoziție va avea următorul cuprins: “Avizul despre anularea codului fiscal, în legătură cu atribuirea lui cu încălcarea legislației fiscale, organul fiscal îl va publica în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și, în termen de 3 zile, va informa despre aceasta organele vamale, organele înregistrării de stat și organele de statistică.”

23. La articolul 170, modificarea se referă numai la versiunea rusă.

24. Articolul 171 alineatul (3):

în prima propoziție, cuvintele “se efectuează” se substituie prin cuvintele “poate fi efectuată”;

propoziția a doua va avea următorul cuprins: “Autoritățile administrației publice locale pot stabili încasarea impozitelor și taxelor locale și prin intermediul altor persoane.”

25. La articolul 173, modificarea se referă numai la versiunea rusă.

26. Articolul 175:

la alineatul (2), cuvintele “este efectuată de autoritatea fiscală” se substituie prin cuvintele “se efectuează la inițiativa organului fiscal sau”;

la alineatul (3), textul “de la primire, organul fiscal examinează cererea contribuabilului,” se substituie prin textul “de la apariția circumstanțelor respective sau de la primirea cererii contribuabilului, organul fiscal”;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

“(6) Excedentul sumei compensate, la cerere, poate fi restituit contribuabilului sau lăsat în contul stingerii unei viitoare obligații fiscale de alt tip. În caz de nedepunere a cererii, excedentul se lasă în contul stingerii obligației fiscale de același tip.”

27. Articolul 176:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Cu excepția cazurilor când legislația fiscală prevede altfel, restituirea sumei plătite în plus și a sumei care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită contribuabilului se face în modul și în termenele stabilite la art.175 numai dacă acesta nu are restanțe.”;

alineatul (2) se exclude;

alineatele (3) și (4) devin alineatele (2) și (3);

la alineatul (3), textul “rata de bază (majorată sau diminuată cu o marjă), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, la creditele pe termen scurt și mediu (rotunjită pînă la următorul procent întreg)” se substituie prin textul “rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la refinanțarea băncilor comerciale prin operațiuni repo de cumpărare a hîrtilor de valoare de stat pe termen de 2 luni”.

28. La articolul 178 alineatul (3), modificarea se referă numai la versiunea rusă.

29. Articolul 179:

la alineatul unic, care devine alineatul (1), cuvintele “la fiecare” se substituie prin cuvintele “de naștere a fiecărui”;

articolul se completează cu alineatul (2), cu următorul cuprins:

“(2) În caz de nerespectare de către contribuabil a prevederilor alin.(1), organul fiscal este în drept să stingă obligația fiscală a acestuia prin compensare, în modul stabilit de prezentul titlu.”

30. La articolul 181 alineatul (1), cuvintele “conducătorul lui” se substituie prin textul “conducătorul lui sau o altă persoană a acestuia care, în virtutea obligațiilor de serviciu, era/este obligată să stingă obligația fiscală în modul și în termenele stabilite. În cazul în care contribuabilul nu are persoană cu funcție de răspundere, responsabil de stingerea obligației fiscale este el însuși.”

31. La articolul 182 alineatul (2), după cuvintele “vor fi declarate” se introduc cuvintele “sau trebuiau să fie declarate”.

32. La articolul 184, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

“(2) În cazul aplicării modalităților de depășire a insolvabilității, obligațiile fiscale se sting în conformitate cu legislația respectivă.”

33. La articolul 186, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

“(3) Obligația fiscală a persoanei fizice, inclusiv a minorului, recunoscute, în conformitate cu legislația, incapabilă sau cu capacitate de exercițiu restrînsă o sting părinții, înfietorii, tutorele sau curatorul din contul bunurilor acesteia.”

34. Articolul 187:

la alineatul (1), cuvintele “Cu excepția cazurilor” și “o dare” se substituie prin cuvintele “În cazurile” și “dări”;

la alineatul (2), cuvîntul “dare” se substituie prin cuvîntul “dări”, cuvîntul “toate” se exclude, iar cuvintele “să o prezinte” se substituie prin cuvintele “să le prezinte”;

la alineatul (4), cuvintele “făcînd mențiunea că datele din ea sînt veridice și că își asumă” se substituie prin cuvîntul “asumîndu-și”;

la alineatul (7), după cuvîntul “întocmire” se introduc cuvintele “și de prezentare”;

alineatul (8) se exclude.

35. Articolul 188:

la alineatul (2):

cuvintele „, calculînd, după caz, majorarea de întîrziere (penalitatea) pentru perioada respectivă” se exclud;

alineatul se completează în final cu propoziția: „La prezentarea dării de seamă corectate, contribuabilului i se aplică, după caz, majorarea de întîrziere (penalitatea) pentru perioada respectivă.”;

la alineatul (4), cuvintele „originală dacă prima” se substituie prin cuvintele „precedentă dacă cea corectată”.

36. La articolul 189 alineatul (1), cuvintele „verificării sumare” se substituie prin cuvintele „controlului fiscal cameral”.

37. Articolul 192:

alineatul (1) se completează în final cu cuvintele „, dacă legislația fiscală nu prevede altfel”;

la alineatul (3), cuvintele „începînd cu” se substituie prin cuvintele „după expirarea a 10 zile calendaristice de la”.

38. Articolul 193:

la litera b), modificarea se referă numai la versiunea rusă;

articolul se completează în final cu litera c), cu următorul cuprins:

“c) necontestarea faptului de existență a restanței și mărimii ei în cazurile prevăzute la art.194 alin.(1) lit.c) și d).”

39. Articolul 194:

la alineatul (1) litera d), cuvintele „(cu excepția datoriilor persoanelor finanțate complet de la buget)” se exclud;

la alineatul (3), cuvintele „să sesizeze instanța judecătorească în vederea intentării procesului de faliment” se substituie prin cuvintele „să inițieze aplicarea modalităților de depășire a insolvenței în conformitate cu legislația”.

40. La articolul 196 alineatul (3), cuvintele „unei alte” și „acesteia” se substituie, respectiv, prin cuvintele „unui alt” și „acestuia”.

41. La articolul 197, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

“(3) În cazul în care contribuabilul nu deține la contul său bancar mijloace bănești pentru a stinge, total sau parțial, obligația fiscală, instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) remite organului fiscal, în ziua primirii, dispoziția incaso trezorerială, făcînd pe ea mențiunea despre lipsa, totală sau parțială, a mijloacelor. În cazul suspendării operațiunilor la contul bancar pentru nestingerea obligației fiscale, instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) informează imediat organul fiscal despre înscrierea în contul contribuabilului a mijloacelor bănești. Procedura încasării incontestabile a mijloacelor de la conturile bancare se stabilește de Banca Națională a Moldovei în comun cu Ministerul Finanțelor.”

42. La articolul 199 alineatul (4), după cuvîntul „persoana” se introduce cuvîntul „fizică”.

43. Articolul 200:

alineatul (5) se completează în final cu cuvintele „, iar în cazul domiciliului și reședinței – cu acordul persoanei căreia îi aparține sau în baza hotărîrii instanței judecătorești”;

alineatul (6) se completează în final cu litera e), cu următorul cuprins:

“e) alte bunuri care, conform legislației, sînt neurmăribile.”;

la alineatul (7), după cuvintele „bunurilor sechestrate” se introduc cuvintele „, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării.”.

44. Articolul 203:

la alineatul (2), după cuvintele „Departamentului Privatizării,” se introduc cuvintele „ai Casei Naționale a Asigurărilor Sociale de Stat,”;

la alineatul (7), cuvintele „și comercializarea lor” se substituie prin cuvintele „se organizează de către organele centrale de specialitate sau autoritățile administrației publice locale. Comercializarea bunurilor menționate”;

la alineatul (9), cuvintele „prețul de sechestru” se substituie prin cuvintele „prețul inițial de

comercializare stabilit de comisia permanentă”;

la alineatul (10), prima propoziție va avea următorul cuprins:

“(10) Din mijloacele obținute din comercializarea bunurilor sechestrate se efectuează succesiv recuperarea cheltuielilor de executare silită, plata restanțelor la bugetele respective, în modul stabilit de prezentul cod, a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării lor.”;

la alineatul (12), sigla “T.V.A.” se substituie prin cuvîntul “fiscale”.

45. Articolul 204:

la alineatul (1), după prima propoziție, se introduce propoziția: “Prin derogare de la art.203 alin.(10), bunurile supuse accizelor se ridică cu condiția achitării accizului în conformitate cu legislația fiscală.”;

la alineatul (3), prima propoziție va avea următorul cuprins: “Tranzacțiile în urma cărora bunurile sechestrate au fost înstrăinate fără acordul scris al autorității fiscale pot fi declarate nule de instanța judecătorească din momentul încheierii lor.”

46. La articolul 213, alineatul (3) se completează în final cu propoziția: “Pentru această perioadă, cumpărătorul achită suplimentar o majorare de întîrziere, calculată, în modul stabilit, pentru suma eșalonată în funcție de perioada eșalonării, iar contribuabilul este absolvit de majorarea de întîrziere (penalitatea) respectivă.”

47. Articolele 214-224 vor avea următorul cuprins:

“Articolul 214. Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

(1) Controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în cîteva perioade fiscale.

(2) Controlul fiscal este exercitat de organul fiscal și/sau de un alt organ cu atribuții de administrare fiscală, în limitele competenței acestuia, la fața locului și/sau la oficiul acestora.

(3) Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la fața locului și/sau la oficiul organului, prevăzut la alin.(2), poate fi organizat și efectuat prin următoarele metode și operațiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parțială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere, verificarea repetată. Metodele și operațiunile concrete utilizate la organizarea și exercitarea controlului fiscal sînt determinate, în baza prezentului cod, în instrucțiunile cu caracter intern ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

(4) Activitatea contribuabilului poate fi supusă controlului fiscal pentru o perioadă ce nu depășește termenele de prescripție, stabilite la art.264, pentru determinarea obligației fiscale.

(5) În cadrul controlului fiscal la fața locului și/sau la oficiu, organele specificate la alin.(2) sînt în drept să solicite de la alte persoane orice informații și documente privind relațiile lor cu contribuabilul respectiv.

(6) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la fața locului asupra unora și aceluiași impozite și taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepția cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ține de inspectarea activității organului fiscal de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor încălcări ale legislației fiscale. Drept temei pentru efectuarea controlului fiscal repetat la fața locului, în legătură cu inspectarea activității organului fiscal de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerințelor prezentului articol.

(7) Controlul fiscal se efectuează în orele de program ale organului care exercită controlul fiscal și/sau cele ale contribuabilului.

Articolul 215. Controlul fiscal la oficiul organului fiscal sau al altui organ cu atribuții de administrare fiscală

(1) Controlul fiscal la oficiul organului fiscal sau la oficiul organului cu atribuții de administrare fiscală (denumit în continuare *controlul fiscal cameral*) constă în verificarea corectitudinii întocmirii dărilor

de seamă fiscale, a altor documente prezentate de contribuabil, care servesc drept temei pentru calcularea și achitarea impozitelor și taxelor, precum și a altor documente de care dispune organul fiscal sau alt organ cu atribuții de administrare fiscală.

(2) Controlul fiscal cameral se efectuează de către funcționarii fiscali sau persoanele cu funcție de răspundere ale altor organe cu atribuții de administrare fiscală conform obligațiilor de serviciu, fără adoptarea unei decizii scrise asupra obiectivului vizat. Controlul în cauză urmează a fi efectuat în termen de cel mult 3 luni din ziua prezentării de către contribuabil a dării de seamă fiscale, a unui alt document prevăzut de legislația fiscală, dacă aceasta din urmă nu prevede altfel.

(3) La relevarea unor erori și/sau contradicții între indicii dărilor de seamă și documentelor prezentate, organul care a efectuat controlul este obligat să comunice despre aceasta contribuabilului, cerându-i, totodată, să modifice documentele respective în termenul stabilit.

Articolul 216. Controlul fiscal la fața locului

(1) Controlul fiscal la fața locului are drept scop verificarea respectării legislației fiscale de contribuabil sau de o altă persoană supusă controlului, care se efectuează la locurile aflării acestora de către funcționarii fiscali sau de persoane cu funcție de răspundere ale altor organe cu atribuții de administrare fiscală. În cazul în care contribuabilul sau o altă persoană supusă controlului nu dispune de sediu sau de oficiu ori sediul lui se află la domiciliu, în alte cazuri când nu există condiții adecvate de lucru, controlul fiscal menționat se efectuează la oficiul organului care exercită controlul fiscal, cu respectarea tuturor prevederilor art.145 alin.(2)–(6), inclusiv cu întocmirea obligatorie a unui act de ridicare de la contribuabil a documentelor necesare.

(2) Controlul fiscal la fața locului poate fi efectuat numai în temeiul unei decizii scrise a conducerii organului care exercită controlul. Necesitatea efectuării verificării prin contrapunere la unele persoane cu care contribuabilul supus controlului are sau a avut raporturi economice și financiare, pentru a se constata autenticitatea acestora, se determină, de sine stătător, de către funcționarul fiscal sau altă persoană cu funcție de răspundere care efectuează controlul.

(3) Controlul fiscal la fața locului referitor la un contribuabil poate cuprinde atît unul, cît și mai multe tipuri de impozite și taxe. În cursul unui an calendaristic se admite efectuarea unui singur control fiscal la fața locului pe unele și aceleași tipuri de impozite și taxe pentru una și aceeași perioadă fiscală. Această restricție nu se extinde asupra cazurilor când controlul fiscal la fața locului se efectuează în legătură cu reorganizarea sau lichidarea contribuabilului; când după efectuarea controlului se depistează încălcări ale legislației fiscale; când acesta este o verificare prin contrapunere; când controlul ține de activitatea posturilor fiscale; când controlul se efectuează la solicitarea organelor de drept sau în legătură cu inspectarea activității organului fiscal de către organul ierarhic superior.

(4) Durata unui control fiscal la fața locului nu trebuie să depășească două luni calendaristice. În cazuri excepționale, conducerea organului care exercită controlul fiscal poate să decidă prelungirea duratei în cauză cu cel mult 3 luni calendaristice sau să sisteze controlul. Perioada sistării controlului și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua începerii lui pînă la ziua semnării actului respectiv, inclusiv.

(5) La finalizarea controlului fiscal la fața locului, se întocmește un act de control fiscal. În cazul depistării vreunei încălcări fiscale, organul care exercită controlul ia decizia corespunzătoare. Prin derogare de la prevederile prezentului alineat, dacă încălcarea fiscală se depistează de către serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale, decizia respectivă se emite de organul fiscal, cu respectarea prevederilor de la art.159 alin.(2).

(6) Actul de control fiscal este un document întocmit de funcționarul fiscal sau altă persoană cu funcție de răspundere a organului care exercită controlul, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal. În act se va descrie obiectiv, clar și exact încălcarea legislației fiscale și/sau a modului de evidență a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidență respective și la alte materiale, indicîndu-se actele normative încălcate. În act va fi reflectată fiecare perioadă fiscală în parte, specificîndu-se încălcările fiscale depistate în ea.

(7) Controlul fiscal la fața locului asupra filialelor, sucursalelor și/sau reprezentanțelor

contribuabilului, inițiat de organul fiscal, se organizează și se efectuează de către inspectoratul fiscal de stat în a cărui rază de deservire se află contribuabilul care le-a instituit, cu participarea inspectoratului fiscal de stat în a cărui rază de deservire se află filiala, sucursala și/sau reprezentanța.

(8) Contribuabilul, inclusiv prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al său, este obligat, după caz, să asigure condiții adecvate pentru efectuarea controlului, să participe la efectuarea lui și să semneze actul de control fiscal, chiar și în cazul dezacordului. În caz de dezacord, el este obligat să prezinte în scris, în termen de 7 zile calendaristice, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare.

Articolul 217. Verificarea faptică

(1) Verificarea faptică se aplică în cazul controlului fiscal la fața locului și constă în observarea directă a obiectelor, proceselor și fenomenelor, în cercetarea și analiza activității contribuabilului.

(2) Verificarea faptică are sarcina de a constata situațiile care nu sînt reflectate sau care nu rezultă din documente.

Articolul 218. Verificarea documentară

Verificarea documentară se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît și al celui la fața locului și constă în confruntarea dărilor de seamă fiscale, documentelor de evidență și altei informații prezentate de contribuabil cu documentele și cu informațiile referitoare la acesta de care dispune organul care exercită controlul fiscal.

Articolul 219. Verificarea totală

(1) Verificarea totală se aplică în cazul controlului fiscal la fața locului asupra tuturor actelor și operațiunilor de determinare a obiectelor (bazei) impozabile și de stingere a obligațiilor fiscale în perioada de după ultimul control fiscal.

(2) Verificarea totală este una documentară și, în același timp, faptică a modului în care contribuabilul execută legislația fiscală.

Articolul 220. Verificarea parțială

Verificarea parțială se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît și al celui la fața locului și constă în controlul asupra stingerii unor anumite tipuri de obligații fiscale, asupra executării unor alte obligații prevăzute de legislația fiscală dintr-o anumită perioadă, verificîndu-se, în tot sau în parte, documentele sau activitatea contribuabilului.

Articolul 221. Verificarea tematică

Verificarea tematică se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît și al celui la fața locului și constă în controlul asupra stingerii unui anumit tip de obligație fiscală sau asupra executării unei alte obligații prevăzute de legislația fiscală, verificîndu-se documentele sau activitatea contribuabilului.

Articolul 222. Verificarea operativă

(1) Verificarea operativă se aplică în cazul controlului fiscal la fața locului, observîndu-se procesele economice și financiare, actele și operațiunile aferente, pentru a constata autenticitatea lor, pentru a depista și a preveni încălcarea legislației fiscale.

(2) Verificarea operativă se face inopinată, prin verificare faptică și/sau documentară. Dacă se constată vreo încălcare a legislației fiscale, iar verificarea circumstanțelor necesită mai mult timp, materialele se transmit subdiviziunilor respective ale organului cu atribuții de control fiscal pentru efectuarea unui control fiscal prin alte metode tehnice.

Articolul 223. Verificarea prin contrapunere

Verificarea prin contrapunere se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît și al celui la fața locului și constă în controlul concomitent al contribuabilului și al persoanelor cu care acesta are sau a

avut raporturi economice, financiare și de altă natură, pentru a se constata autenticitatea acestor raporturi și a operațiunilor efectuate.

Articolul 224. Verificarea repetată

(1) Verificarea repetată se aplică atât în cazul controlului fiscal cameral, cât și al celui la fața locului dacă rezultatele controlului fiscal efectuat anterior sînt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare, dacă ulterior au fost depistate circumstanțe ce atestă existența unei încălcări fiscale și, prin urmare, se impune un nou control. Verificarea repetată se efectuează în baza unei decizii a conducerii organului care exercită controlul fiscal.

(2) Verificarea repetată poate fi efectuată și de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau la inițiativa conducerii inspectoratului fiscal de stat teritorial ori a unui alt organ cu atribuții de control fiscal pentru a se aprecia acțiunile persoanelor cu funcție de răspundere care au efectuat controlul fiscal anterior.

(3) Verificarea repetată poate fi efectuată în cadrul examinării contestațiilor fiscale și în alte cazuri, la decizia conducerii organelor indicate la alin.(2).”

48. La articolul 225 alineatul (1), după cuvîntul “folosi” se introduc cuvintele “, în cazurile prevăzute la art.189 alin.(2).”.

49. Articolul 226:

la alineatul (1), modificarea se referă numai la varianta în limba rusă;

la alineatul (3), litera d) se exclude, iar literele e), f) și g) devin literele d), e) și f);

la alineatul (4), propoziția “Dacă acesta este un minor, mărturii depune și reprezentantul ei legal.” se exclude;

la alineatul (7), ultima propoziție se exclude.

50. În denumirea capitolului 12, cuvintele “plății impozitelor, taxelor și/sau amenzilor” se substituie prin cuvintele “stingerii obligațiilor fiscale”.

51. Articolul 227:

în denumirea articolului, cuvintele “plății impozitelor, taxelor și/sau amenzilor” se substituie prin cuvintele “stingerii obligației fiscale”;

la alineatul (1), cuvintele “Plata impozitelor, taxelor și/sau amenzilor” se substituie prin cuvintele “Stingerea obligațiilor fiscale”, după cuvîntul “aplicarea” se introduc cuvintele “de către organul fiscal sau alt organ abilitat”, iar după cuvîntul “(penalității)” se introduc cuvintele “la impozite și taxe”;

după alineatul (1) se introduce un nou alineat, (2), cu următorul cuprins:

“(2) Plata impozitelor, taxelor și/sau amenzilor, în cazurile prevăzute la art.180, precum și în alte cazuri expres prevăzute de legislația fiscală, poate fi garantată prin gaj legal în conformitate cu legislația cu privire la gaj.”;

alineatul (2) devine alineatul (3), în care cuvintele “plății impozitelor, taxelor și/sau amenzilor” se substituie prin cuvintele “stingerii obligațiilor fiscale”.

52. Articolul 228:

la alineatul (1), după cuvîntul “Aplicarea” se introduc cuvintele “de către organul fiscal sau alt organ abilitat”;

la alineatele (1), (2) și (4), cuvintele “și/sau amenzi” se exclud;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

“(3) Cuantumul majorării de întîrziere se determină în funcție de rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la refinanțarea băncilor comerciale prin operațiuni repo de cumpărare a hîrtilor de valoare de stat pe termen de 2 luni, majorată cu 5 puncte.”

53. Articolul 229:

la alineatul (2), cuvintele “oricărei încălcări fiscale” se substituie prin cuvintele “comiterii oricărei încălcări din cele prevăzute la articolul 253 alineatele (1), (2), (3) și (6), articolele 254 și 255, articolul 256 alineatul (7), articolul 257 alineatul (5), articolul 260 alineatul (1), articolul 261 alineatul (1) și articolul 263 alineatele (1) și (2) ale prezentului titlu, inclusiv în cazul comiterii în cumul a încălcărilor enumerate”;

alineatul (8) se completează în final cu cuvintele “sau în cazul satisfacerii de către organul

competent a contestației contribuabilului, precum și în baza deciziei instanței de judecată”.

54. Articolul 233:

alineatul (1) se completează în final cu cuvintele “, cu condiția că încălcarea fiscală, prin caracterul ei, nu atrage după sine, în condițiile legii, răspunderea penală”;

la alineatul (2), cuvintele “Sanctiunea fiscală” se substituie prin cuvintele “Procedura de tragere la răspundere pentru încălcarea fiscală”;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

“(3) Tragerea la răspundere pentru încălcări fiscale conform prezentului titlu sau la o altă răspundere juridică pentru încălcarea legislației fiscale nu exonerează persoana sancționată de obligația plății impozitului, taxei și/sau majorării de întârziere (penalității), stabilite de legislație. Tragerea la răspundere pentru încălcarea fiscală a persoanei juridice nu eliberează persoanele cu funcție de răspundere ale acesteia, dacă există temeiurile respective, de răspunderea administrativă (contravențională), penală sau altă formă de răspundere prevăzută de lege.”

55. La articolul 234 alineatul (1), modificarea se referă numai la versiunea rusă.

56. Articolul 235:

în denumirea articolului, cuvântul “felurile” se substituie prin cuvântul “forma”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

“(2) Pentru încălcarea fiscală poate fi aplicată sancțiunea fiscală sub formă de amendă.”

57. Articolul 237 se exclude.

58. Articolul 246:

alineatul unic devine alineatul (1);

articolul se completează cu alineatul (2), cu următorul cuprins:

“(2) Termenul indicat la alin.(1) poate fi prelungit cu 20 de zile numai prin decizia conducerii organului ierarhic superior.”

59. În denumirea articolului 250 și la alineatul (2), cuvintele “copia de pe decizie” se substituie prin cuvintele “un exemplar al deciziei”.

60. Articolul 253:

la alineatele (1) și (2), cifrele “40.000” și “50.000” se substituie prin cifrele “1.000” și “1.500”;

la alineatul (3), cifrele “800” și “1.000” se substituie prin cifrele “100” și “200”;

la alineatul (5), cifrele “18.000” și “20.000” se substituie prin cifrele “1.000” și “2.000”;

la alineatul (6), cifrele “3.000” și “3.600” se substituie prin cifrele “1.500” și “2.500”.

61. Articolul 254:

denumirea articolului va avea următorul cuprins: “Neutilizarea mașinilor de casă și de control”;

alineatele (1), (2), (3) și (6) se exclud, iar alineatele (4) și (5) devin alineatele (1) și (2);

la alineatul (1), cifra “18.000” se substituie prin cifra “1.500”;

la alineatul (2), cifra “3.600” se substituie prin cifra “1.600”.

62. Articolul 255:

alineatul (1) se completează în final cu cuvintele “pentru fiecare caz”, iar cifrele “7.000” și “9.000” se substituie prin cifrele “1.000” și “2.000”;

alineatul (2) se completează în final cu cuvintele “pentru fiecare caz”, iar cifrele “10.000” și “12.600” se substituie prin cifrele “1.000” și “1.500”.

63. Articolul 256:

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

“(1) Practicarea oricărei activități fără înregistrarea la organul fiscal se sancționează cu amendă de la 1.800 la 3.600 lei.”;

alineatul (1) devine alineatul (2);

alineatul (2) în vigoare se exclude;

la alineatul (3), cifrele “15.000” și “18.000” se substituie prin cifrele “5.000” și “10.000”;

la alineatul (4), cifrele “15.000” și “18.000” se substituie prin cifrele “1.000” și “1.500”;

la alineatul (5), cifrele “15.000” și “18.000” se substituie prin cifrele “5.000” și “8.000”.

64. Articolul 257:

la alineatul (1), textul "alin.(1)" se substituie prin textul "alin.(2)";
la alineatul (2), sigla "T.V.A." se substituie prin cuvântul "fiscale";
la alineatul (3), cifra "3.600" se substituie prin cifra "1.000";
la alineatul (4), cuvintele "ținerea necorespunzătoare" se substituie prin cuvintele "ținerea cu încălcarea instrucțiunii", iar cifra "3.600" se substituie prin cifra "1.000";

alineatele (5) și (6) se exclud;

alineatul (7) devine alineatul (5) și va avea următorul cuprins:

"(5) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și a documentelor de evidență, în lipsa cărora este imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancționează cu amendă de la 18.000 la 25.000 de lei."

65. Articolul 258 se exclude.

66. La articolul 259 alineatele (1) și (2), cifra "10" se substituie prin cifra "5".

67. Articolul 260:

la alineatul (2):

cifra "1.000" se substituie prin cifra "200";

cuvintele "documentul a fost prezentat neintenționat cu informație neautentică, iar" se exclud;

la alineatul (4), cuvintele "după 7 zile lucrătoare de la livrarea facturii T.V.A." se substituie prin cuvintele "facturii fiscale".

68. Articolul 261:

la alineatul (2), cuvântul "triplă" se substituie prin cuvântul "dublă";

la alineatul (4), după cuvintele "egală cu" se introduce textul "20% din";

la alineatul (5), cuvintele "dublă a" se exclud.

69. La articolul 263 alineatul (2), cifrele "7.000" și "9.000" se substituie prin cifrele "1.000" și "2.000".

70. Modificările din cuprinsul capitolului 16 se referă numai la versiunea rusă.

71. Articolul 264:

la alineatul (1) literele a) – c), cifra "6" se substituie prin cifra "4";

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

"(2) Termenul de prescripție nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) sau sancțiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete dacă darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie infracțiuni fiscale ori nu a fost prezentată."

72. Articolul 267:

la alineatul (2), cuvintele "și se va restitui reclamantului" se exclud;

la alineatul (3), cuvântul "reclamantului" se substituie prin cuvintele "persoanei care contestează".

73. Articolul 269 alineatul (2):

prima propoziție va avea următorul cuprins: "Decizia pe care organul fiscal a emis-o pe marginea contestației poate fi contestată la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau atacată în instanța de judecată competentă.";

în propoziția a doua, cuvintele "emitente" și "obligată" se substituie prin cuvintele "emitent" și "obligat".

74. Articolul 270:

la alineatul (1), cuvântul "abilitată" se substituie prin cuvântul "abilitat";

la alineatul (3):

prima propoziție se completează în final cu cuvintele "un exemplar al căreia se remite contribuabilului";

propoziția a doua se exclude.

75. La articolul 271, alineatul (2) se completează în final cu cuvintele ", cu restabilirea drepturilor lezate ale persoanei care a contestat acțiunea funcționarului fiscal".

76. La articolul 275, alineatul (5) se exclude.

Art.V. – [Titlul VI din Codul fiscal nr.1055-XIV din 16 iunie 2000](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.102-103, art.814), cu modificările ulterioare, se modifică după cum

urmează:

1. La articolul 286:

alineatul (2) se exclude;

alineatul (1) devine alineat unic.

2. La articolul 287, cuvîntul “Autoritățile” se substituie prin cuvintele “Inspectoratele”, iar cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”.

Art.VI. – [Legea nr.1164-XIII din 24 aprilie 1997](#) cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.62, art.524), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

în denumirea legii, cuvintele “cu privire la administrarea impozitului pe venit și” se exclud;
preambulul legii se exclude.

Art.VII. – La articolul 4 alineatul (5) din [Legea nr.1054-XIV din 16 iunie 2000](#) pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.139-140, art.994), cu modificările ulterioare, cuvintele “Serviciul Fiscal de Stat” se substituie prin cuvintele “Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor”.

Art.VIII. – [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) se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 2:

articolul se completează cu un nou subalineat, 3, cu următorul cuprins:

“[Legea nr.633-XIII din 10 noiembrie 1995](#) cu privire la modul de urmărire a impozitelor, taxelor și altor plăți”;

subalineatele 3 – 6 devin subalineatele 4 – 7.

2. Articolul 3:

la alineatul (2) litera a), cuvintele “și mecanismul de punere în aplicare a acestui titlu” se exclud;

articolul se completează cu alineatul (3), cu următorul cuprins:

“(3) În legătură cu abrogarea [Legii cu privire la modul de urmărire a impozitelor, taxelor și altor plăți](#), autoritățile publice centrale și locale în comun cu persoanele care beneficiază de credite vor revedea contractele privind acordarea creditelor și a garanțiilor pentru creditele bancare.”

3. Articolul 4:

articolul se completează cu un nou alineat, (2), cu următorul cuprins:

“(2) Pentru impozitele și taxele a căror perioadă fiscală în anul 2002 nu a expirat la 1 iulie 2002, prezentul titlu se aplică asupra obligațiilor fiscale a căror mărime se determină din raportul perioadei fiscale de după 1 iulie 2002 față de perioada fiscală totală pe anul 2002.”;

alineatele (2) și (3) devin alineatele (3) și (4);

la alineatul (3), literele d) și f) se exclud, iar literele e) și g) devin literele d) și e);

la alineatul (4), cifrele “(1) și (2)” se substituie prin cifrele “(1)–(3)”.

Art.IX. – La articolul 4 alineatul (6) literele a) și b) din [Legea nr.1056-XIV din 16 iunie 2000](#) pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.127-129, art.886), cu modificările ulterioare, cuvîntul “organelor” se substituie prin cuvîntul “inspectoratelor”.

Notă: Art.X abrogat la data abrogării [Codului penal](#) conform [Legii R.Moldova nr.1160-XV din 21.06.2002](#), în vigoare 12.06.2003

Art.X. – Articolul 155 din [Codul penal, aprobat prin Legea R.S.S. Moldovenești din 24 martie 1961](#) (Veștile Sovietului Suprem al R.S.S. Moldovenești, 1961, nr.10, art.41), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

denumirea articolului se completează în final cu cuvintele “sau a secretului fiscal”;
în text, după cuvintele “secret comercial” se introduc cuvintele “sau secret fiscal”.

Notă: Art.XI abrogat la data abrogării [Codului cu privire la contravențiile administrative conform Legii R.Moldova nr.218-XVI din 24.10.2008](#), în vigoare 31.05.2009

Art.XI. – [Codul cu privire la contravențiile administrative, aprobat prin Legea R.S.S. Moldovenești din 29 martie 1985](#) (Veștile Sovietului Suprem și ale Guvernului R.S.S. Moldovenești, 1985, nr.3, art.47), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 162 alineatul 2 în sancțiune, cuvintele “cetățenilor în mărime de la zece la douăzeci de salarii minime și” se exclud.

2. Articolul 162²:

la alineatul 1 în sancțiune, după cuvântul “amenzi” se introduc cuvintele “persoanelor responsabile de întocmirea și prezentarea dărilor de seamă fiscale”;

la alineatul 2 în sancțiune, după cuvântul “amenzi” se introduc cuvintele “persoanelor responsabile de întocmirea și prezentarea dărilor de seamă fiscale”.

3. Articolul 163:

la alineatul 1 în sancțiune, cuvintele “cetățenilor în mărime de la cinci la zece salarii minime și” se exclud;

la alineatul 2 în sancțiune, cuvintele “cetățenilor în mărime de la cinci la zece salarii minime și” se exclud;

la alineatul 4 în sancțiune, cuvintele “cetățenilor în mărime de la zece la cincisprezece salarii minime și” se exclud;

la alineatul 5 în sancțiune, cuvintele “cetățenilor, în mărime de la cinci la zece salarii minime și” se exclud;

alineatul 6 se exclude;

la alineatul 7 în sancțiune, cuvintele “cetățenilor în mărime de la zece la douăzeci și cinci de salarii minime și” se exclud.

4. La articolul 163¹, cuvintele “organelor fiscale” se substituie prin cuvintele “organelor cu atribuții de administrare fiscală”.

5. Denumirea articolului 174²¹ se completează în final cu cuvintele “sau a secretului fiscal”, iar în cuprinsul articolului, după cuvintele “secret comercial” se introduc cuvintele “sau secret fiscal”.

Notă: Art.XII abrogat la data abrogării [Legii nr.395-XIV din 13.05.1999](#) conform [Legii R.Moldova nr.1260-XV din 19.07.2002](#), în vigoare 01.01.2003

Art.XII. – La articolul 15 din [Legea nr.395-XIV din 13 mai 1999](#) cu privire la avocatură (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999, nr.98-100, art.485), cu modificările ulterioare, alineatul (4) se completează în final cu propoziția: “Prin derogare de la prevederile prezentului alineat, datele și documentele privind mărimea onorariului și solicitantul asistenței se prezintă funcționarului fiscal, care își asumă răspunderea pentru divulgarea secretului fiscal.”

Art.XIII. – La articolul 22 alineatul (2) ultima propoziție din [Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr.1, art.2), cu modificările ulterioare, cuvintele “date despre aceste conturi organelor fiscale respective” se substituie prin cuvintele “contribuabilului documente ce confirmă deschiderea lor”.

Art.XIV. – [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 modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 8 punctul 2 alineatul 3, cuvintele “vor fi recuperate de către aceste organe” se

substituie prin textul “urmează a fi reparate din buget, din ale cărui mijloace organele menționate se întrețin, sau din mijloacele proprii, dacă acestea nu sînt finanțate de la bugetul public național. Repararea prejudiciului nu poate fi condiționată de acordul conducătorului organizației debitoare sau de structura devizului de cheltuieli al acestei organizații”.

2. Articolul 10 punctul 5:

la alineatul 1, cuvintele “, Departamentul Control Financiar și Revizie și organele lui teritoriale” se exclud;

punctul se completează cu alineatul 3, cu următorul cuprins:

“În sensul prezentului punct, cuvîntul “intermediar” semnifică persoana căreia o altă persoană i-a plătit o sumă de bani, în numerar sau prin virament, neavînd către aceasta obligații financiare directe.”

Notă: Art.XV 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.XV. – [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), cuvintele “luarea în evidență a lor de către inspectoratul fiscal teritorial” se substituie prin cuvintele “eliberarea de către inspectoratul fiscal de stat teritorial a certificatului de atribuire a codului fiscal”.

2. Articolul 15 se completează cu alineatul (4), cu următorul cuprins:

“(4) Filialelor și reprezentanțelor întreprinderilor și organizațiilor autohtone li se atribuie numere de înregistrare identice numerelor de înregistrare ale întreprinderilor și organizațiilor care le-au creat.”

3. La articolul 28 litera e), cuvintele “de stat” se substituie prin cuvintele “public național”.

Art.XVI. – [Legea nr.489-XIV din 8 iulie 1999](#) privind sistemul public de asigurări sociale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.1-4, art.2), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 30 va avea următorul cuprins:

“Articolul 30. Aplicarea măsurilor de executare silită

(1) În cazul neplătii, în termenele stabilite la art.26, a contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, organele Serviciului Fiscal de Stat procedează la aplicarea măsurilor de executare silită, conform legislației fiscale.

(2) În sensul stingerii obligațiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat, noțiunile utilizate în legislația fiscală semnifică:

a) *obligație fiscală* – contribuțiile de asigurare socială de stat, alte sume impuse spre plată contribuabililor în bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și sumele majorărilor de întârziere (penalităților) și amenzilor aplicate pentru încălcarea legislației care stabilește aceste obligații;

b) *contribuabil* – persoana care, conform legislației, este obligată să calculeze și/sau să achite, să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite sumele respective la bugetul asigurărilor sociale de stat;

c) *restanță* – suma pe care contribuabilul era obligat să o plătească la bugetul asigurărilor sociale de stat, majorările de întârziere (penalitățile) și/sau amenzile pe care nu le-a plătit în termen.

(3) Alte noțiuni cuprinse în legislația fiscală, utilizate în scopul stingerii obligației fiscale, ajustate, după caz, la prevederile alin.(2), au același sens și în scopul stingerii obligațiilor față de bugetul asigurărilor sociale de stat.

(4) Amînarea și eşalonarea stingerii obligației fiscale față de bugetul asigurărilor sociale de stat se efectuează în condițiile și în modul stabilit de legislația fiscală.

(5) Contestarea deciziei organului fiscal sau acțiunii funcționarului fiscal privind stingerea obligației față de bugetul asigurărilor sociale de stat se face în modul și în termenele stabilite de legislația fiscală.”

2. Articolul 35:

la alineatul (1), după cuvintele “atribuite acestora” se introduc cuvintele “și în modul stabilit de legislația fiscală”;

la alineatul (4), cuvintele “Ministerului Finanțelor” se substituie prin cuvintele “Serviciului Fiscal de Stat”.

Art.XVII. – [Legea contenciosului administrativ nr.793-XIV din 10 februarie 2000](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.57-58, art.375), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 14, alineatul (2) se completează în final cu cuvintele “dacă legislația nu prevede altfel”.

2. La articolul 15, alineatul (1) se completează în final cu cuvintele “dacă legislația nu prevede altfel”.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Eugenia OSTAPCIUC

Chișinău, 27 iunie 2002.

Nr.1163-XV.