



LEGE

pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal\*

nr. 408-XV din 26.07.2001

*Republicat: Monitorul Oficial al R.Moldova, ediție specială din 08.02.2007*

*Republicat: Monitorul Oficial al R.Moldova, ediție specială din 25.03.2005*

*Monitorul Oficial al R.Moldova nr.1-3/4 din 04.01.2002*

\* \* \*

Prin prezenta lege organică, Parlamentul adoptă titlul V al [Codului fiscal](#).

**Articolul 1.** Intrarea în vigoare

Titlul V al Codului fiscal intră în vigoare la 1 iulie 2002.

**Articolul 2.** Abrogarea

La data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal, se abrogă:

[Legea nr.876-XII din 22 ianuarie 1992](#) cu privire la Serviciul fiscal de stat;

[Legea nr.1198-XII din 17 noiembrie 1992](#) privind bazele sistemului fiscal;

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

capitolele I și II din [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;

alineatele (2) și (3) ale articolului 4 din [Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997](#) pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal;

alineatele (4), (6)-(9) ale articolului 4 din [Legea nr.1054-XIV din 16 iunie 2000](#) pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal;

alineatele (8)-(10) ale articolului 4 din [Legea nr.1056-XIV din 16 iunie 2000](#) pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

**Articolul 3.** Modificarea unor acte normative

(1) Președintelui Republicii Moldova i se propune să aducă actele sale normative în concordanță cu titlul V al [Codului fiscal](#).

(2) Guvernul, în termen de 3 luni:

a) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlul V al Codului fiscal;

b) va aduce actele sale normative în concordanță cu titlul V al Codului fiscal;

c) va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere și departamente a actelor lor normative care contravin titlului V al Codului fiscal.

(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.

**Articolul 4.** Dispoziții tranzitorii și finale

(1) Raporturile fiscale și alte raporturi legate de acestea din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al [Codului fiscal](#) se reglementează conform legislației care era în vigoare în perioada

respectivă, dacă prezentul articol nu prevede altfel.

(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.

(3) Determinarea mărimii obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal are loc în conformitate cu legislația care era în vigoare în perioada respectivă, în limita termenelor de prescripție prevăzute la art.264 din titlul V al Codului fiscal, care încep să curgă:

a) pentru impozite, taxe, majorări de întârziere (penalități) – de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității), în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

b) pentru sancțiunile fiscale aferente unor impozite și taxe concrete – de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale privind impozitul și taxa menționată sau pentru plata impozitului și taxei în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

c) pentru sancțiunile fiscale neaferente unor impozite și taxe concrete – de la data săvârșirii încălcării fiscale.

(4) Prin derogare de la prevederile alin.(3) din prezentul articol, în cazul impozitului pe venit, determinarea obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal are loc în conformitate cu legislația care era în vigoare în perioada respectivă, pe parcursul a 3 ani de la data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale sau de la data prezentării ultimei declarații fiscale (dacă a fost necesară concretizarea sau completarea documentelor prezentate anterior), cu excepția cazurilor de diminuare a impozitului pe venit ca rezultat al prezentării informației false sau a informației care induce în eroare. În acest ultim caz nu se aplică termene de determinare a obligației fiscale privind impozitul pe venit. În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat a stabilit că contribuabilul la impozitul pe venit persoană fizică a lipsit mai mult de 3 ani din Republica Moldova, termenul de 3 ani de determinare a sumei impozitului pe venit se prelungește cu perioada de absentare a contribuabilului.

(5) Obligațiile fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal nestinse, total sau parțial, se sting în conformitate cu procedura prevăzută de [Codul fiscal](#), în limitele termenelor de prescripție stabilite la art.265 din titlul V al Codului fiscal, care încep să curgă după determinarea obligației fiscale.

(6) Acțiunile de stingere a obligației fiscale din perioadele fiscale anterioare intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal sînt continuate în conformitate cu procedura prevăzută de [Codul fiscal](#).

(7) Prevederile art.234 alin.(2) din titlul V al Codului fiscal se aplică și în cazul amenzilor pentru perioadele de pînă la 1 iulie 2002 dacă decizia asupra cazului de încălcare fiscală a fost adoptată după data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal.

(8) Restituirea sumelor plătite în plus și a sumelor care, conform legislației fiscale, urmau a fi restituite pînă la data intrării în vigoare a titlului V al Codului fiscal, dar nu au fost restituite, se efectuează conform prevederilor titlului V al Codului fiscal și cu condiția neexpirării termenelor de restituire a sumelor, prevăzute de legislația care era în vigoare în perioada respectivă.

(9) Pînă la intrarea în vigoare a legislației respective, Serviciul Fiscal de Stat, suplimentar la atribuțiile prevăzute de legislația fiscală, exercită următoarele atribuții:

a) organizează evidența, evaluarea și vînzarea bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor;

b) gestionează registrul recipiselor trezoreriale de creanțe ale Ministerului Finanțelor și efectuează stingerea datoriilor istorice, cesionate statului, ale întreprinderilor agricole față de alți creditori, conform art.18 din [Legea restructurării întreprinderilor agricole în procesul de privatizare nr.392-XIV din 13 mai 1999](#);

c) percepe, în modul stabilit de executare silită a obligației fiscale neonorate în termen:

primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;

veniturile din vînzarea și privatizarea patrimoniului public;

împrumuturile interne și externe cu destinație specială acordate agenților economici prin

intermediul Ministerului Finanțelor, dobânzile aferente acestora;

mijloacele dezafectate de la buget pentru stingerea împrumuturilor acordate agenților economici cu garanție de stat sau cu garanția autorităților administrației publice locale;

c<sup>1</sup>) aplică, în modul stabilit de legislație, sancțiuni pentru desfășurarea activității fără licență sau a activităților interzise pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a celor permise în mod exclusiv întreprinderilor de stat;

c<sup>2</sup>) aplică măsurile de administrare fiscală a defalcărilor din profitul net al întreprinderilor de stat și municipale, precum și a dividendelor la cota-parte a statului în capitalul social al societăților pe acțiuni în modul stabilit de legislația în vigoare;

d) realizează alte acțiuni prevăzute de lege.

(10) Serviciul Fiscal de Stat suspendă operațiunile la conturile bancare și/sau conturile de plăți ale contribuabililor, în modul stabilit de legislația fiscală, în cazurile neachitării sau nerambursării sumelor indicate la alin.(9) lit.c). Pentru neexecutarea dispoziției de suspendare a operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți ori pentru efectuarea operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți fără luarea lor în evidență de Serviciul Fiscal de Stat, acesta va aplica băncii (sucursalei), societății de plată, societății emitente de monedă electronică și/sau furnizorului de servicii poștale amenzi în mărimea și în modul stabilite de legislația fiscală.

(11) 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.

(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 începînd cu 1 ianuarie 2007. Pentru perioadele fiscale de pînă 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 pînă la 1 ianuarie 2007.

(13<sup>1</sup>) Prin derogare de la prevederile art.188 alin.(4) din [Codul fiscal](#), declarațiile privind taxa pe valoarea adăugată depuse pentru perioadele fiscale începînd cu septembrie 2012 pînă la, inclusiv, perioada fiscală în care a fost pus în aplicare prezentul alineat vor putea fi corectate exclusiv în partea ce ține de realizarea dreptului la trecere în cont a taxei pe valoarea adăugată conform art.102 alin.(10) din [Codul fiscal](#).

*[Alin.(14) art.4 abrogat prin [Legea nr.267 din 23.12.2011](#), în vigoare 13.01.2012]*

(15) Începînd cu 1 ianuarie 2010, decontările între băncile comerciale licențiate din Republica Moldova aferente operațiunilor în monedă națională efectuate cu carduri bancare, inclusiv prin intermediul terminalelor POS, se efectuează numai în monedă națională.

(16) Dezacordurile și contestațiile aflate în examinare și nesoluționate pînă la 1 ianuarie 2010 vor fi examinate de la această dată potrivit procedurii stabilite la art.216 alin.(8) și la art.270 alin.(2) din [Codul fiscal](#).

(17) La cererea contribuabililor, în cazul prezentării documentelor confirmative, Serviciul Fiscal de Stat recalculează majorarea de întârziere (penalitatea) pentru perioada de la data emiterii deciziei pentru plata subvenției la livrarea pe teritoriul țării a producției agricole de fabricație proprie și pînă la data achitării obligațiilor fiscale, în limita sumelor redirecționate, în ziua operațională imediat următoare, în contul achitării acestor obligații.

(18) În cazul în care se admite tergiversarea achitărilor mijloacelor fondului pentru subvenționarea producătorilor agricoli, la cererea contribuabililor și în urma prezentării documentelor confirmative, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să aplice acțiuni de executare silită doar în valoarea necesară și suficientă pentru stingerea diferenței dintre suma obligației fiscale restante și suma subvenției beneficiate la livrarea pe teritoriul țării a producției agricole de fabricație proprie neachitată în termen.

(19) La cererea contribuabililor, în cazul prezentării documentelor confirmative, Serviciul Fiscal de Stat recalculează majorarea de întârziere (penalitatea) pentru perioada de la data prezentării cererii privind efectuarea transferului mijloacelor bănești la contul bancar și pînă la data achitării obligațiilor fiscale, în limita sumelor redirecționate, în ziua operațională imediat următoare, în contul achitării acestor obligații. Recalcularea majorării de întârziere (penalității) nu atrage după sine achitarea dobînzii reglementate de art.176 din [Codul fiscal](#).

(20) Față de instituțiile financiare, organizațiile de creditare nebancaară și asociațiile de economii și împrumut nu se aplică amenzi pentru neîntocmirea documentelor primare cu regim special în scopuri fiscale, la prestarea serviciilor financiare, în perioada de la 1 ianuarie 2008 pînă la 31 decembrie 2009.

(21) Față de contribuabilii care aplică cota zero la impozitul pe venit nu se aplică amenzi pentru micșorarea (diminuarea) venitului impozabil declarat, ca urmare a lipsei documentelor primare cu regim special în scopuri fiscale, pentru justificarea serviciilor financiare prestate de instituțiile financiare, organizațiile de creditare nebancaară, asociațiile de economii și împrumut, în perioada de la 1 ianuarie 2008 pînă la 31 decembrie 2009.

(22) Nu se aplică amenzi pentru încălcarea modului de eliberare a facturii fiscale față de contribuabilii care implementează sistemul informațional automatizat "Factura fiscală electronică" la stadiul de testare, pe perioada testării acestui produs stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.

(23) Prin derogare de la prevederile art.257 alin.(2) și (5) din [Codul fiscal](#), prevederile respective nu se aplică entităților care țin contabilitatea și întocmesc situații financiare în baza [Standardelor Naționale de Contabilitate](#) în vigoare din 1 ianuarie 2014, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menționate.

(24) Prin derogare de la art.30 din [Legea nr.489-XIV din 8 iulie 1999](#) privind sistemul public de asigurări sociale, art.194 și art.229 din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#) și art.4 alineatul 9 lit.c) prima liniuță din [Legea nr.408-XV din 26 iulie 2001](#) pentru punerea în aplicare a titlului V al [Codului fiscal](#), pînă la 30 noiembrie 2014, producătorilor și procesatorilor de legume, fructe și struguri nu li se aplică măsuri de executare silită a obligațiilor fiscale și altor plăți la bugetul public național (restante și calculate în perioada curentă), precum și acțiuni de suspendare a operațiunilor la conturile bancare.

(25) Prin derogare de la art.228 din [Codul fiscal](#), art.30 din [Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002](#) cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, art.10 din [Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 nr.329 din 13 decembrie 2013](#) nu se aplică, pînă la data de 30 noiembrie 2014, majorări de întârziere (penalități) pentru restanțele la bugetul public național existente la situația din data punerii în aplicare a prezentei legi, precum și pentru obligațiile fiscale și alte plăți la bugetul public național al căror termen de achitare revine perioadei de pînă la 1 decembrie 2014 în cazul întârzierilor de achitare admise de către producătorii și procesatorii de legume, fructe, struguri.

(26) Acțiunile privind executarea silită a obligațiilor fiscale, precum și acțiunile de suspendare a operațiunilor la conturile bancare inițiate de organul fiscal se suspendă pînă la data de 30 noiembrie 2014.

(27) Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, în termen de 15 zile, va prezenta Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, Casei Naționale de Asigurări Sociale și Companiei Naționale de Asigurări în Medicină lista producătorilor și procesatorilor de legume, fructe și struguri care beneficiază de prevederile alineatelor (24) și (25). Pentru a fi incluși în lista producătorilor și procesatorilor de legume, fructe și struguri, agenții economici vor depune la Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, în termen de 10 zile, cereri și alte acte solicitate care confirmă practicarea activității de producere, procesare și exportare, conform criteriilor stabilite de Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare.

(28) Pentru perioada fiscală 2018, prevederile art.261 alin.(6) din [Codul fiscal](#) nu se aplică

persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfășoară activitate de întreprinzător.

(29) Serviciul Fiscal de Stat efectuează verificarea corectitudinii mărimii subvenției acordate întreprinderilor și organizațiilor necomerciale care au instituit șomaj tehnic și/sau staționare în conformitate cu Dispoziția Comisiei pentru Situații Excepționale a Republicii Moldova nr.16 din 10 aprilie 2020 și [Legea nr.69/2020](#) cu privire la instituirea unor măsuri pe perioada stării de urgență în sănătatea publică și modificarea unor acte normative.

(30) Serviciul Fiscal de Stat efectuează verificarea corectitudinii mărimii subvenției acordate în cadrul programului de subvenționare a dobânzilor în conformitate cu [Legea nr.60/2020](#) privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative.

*[Art.4 modificat prin [Legea nr.212 din 20.07.2023](#), în vigoare 01.01.2024]*

*[Art.4 modificat prin [Legea nr.23 din 27.02.2020](#), în vigoare 20.09.2020]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.102 din 18.06.2020](#), în vigoare 01.07.2020]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.178 din 26.07.2018](#), în vigoare 01.10.2018]*

*[Art.4 modificat prin [Legea nr.281 din 16.12.2016](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Art.4 modificat prin [Legea nr.138 din 17.06.2016](#), în vigoare 01.07.2016]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.71 din 12.04.2015](#), în vigoare 01.05.2015]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.184 din 28.09.2014](#), în vigoare 10.10.2014]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.324 din 23.12.2013](#), în vigoare 01.01.2014]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.172 din 12.07.2013](#), în vigoare 09.08.2013]*

*[Art.4 modificat prin [Legea nr.267 din 23.12.2011](#), în vigoare 13.01.2012]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.108-XVI din 17.12.2009](#), în vigoare 01.01.2010]*

*[Art.4 modificat prin [Legea nr.289-XVI din 19.12.2008](#), în vigoare 31.12.2008]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.113-XVI din 22.05.2008](#), în vigoare 13.06.2008]*

*[Art.4 completat prin [Legea nr.111-XVI din 27.04.2007](#), în vigoare 11.05.2007]*

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

**Eugenia OSTAPCIUC**

**Chișinău, 26 iulie 2001.**

**Nr.408-XV.**

---

\* Republicată în temeiul [Hotărârii Parlamentului nr.1546-XIII din 25.02.1998](#), Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.26-27, art.176.

Modificată și completată prin Legile Republicii Moldova:

- 1) [Legea nr.1146-XV din 20.06.2002](#) – Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.96-99, art.707;
- 2) [Legea nr.1163-XV din 27.06.2002](#) – Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.100-101, art.747;
- 3) [Legea nr.1440-XV din 08.11.2002](#) – Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.178-181, art.1354;
- 4) [Legea nr.148-XV din 14.05.2004](#) – Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.100-103, art.518;
- 5) [Legea nr.448-XV din 30.12.2004](#) – Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr.20-30, art.71.