



**LEGE**  
**pentru modificarea și completarea unor acte legislative**

**Nr.390-XV din 20.07.2001**

*Monitorul Oficial al R.Moldova nr.110-111/847 din 13.09.2001*

\* \* \*

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art.I.** – [Legea cu privire la secretul comercial nr.171-XIII din 6 iulie 1994](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.13, art.126), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 5:

alineatul (4) litera c) va avea următorul cuprins:

"c) documentele de achitare a impozitelor, a altor plăți la bugetul public național;"

articolul se completează cu alineatul (6), cu următorul cuprins:

"(6) Nu constituie secret comercial pentru organele fiscale și alte organe de stat de control documentele și informațiile agenților economici și ale instituțiilor financiare privind operațiunile la conturile bancare, inclusiv cele referitoare la decontările pe obligațiile financiare reciproce, precum și documentele care confirmă operațiunile efectuate."

2. La articolul 11 alineatul (2), după cuvintele "secret comercial" se introduc cuvintele ", inclusiv de informațiile instituțiilor financiare,".

**Art.II.** – [Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21 iulie 1995](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr.1, art.2), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 22 alineatul (2):

după cuvintele "Curtii de Conturi" se introduc cuvintele "organelor fiscale respective,"

alineatul se completează în final cu textul: "Băncile comerciale sînt obligate, de asemenea, în termen de 5 zile de la data deschiderii conturilor bancare, să prezinte datele despre aceste conturi organelor fiscale respective."

2. Articolul 37 alineatul (5) va avea următorul cuprins:

"(5) Accesul organelor fiscale și ale altor organe, învestite cu funcții de control, în instituțiile financiare pentru a efectua controale și punerea la dispoziția acestor organe a informațiilor și documentelor sau copiilor de pe acestea, necesare pentru exercitarea funcțiilor încredințate, în limitele competenței lor, se permit și se îndeplinesc în conformitate cu legislația ce reglementează activitatea organelor menționate."

3. La articolul 48 alineatul (1):

litera f) va avea următorul cuprins:

"f) sumele plăților la bugetul public național, decontate de la contribuabili, dar care nu au fost trecute la conturile respective ale sistemului bugetar;"

alineatul se completează cu litera g), cu următorul cuprins:

"g) alte cerințe, în ordinea calendaristică a plăților."

**Art.III.** – [Legea nr.900-XIII din 27 iunie 1996](#) privind combaterea corupției și protecționismului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr.56, art.542), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 5 alineatul (2), cuvintele "Departamentului Controlului Vamal" și "Serviciul Fiscal de Stat și Departamentul pentru Control și Revizii de pe lângă Ministerul Finanțelor" se exclud.

2. La articolul 6 litera f), după cuvântul "financiar" se introduc cuvintele "și fiscal".

3. Articolul 10 alineatul (3) va avea următorul cuprins:

"(3) Organele afacerilor interne, ale Serviciului de Informații și Securitate, ale Procuraturii Generale, ale Serviciului Fiscal de Stat, Curtea de Conturi și alte organe abilitate cu funcții de control de stat au dreptul să ia cunoștință de declarațiile depuse la autoritățile administrației publice, să primească, în caz de necesitate, copiile acestor declarații și să utilizeze informația obținută numai în limitele competenței lor."

4. La articolul 11 alineatul (2), cuvintele "sub formă de amendă de la 25 la 50 de salarii minime" se exclud.

5. Articolul 12:

la alineatul (2), cuvintele "o amendă de la 25 la 50 de salarii minime și" se exclud;

alineatul (3) se exclude.

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

**Art.IV.** – [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. Dispoziția alineatului 3 din articolul 162<sup>1</sup> va avea următorul cuprins:

"Încălcarea modului de perfectare documentară a operațiunilor economice și financiare, adică neîntocmirea documentelor primare și nerespectarea cerințelor de perfectare a operațiunilor indicate prin documente primare tipizate de strictă evidență, perfectarea incompletă sau inadecvată a acestor operațiuni prin documente primare ori prezentarea lor în contabilitate cu întârziere,-".

2. La articolul 162<sup>2</sup>:

dispoziția alineatului 1 va avea următorul cuprins:

"Încălcarea modului și termenelor stabilite de legislație pentru întocmirea și prezentarea dărilor de seamă necesare pentru calcularea și vărsarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale și a altor plăți obligatorii la bugetul public național -";

dispoziția alineatului 2 va avea următorul cuprins:

"Neexecutarea dispoziției scrise a organului fiscal privind prezentarea, în termenul stabilit de acesta, a dărilor de seamă indicate la alineatul (1), care nu au fost prezentate în termenul stabilit de legislație, -".

3. În dispoziția alineatului 1 din articolul 162<sup>3</sup>, cuvintele "de decontare și alte conturi" se exclud.

4. La articolul 163:

în titlu și la alineatele 1, 3, 5-7, cuvintele "în buget și în fondurile extrabugetare" se substituie prin cuvintele "la bugetul public național";

în dispoziția alineatului 1, după cuvintele "privind calcularea" se introduc cuvintele "și asigurarea achitării impozitelor și altor plăți obligatorii, precum și privind", iar în sancțiune, cuvintele "de la două la cinci" și "de la cinci la zece" se substituie, respectiv, prin cuvintele "de la cinci la zece" și "de la zece la o sută";

dispoziția alineatului 2 va avea următorul cuprins:

"Neachitarea impozitelor, contribuțiilor de asigurări sociale și a altor plăți obligatorii la bugetul public național în termenul stabilit de legislație -";

dispoziția alineatului 4 va avea următorul cuprins:

"Diminuarea de către contribuabili a impozitelor, contribuțiilor de asigurări sociale și a altor plăți obligatorii, ce urmează a fi vărsate la bugetul public național, pe calea diminuării obiectelor impozabile, a

nerespectării regulilor stabilite de actele legislative și alte acte normative privind reflectarea în conturi și în registrele contabile a operațiunilor economice și financiare sau pe calea încălcării modului de perfectare documentară a acestor operațiuni -";

În dispoziția alineatului 5, după cuvintele "a impozitelor" se introduc cuvintele ", contribuțiilor de asigurări sociale";

În dispoziția alineatului 6, după cuvintele "a impozitelor" se introduc cuvintele ", contribuțiilor de asigurări sociale", iar cuvântul "fiscale" se exclude;

În dispoziția alineatului 7, după cuvintele "a impozitelor" se introduc cuvintele ", contribuțiilor de asigurări sociale".

5. La articolul 163<sup>2</sup>:

În dispoziția alineatului 1, cuvintele "în conturile de decontare (curente), bugetare și valutare" și "conturile de decontare (curente), bugetare sau valutare, -" se substituie, respectiv, prin cuvintele "în conturile curente în lei moldovenești sau în valută străină pentru efectuarea operațiunilor legate de activitatea de bază" și "conturile respective, -";

În dispoziția alineatului 4, cuvintele "de conturi de decontare (curente), valutare sau de alte conturi bancare" se substituie prin cuvintele "de conturi curente în lei moldovenești sau în valută străină pentru efectuarea operațiunilor legate de activitatea de bază sau de alte conturi bancare";

alineatul 6 se exclude.

6. La articolul 210 alineatul 1, după cifrele "152<sup>10</sup>" se introduc cifrele "152<sup>11</sup>", iar cifrele și cuvintele "162 alineatele 1 și 4" se substituie prin cifrele și cuvintele "162 alineatele 1, 4, 5 și 7".

7. Articolul 221<sup>1</sup> va avea următorul cuprins:

**"Articolul 221<sup>1</sup>.** Organele de control financiar și fiscal

Organele de control financiar și fiscal examinează cazurile cu privire la contravențiile administrative prevăzute la articolele 152 și 152<sup>8</sup> alineatele 1 și 4, articolele 152<sup>9</sup>, 152<sup>10</sup>, 152<sup>11</sup>, 153<sup>1</sup> alineatele 2, 3, 4 și 5, articolele 161<sup>1</sup> și 161<sup>2</sup>, 162 alineatele 1, 2, 4, 5 și 7, articolele 162<sup>1</sup>, 162<sup>2</sup>, 162<sup>3</sup>, 162<sup>7</sup>, 162<sup>8</sup>, 162<sup>10</sup>, 162<sup>11</sup>, 163, 163<sup>2</sup>, 163<sup>3</sup>, 163<sup>4</sup>, 174<sup>10</sup>, 195 și 199<sup>6</sup> din prezentul cod.

Sînt în drept să examineze cazurile cu privire la contravențiile administrative și să aplice sancțiuni administrative sub formă de amenzi în numele organelor de control financiar și fiscal, reieșind din funcțiile atribuite și din inadmisibilitatea depășirii de către acestea a împuternicirilor acordate:

1) pentru contravențiile administrative prevăzute la articolele 162<sup>7</sup>, 162<sup>8</sup> și 199<sup>6</sup> – ministrul și viceministrul finanțelor;

2) pentru contravențiile administrative prevăzute la articolul 152<sup>8</sup> alineatele 1 și 4 și articolul 174<sup>10</sup> – directorul general al Vistieriei de Stat și adjuncții lui;

3) pentru contravențiile administrative prevăzute la articolele 161<sup>1</sup>, 162 alineatul 4, articolul 162<sup>1</sup> alineatele 1, 2, 3, 7 și 8, articolele 162<sup>10</sup>, 162<sup>11</sup> și 174<sup>10</sup> – conducătorii Departamentului Control Financiar și Revizie de pe lângă Ministerul Finanțelor și ai subdiviziunilor lui teritoriale și adjuncții lor;

4) pentru contravențiile administrative prevăzute la articolele 161<sup>1</sup>, 162 alineatul 4, articolele 162<sup>1</sup>, 162<sup>10</sup>, 162<sup>11</sup> și 174<sup>10</sup> – conducătorii direcțiilor generale finanțe ale unităților administrativ-teritoriale și adjuncții lor;

5) pentru contravențiile administrative prevăzute la articolele 152, 152<sup>9</sup>, 152<sup>10</sup>, 152<sup>11</sup>, 153<sup>1</sup> alineatele 2, 3, 4 și 5, articolele 161<sup>1</sup>, 161<sup>2</sup>, 162 alineatele 1, 2, 4, 5 și 7, articolul 162<sup>1</sup> alineatele 1, 2, 3, 7 și 8, articolele 162<sup>2</sup>, 162<sup>3</sup>, 163, 163<sup>2</sup>, 163<sup>3</sup>, 163<sup>4</sup>, 174<sup>10</sup> și 195 – șefii inspectoratelor fiscale de stat de toate nivelurile și adjuncții lor."

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

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

1. În dispoziția articolului 164<sup>1</sup>, cuvintele "altor plăți la buget și la fondurile extrabugetare" se

substituie prin cuvintele "contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți la bugetul public național", iar cuvintele "cu bunăștiință" și "dacă aceste acțiuni au fost săvârșite după aplicarea unei sancțiuni administrative pentru aceleași încălcări," se exclud.

2. La articolul 164<sup>2</sup>:

titlul articolului, dispoziția alineatului 1 și nota la articol vor avea următorul cuprins:

**"Articolul 164<sup>2</sup>.** Diminuarea de către întreprinderi, instituții și organizații a plăților la bugetul public național

Diminuarea de către întreprinderi, instituții și organizații a impozitelor, contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți la bugetul public național, săvârșită în proporții mari, -";

**"Notă.** Diminuarea plăților la bugetul public național se consideră de proporții mari dacă suma diminuată depășește o sută de salarii minime, iar de proporții deosebit de mari – dacă suma diminuată depășește cinci sute de salarii minime."

3. La articolul 164<sup>6</sup>, dispoziția alineatului 1 va avea următorul cuprins:

"Neachitarea, în termenul stabilit, a impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți la bugetul public național, dacă aceste acțiuni au fost săvârșite după aplicarea unei sancțiuni administrative pentru o contravenție similară, -".

4. După articolul 208 se introduce articolul 208<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

**"Articolul 208<sup>1</sup>.** Neasigurarea păstrării bunurilor sechestrate

Înstrăinarea, substituirea, tănuirea, deteriorarea, descompletarea bunurilor sechestrate sau folosirea lor în alte scopuri, care au dus la imposibilitatea comercializării acestor bunuri sau la comercializarea lor la un preț mai scăzut, săvârșite de o persoană căreia i-au fost încredințate aceste bunuri sau care era obligată să asigure păstrarea lor conform legii, precum și dispariția, deteriorarea, substituirea, descompletarea acestor bunuri din neglijența acestei persoane –

se pedepsesc cu privațiune de libertate pînă la trei ani sau cu o amendă în mărime de la o mie la o mie cinci sute de salarii minime."

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

**Eugenia OSTAPCIUC**

**Chișinău, 20 iulie 2001.**

**Nr. 390-XV.**