



LEGE
pentru modificarea și completarea unor acte legislative

nr. 1064-XIV din 16.06.2000

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.127-129/888 din 12.10.2000

* * *

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.I. – Titlurile I și II ale [Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.62, art.522; 1998, nr.38-39, art.272; nr.84, art.557; 1999, nr.145-148, art.717, 719) se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (2), cuvintele „republicane (de stat)” se substituie prin cuvintele „generale de stat”.

2. Articolul 3 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 3.** Legislația fiscală

(1) Legislația fiscală se compune din prezentul cod și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

(2) Actele normative adoptate de către Guvern, Ministerul Finanțelor, Serviciul Fiscal de Stat, Departamentul Controlului Vamal de pe lângă Ministerul Finanțelor, de alte autorități de specialitate ale administrației publice centrale, precum și de către autoritățile administrației publice locale, în temeiul și pentru executarea prezentului cod, nu trebuie să contravină prevederilor lui sau să depășească limitele acestuia.

(3) În cazul apariției unor discrepanțe între actele normative indicate la alin.(2) și prevederile prezentului cod, se aplică prevederile codului.

(4) Impozitarea se efectuează în baza prezentului cod și a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta, publicate în mod oficial, și care sînt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor și taxelor.

(5) Interpretarea (explicarea) prevederilor prezentului cod și a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta este de competența autorității care le-a adoptat dacă actul respectiv nu prevede altfel. Orice interpretare (explicare) urmează a fi publicată în mod oficial.”

3. Articolul 4:

la alineatul unic, care devine alineatul (1), cuvintele „sau în alte acte ale legislației fiscale adoptate conform prezentului cod” se substituie prin cuvintele „sau în alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta”;

după alineatul (1) se introduc alineatele (2) și (3), cu următorul cuprins:

„(2) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazurile cînd rezidentul statului cu care a fost încheiat acordul (convenția) internațional(ă) este folosit pentru obținerea facilităților fiscale de către o altă persoană care nu este rezident al statului cu care a fost încheiat acordul (convenția) și care nu are dreptul la facilități fiscale.

(3) Sub incidența alin.(1) și (2) se află și alte acorduri (convenții) internaționale, ratificate în modul stabilit, la care Republica Moldova este parte, în ce privește normele care reglementează impozitarea.”

4. Articolele 5 și 6 vor avea următorul cuprins:

„**Articolul 5.** Noțiuni generale

Următoarele noțiuni se aplică în scopul impozitării, fără modificarea statutului juridic al persoanelor

juridice și fizice prevăzut de legislația în vigoare:

1) Persoană – orice persoană fizică sau juridică.

2) Contribuabil, subiect al impunerii – persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget orice impozite și taxe, penalitățile și amenzile respective; persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la buget plățile indicate.

3) Persoană fizică:

a) cetățean al Republicii Moldova, cetățean străin, apatrid;

b) întreprindere cu statut de persoană fizică – întreprindere individuală, gospodărie țărănească (de fermier).

4) Persoană juridică:

a) orice întreprindere (inclusiv reprezentanța permanentă a nerezidentului în Republica Moldova), instituție, asociație și alte organizații, cu excepția subdiviziunilor structurale ale organizațiilor nominalizate ce nu dispun de patrimoniu autonom, precum și a întreprinderilor individuale și a gospodăriilor țărănești (de fermier);

b) nerezident care are prezență economică pe teritoriul Republicii Moldova.

5) Rezident:

a) orice persoană fizică care corespunde uneia din cerințele de mai jos:

i) are domiciliu permanent în Republica Moldova, inclusiv:

- se află la tratament sau la odihnă, sau la învățătură, sau în deplasare peste hotare;

- este persoană cu funcții de răspundere a Republicii Moldova, aflată în exercițiul funcțiunii peste hotare;

ii) se află în Republica Moldova cel puțin 183 de zile pe parcursul anului fiscal;

b) orice persoană juridică sau întreprindere individuală, sau gospodărie țărănească (de fermier), a cărei activitate este organizată sau gestionată în Republica Moldova ori al cărei loc de bază de desfășurare a activității este Republica Moldova.

6) Nerezident:

a) orice persoană fizică care nu este rezident în conformitate cu pct.5) lit.a) ori, deși corespunde cerințelor pct.5) lit.a), se află în Republica Moldova:

- în calitate de persoană cu statut diplomatic sau consular ori în calitate de membru al familiei unei asemenea persoane;

- în calitate de colaborator al unei organizații internaționale, create în baza acordului interstatal la care Republica Moldova este parte, sau în calitate de membru al familiei unui asemenea colaborator;

- la tratament sau la odihnă, sau la învățătură, sau în deplasare, dacă această persoană fizică s-a aflat în Republica Moldova exclusiv în aceste scopuri;

- exclusiv în scopul trecerii dintr-un stat străin în alt stat străin prin teritoriul Republicii Moldova (trecere tranzit);

b) orice persoană juridică sau întreprindere individuală, sau gospodărie țărănească (de fermier), care nu corespunde cerințelor pct.5) lit.b).

7) Întreprindere individuală – întreprindere care se află în proprietatea persoanei fizice sau a membrilor unei familii.

8) Gospodărie țărănească (de fermier) – întreprindere agricolă, cu statut de persoană fizică, constituită în conformitate cu legislația.

9) Societate – orice organizație, cu excepția societăților pe acțiuni și societăților cu răspundere limitată, care desfășoară activitate de întreprinzător pe bază de parteneriat și se constituie în conformitate cu legislația, care:

a) are cel mult 20 de membri rezidenți sau persoane care, în cazul decesului membrilor societății, administrează averea celor decedați;

b) corespunde cerințelor repartizării proporționale a veniturilor și pierderilor între proprietarii capitalului.

10) Acționar – orice persoană proprietar al unei sau mai multor acțiuni ale unei societăți pe acțiuni.

11) Asociat – orice persoană care posedă o cotă-parte în capitalul unei persoane juridice.

12) Persoană interdependentă – membru al familiei contribuabilului sau agentul economic care controlează contribuabilul, este controlat de contribuabil sau se află împreună cu acesta sub controlul unui terț. În sensul prezentului punct:

a) familia contribuabilului include: soția (soțul) contribuabilului; părinții contribuabilului; copiii contribuabilului și soții (soțiile) lor; bunicii contribuabilului; nepoții (nepoatele) contribuabilului și soțiile (soții) lor; frații și surorile contribuabilului și soțiile (soții) lor; străbunicii contribuabilului; strănepoții contribuabilului și soții (soțiile) lor; frații și surorile părinților contribuabilului și soțiile (soții) lor; nepoții (nepoatele) contribuabilului de pe frate (soră) și soțiile (soții) lor; frații și surorile bunicii contribuabilului și soțiile (soții) lor; copiii fraților și surorilor părinților contribuabilului și soțiile (soții) lor; copiii nepoților (nepoatelor) contribuabilului de pe frate (soră) și soții (soțiile) lor; precum și persoanele enumerate din partea soției (soțului) contribuabilului;

b) prin control se înțelege posesia (directă sau prin una ori mai multe persoane interdependente) a cel puțin 50% din capitalul sau din drepturile de vot ale unui agent economic. În acest caz, persoana fizică este considerată posesor al tuturor cotelor de participație în capital, cote ce aparțin, în mod direct sau indirect, membrilor familiei sale.

13) Agent economic – orice persoană ce desfășoară activitate de întreprinzător.

14) Organizație necomercială – persoană juridică a cărei activitate nu are drept scop obținerea venitului și care nu folosește vreo parte din proprietate sau din venit în interesele vreunui membru al organizației, ale unui fondator sau ale unei persoane particulare.

15) Reprezentanță permanentă a nerezidentului în Republica Moldova – filială sau reprezentanță a întreprinderii unui stat străin, înregistrată în Republica Moldova conform legislației.

16) Activitate de întreprinzător, afacere (business) – orice activitate conform legislației, cu excepția muncii efectuate în baza contractului (acordului) de muncă, desfășurată de către o persoană, având drept scop obținerea venitului, sau, în urma desfășurării căreia, indiferent de scopul activității, se obține venit.

17) Servicii – servicii materiale și nemateriale, de consum și de producție, inclusiv darea proprietății în arendă, transmiterea drepturilor, inclusiv pe bază de leasing, privind folosirea oricăror mărfuri; lucrări de construcții și montaj, de reparație, de cercetări științifice, de construcții experimentale și alte lucrări.

18) Prezență economică – desfășurarea activității de întreprinzător de către nerezident în urma căreia se obține un venit ce depășește 13.000 lei lunar.

19) Piață – sistem de relații economice ce se formează în procesul producției, circulației și distribuirii mărfurilor, prestării serviciilor, precum și circulației mijloacelor bănești, care se caracterizează prin libertatea subiecților la alegerea cumpărătorilor și vânzătorilor, determinarea prețurilor, formarea și folosirea resurselor.

20) Piața comerțului cu ridicata (angro) – tip de piață în cadrul căreia mărfurile, serviciile, de regulă, se comercializează de către unele persoane altor persoane ce desfășoară activitate de întreprinzător, care ulterior utilizează mărfurile, serviciile în procesul de producție sau le comercializează pe piața comerțului cu amănuntul.

21) Piața comerțului cu amănuntul – tip de piață în cadrul căreia mărfurile, serviciile se comercializează populației pentru consum final.

22) Piață cu reducere – tip de piață în cadrul căreia oferta depășește cererea ori se comercializează mărfuri, servicii ce nu corespund standardelor de calitate sau sînt deteriorate în urma calamităților naturale, a catastrofelor, a altor evenimente excepționale care au avut loc ori vânzătorul are dificultăți financiare condiționate de insolvabilitate temporară, de lichidare sau de faliment, ori există alte situații similare cînd mărfurile, serviciile se oferă spre vânzare la un preț mai mic decît cel stabilit pe piață.

23) Piață închisă – tip de piață în cadrul căreia comercializarea mărfurilor, serviciilor se efectuează între coproprietari sau persoane interdependente. Prețurile de pe piața închisă nu constituie o dovadă a prețurilor de piață.

24) Preț de piață, valoare de piață – prețul mărfii, serviciului, format prin interacțiunea cererii și ofertei pe piața comerțului cu ridicata a mărfurilor, serviciilor identice, iar în cazul lipsei mărfurilor, serviciilor identice – în urma tranzacțiilor încheiate între persoanele ce nu sînt coproprietari sau persoane

interdependente pe piața respectivă a comerțului cu ridicata. Tranzacțiile între coproprietari sau persoanele interdependente pot fi luate în considerare numai cu condiția că interdependența acestor persoane nu a influențat rezultatul tranzacției.

Drept surse de informație despre prețurile de piață, la momentul încheierii tranzacției, servesc:

a) informația organelor de stat de statistică și a organelor care reglementează formarea prețurilor; iar în cazul lipsei acesteia – b) informația despre prețurile de piață, publicată în presă sau adusă la cunoștința opiniei publice prin intermediul mijloacelor de informare în masă; iar în cazul lipsei acesteia – c) informația oficială și/sau dată publicității despre cotările bursiere (tranzacțiile care au avut loc) la bursa cea mai apropiată de sediul (domiciliul) vânzătorului (cumpărătorului), iar în cazul lipsei tranzacțiilor la bursa menționată ori comercializării (procurării) la o altă bursă – informația despre cotările bursiere ce au avut loc la această altă bursă, precum și informația despre cotările hârtiilor de valoare de stat și ale obligațiunilor de stat.

Contribuabilul are dreptul să prezinte organelor fiscale informația, din alte surse, despre prețurile de piață la momentul transmiterii mărfurilor, serviciilor, iar organele fiscale au dreptul să folosească informația prezentată dacă există motive de a o considera veridică.

25) Discont – reducere din prețul mărfii, serviciului, valutei și al altor active financiare.

26) Cod fiscal – număr personal de identificare al contribuabilului, atribuit în modul stabilit de prezentul cod.

Articolul 6. Impozite și taxe și tipurile lor

(1) Impozitul este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu ține de efectuarea unor acțiuni determinate și concrete de către organul împuternicit sau de către persoana cu funcții de răspundere a acestuia pentru sau în raport cu contribuabilul care a achitat această plată.

(2) Taxa este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu este impozit.

(3) Alte plăți efectuate în limitele relațiilor reglementate de legislația nefiscală nu fac parte din categoria plăților obligatorii, denumite impozite și taxe.

(4) În Republica Moldova se percep impozite și taxe generale de stat și locale.

(5) Sistemul impozitelor și taxelor generale de stat include:

- a) impozitul pe venit;
- b) taxa pe valoarea adăugată;
- c) accizele;
- d) impozitul privat;
- e) taxa vamală;
- f) taxele percepute în fondul rutier.

(6) Sistemul impozitelor și taxelor locale include:

- a) impozitul funciar;
- b) impozitul pe bunurile imobiliare;
- c) impozitul pentru folosirea resurselor naturale;
- d) taxa pentru amenajarea teritoriului;
- e) taxa pentru dreptul de a organiza licitații locale și loterii;
- f) taxa hotelieră;
- g) taxa pentru amplasarea publicității (reclamei);
- h) taxa pentru dreptul de a aplica simbolică locală;
- i) taxa pentru amplasarea unităților comerciale;
- j) taxa de piață;
- k) taxa pentru parcare autovehiculelor;
- l) taxa balneară;
- m) taxa de la posesorii de câini;
- n) taxa pentru dreptul de a efectua filmări cinematografice și televizate;
- o) taxa pentru trecerea frontierei de stat;
- p) taxa pentru dreptul de a vinde în zona vamală;

q) taxa pentru dreptul de a presta servicii de transportare a călătorilor.

(7) Relațiile ce țin de toate impozitele și taxele enumerate la alin.(5) și (6) se reglementează de prezentul cod și de alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta.

(8) La stabilirea impozitelor și taxelor se determină:

a) subiecții impunerii;

b) obiectele impunerii și baza impozabilă;

c) cotele impozitelor și taxelor;

d) modul și termenele de achitare a impozitelor și taxelor;

e) facilitățile (înlesnirile) privind impozitele și taxele sub formă de scutire parțială sau totală ori de cote reduse.

(9) Impozitele și taxele, percepute în conformitate cu prezentul cod și cu alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta, reprezintă una din sursele de venit ale bugetului consolidat. Impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată (în partea ce ține de taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate în Republica Moldova) și taxele percepute în fondul rutier (în partea ce ține de taxa pentru folosirea drumurilor, percepută de la posesorii mijloacelor de transport înmatriculate în Republica Moldova) reprezintă surse de reglementare a veniturilor sistemului bugetar.”

5. Articolul 7:

În titlu și la alineatele (1) și (2), cuvintele „republicane (de stat)” se substituie prin cuvintele „generale de stat”;

la alineatul (4), cuvintele „raioanelor, orașelor (municipiilor)” se substituie prin cuvintele „municipiilor, orașelor”, iar cuvintele „bugetelor locale” se substituie prin cuvintele „bugetelor unităților administrativ-teritoriale”.

6. Articolul 8 alineatul (2):

la litera a), cuvintele „a agenților economici” se exclud;

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) să se pună la evidență la organul fiscal în a cărui rază își are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) și să-și primească certificatul de atribuire a codului fiscal, să prezinte informațiile inițiale (și să comunice modificările ulterioare) cu privire la sediul său, sediul subdiviziunilor sale structurale, denumirea și sediul instituțiilor financiare în care sînt deschise conturi. Informațiile privind sediul filialelor sau reprezentanțelor se comunică, de asemenea, organului fiscal în a cărui rază teritorială acestea își au sediul;”;

la litera e), cuvintele „să verse” se substituie prin cuvintele „să achite”;

la litera f), cuvintele „vărsarea la buget” se substituie prin cuvintele „achitarea la buget”.

7. La articolul 10 alineatul (1), cuvintele „alte acte ale legislației fiscale” se substituie prin cuvintele „alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta”.

8. Articolul 12 va avea următorul cuprins:

„Articolul 12. Noțiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noțiuni:

1) Royalty – recompensă regulată (plată) obținută de la darea în folosință a activelor nemateriale sau din dreptul de folosință a acestora, precum și din dreptul de folosință a resurselor naturale.

2) Anuități – plăți regulate ale sumelor de asigurare, ale pensiilor sau indemnizațiilor (prestațiilor).

3) Dividend – orice plată efectuată de către o persoană juridică în folosul acționarului (asociatului) acestei persoane juridice, în conformitate cu cota sa de participație, cu excepția dividendelor sub formă de acțiuni, prevăzute la art.56 alin.(2), și a plăților efectuate în cazul lichidării complete a agentului economic, conform art.57 alin.(2). Recunoașterea plății drept dividend are loc indiferent de faptul dacă persoana juridică a avut sau nu venit în anul fiscal în curs sau în anii precedenți.

4) Venit din investiții – venit obținut din investițiile de capital și din investițiile în activele financiare, dacă participarea contribuabilului la organizarea acestei activități nu este regulată, permanentă și substanțială.

5) Venit financiar – venit obținut sub formă de royalty, anuități, de la darea bunurilor în arendă, pe diferența de curs valutar, de la activele ce au intrat în mod gratuit, alte venituri obținute ca rezultat al

activității financiare, dacă participarea contribuabilului la organizarea acestei activități nu este regulată, permanentă și substanțială.

6) Dobîndă, venit sub formă de dobîndă – orice venit obținut conform creanțelor de orice fel (indiferent de modul întocmirii), inclusiv veniturile de pe depunerile bănești.

7) Opțiun – condiție care prevede dreptul la alegere.

8) Contract future – tip de tranzacție încheiată la bursa de valori sau la bursa de mărfuri.

9) Distribuire – plățile efectuate de către un agent economic în folosul unuia sau mai multor proprietari care au dreptul la încasarea acestor plăți.

10) Deducere – sumă care, la calcularea venitului impozabil, se scade din venitul brut al contribuabilului conform cap.3, art.21 alin.(2), art.36, art.50 alin.(2) și (3), art.66 alin.(1) și (2).

11) Scutire – sumă care, la calcularea venitului impozabil, se scade din venitul brut al contribuabilului conform art.33, 34 și 35.

12) Trecere în cont – sumă scăzută din impozitul care urmează a fi achitat conform cap.12 și 13.”

9. La articolul 13 alineatul (1), după cuvîntul „societăților” se introduc cuvintele „specificate la art.5 pct.9”).

10. La articolul 15 literele a) și b), cifra „6000” se substituie prin cifra „10.800”, cifra „10800” se substituie prin cifra „15.000”, iar cifra „25%” – prin cifra „28%”.

11. La articolul 17 alineatul (2) litera b), cifra „32%” se substituie prin cifra „28%”.

12. La articolul 18:

partea introductivă va avea următorul cuprins:

„În venitul brut se includ:”;

litera i) va avea următorul cuprins:

„i) anuitățile, cu excepția prestațiilor de asigurări sociale și a prestațiilor (indemnizațiilor) – pensii, compensații etc., primite în baza acordurilor (convențiilor) interstatuale;”;

articolul se completează în final cu literele n) și o), cu următorul cuprins:

”n) indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă primite de către persoana fizică de la bugetul asigurărilor sociale de stat;

o) alte venituri care nu au fost specificate la literele menționate.”

13. La articolul 19:

literele d) și e) vor avea următorul cuprins:

„d) suma dobînzii, obținută ca rezultat al depășirii ratei de bază (majorată sau diminuată cu o marjă) stabilite de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului ce precede anul fiscal de gestiune la creditele pe termen scurt, mediu și lung (rotunjite pînă la următorul procent întreg), față de rata dobînzii calculată pentru împrumuturile acordate de către patron salariatului, în funcție de termenul lor de acordare;

e) cheltuielile patronului pentru darea proprietății în folosință salariatului în scopuri personale:

- în cazul în care bunurile sînt proprietate a patronului, cheltuielile acestuia, determinate în procente din baza valorică, pentru fiecare bun dat în folosință, în funcție de categoria de proprietate prevăzută la art.26 alin.(6): I – 0,0082%, II – 0,0137%, III – 0,0274%, IV – 0,0548% și V – 0,0822%, pentru fiecare zi de folosință;

- în cazul în care bunurile nu sînt proprietate a patronului – cheltuielile acestuia pentru obținerea dreptului de folosință asupra bunurilor, pentru fiecare zi de folosință;”;

la litera f), cuvîntul și cifra „, art.65” se exclud.

14. La articolul 20:

litera e) va avea următorul cuprins:

„e) bursele elevilor, studenților și persoanelor aflate la învățămînt postuniversitar sau la învățămînt postuniversitar specializat la instituțiile de învățămînt de stat și particulare, în conformitate cu legislația cu privire la învățămînt, stabilite de aceste instituții de învățămînt, precum și bursele acordate de către organizațiile filantropice, cu excepția retribuției pentru activitatea didactică sau de cercetare;”;

litera h) se completează în final cu textul „, precum și prestațiile de asigurări sociale, care nu sînt achitate sub formă de anuități, cu excepția indemnizațiilor prevăzute la art. 18 lit. n)”;;

după litera i) se introduce o nouă literă j), cu următorul cuprins:

„j) veniturile de la transmiterea gratuită a proprietății, cu excepția mijloacelor bănești, unei persoane conform deciziei Guvernului sau a autorităților competente ale administrației publice locale sau de la transmiterea gratuită a proprietății de la orice persoană autorităților menționate;”;

literele j) – o) devin, respectiv, literele k) – p);

litera n) va avea următorul cuprins:

„n) veniturile organizațiilor statelor străine, organizațiilor internaționale și personalului acestora, prevăzute la art. 54.”

15. Articolul 21:

la alineatul (1), după cuvântul „piață” se introduc cuvintele „conform prezentului cod și”;

la alineatul (3) punctul 1), cuvintele „în lei moldovenești” se substituie prin cuvintele „în valută națională”.

16. Articolul 22:

în titlul articolului, cuvintele „în cazul înlocuirii forțate” se substituie prin cuvintele „în cazul pierderii forțate”;

la alineatul (1), cuvintele „înlocuirii ei forțate, inclusiv al pierderii involuntare” se substituie prin cuvintele „pierderii ei forțate”;

la alineatul (3), cuvintele „înlocuită în mod forțat, inclusiv în cazul pierderii involuntare,” se substituie prin cuvintele „pierdută în mod forțat”;

la alineatul (5), cuvintele „s-a produs înlocuirea” se substituie prin cuvintele „s-a produs pierderea”.

17. La articolul 26:

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Mărimea uzurii mijloacelor fixe ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulțirea bazei valorice a mijloacelor fixe, la sfârșitul perioadei de gestiune, ce se raportează la o anumită categorie de proprietate, la norma de uzură respectivă prevăzută la alin.(6). Baza valorică a mijloacelor fixe la sfârșitul perioadei de gestiune se determină ca valoare a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune, majorată cu valoarea mijloacelor fixe nou-procurate și cu suma corectărilor și micșorată cu suma de la comercializarea lor sau cu baza valorică ajustată în cazul donației sau pierderii forțate. Valoarea mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune ce se raportează la categoria respectivă de proprietate se determină ca diferență dintre baza valorică a mijloacelor fixe la sfârșitul perioadei de gestiune precedente și suma uzurii calculate a perioadei de gestiune precedente.”;

la alineatul (5):

la litera a), cuvintele „, pe conturi corespunzătoare” se exclud;

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) pentru proprietatea raportată la categoriile II-V, calcularea uzurii se efectuează prin aplicarea normei de uzură la baza valorică a categoriei respective. Raportarea proprietății la categoriile de proprietate se efectuează în modul prevăzut de Guvern.”;

la alineatul (6), cifra „3” se substituie prin cifra „5”, iar cifra „5” – prin cifra „8”;

alineatul (7) va avea următorul cuprins:

„(7) Calcularea uzurii și deducerea acesteia pentru întreținerea autoturismului se efectuează în felul următor:

a) în cazul în care valoarea autoturismului este de pînă la 100.000 lei, uzura calculată se deduce integral, în funcție de valoarea autoturismului;

b) în cazul în care valoarea autoturismului depășește 100.000 lei, deducerea se limitează la suma calculată a uzurii, reieșind din valoarea autoturismului egală cu 100.000 lei.”

18. La articolul 27:

în titlul articolului, cuvintele „de bilanț a” se exclud;

alineatele (1), (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

„(1) Valoarea mijloacelor fixe nou-procurate se compune din prețul lor de procurare, precum și din toate cheltuielile aferente procurării lor, inclusiv cheltuielile de transportare, asamblare și asigurare, dobînzile plătite sau calculate pînă la punerea obiectului în exploatare. Valoarea mijloacelor fixe aferente

proprietății create cu forțe proprii include toate impozitele și taxele, cu excepția taxei pe valoarea adăugată achitate sau care urmează a fi achitate de către subiecții impozabili înregistrați, cheltuielile și plata dobânzilor aferente acestor mijloace fixe pentru întreaga perioadă de pînă la punerea lor în exploatare. Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune se majorează cu valoarea mijloacelor fixe nou-procurate sau create cu forțe proprii și cu suma corectărilor în perioada de gestiune, prevăzute la alin.(8).

(2) Mijloacele obținute de la înstrăinarea mijloacelor fixe se raportează la reducerea bazei valorice a categoriei respective de proprietate. Dacă reducerea indicată conduce la sfîrșitul perioadei de gestiune la un rezultat negativ pe categoria de proprietate, atunci acest rezultat se include în venit, iar valoarea categoriei respective de proprietate la începutul perioadei de gestiune corespunzătoare se egalează cu zero.

(3) Includerea inițială a mijloacelor fixe la categoria respectivă de proprietate se face la momentul punerii lor în exploatare.”;

la alineatul (5), cuvintele „pe contul mijloacelor fixe” se substituie prin cuvintele „la categoria respectivă”, iar cuvintele „pe cont” se exclud;

alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Deducerea cheltuielilor pentru reparația proprietății se efectuează după cum urmează:

a) dacă cheltuielile suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparația proprietății nu depășesc 10% din baza valorică a categoriei respective de proprietate (determinată fără a lua în considerare schimbările pe parcursul anului fiscal respectiv), cheltuielile în cauză vor fi permise spre deducere în anul respectiv;

b) dacă cheltuielile suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparația proprietății depășesc 10% din baza valorică a categoriei respective de proprietate, mărimea acestui surplus se consideră drept cheltuieli pentru recondiționare și se reflectă la majorarea bazei valorice a categoriei respective de proprietate.

Prin derogare de la lit.a) și b), se permite, în anul fiscal respectiv, deducerea cheltuielilor pentru reparația drumurilor ca cheltuieli curente.”;

articolul se completează în final cu alineatul (9), cu următorul cuprins:

„(9) Baza valorică a mijloacelor fixe pe fiecare categorie de proprietate se ajustează cu:

a) suma taxei pe valoarea adăugată, ce urmează a fi trecută în cont în conformitate cu prezentul cod, calculată din valoarea de bilanț a mijloacelor fixe comercializate, care sînt trecute, în evidența contabilă, cu taxa pe valoarea adăugată;

b) suma valorii restante presupuse a mijloacelor fixe în cazul trecerii lor la pierderi, în evidența contabilă, în legătură cu uzura totală.”

19. Articolul 29:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Cheltuielile legate de explorarea și exploatarea zăcămintelor de resurse naturale, suportate pînă la începutul exploatării, precum și plățile aferente ale dobînzii se reflectă la creșterea valorii resurselor naturale.”;

la alineatul (3), cuvintele „valorii de bilanț a mijloacelor fixe” se substituie prin cuvintele „bazei valorice a resurselor naturale”;

articolul se completează în final cu alineatele (4) și (5), cu următorul cuprins:

„(4) Deducerea cheltuielilor viitoare pentru recultivarea terenurilor se permite în limitele mărimii calculate, care se determină ca raport al cheltuielilor necesare pentru recultivare la soldul rezervelor industriale ale substanțelor utile de la zăcămintul respectiv, înmulțit la volumul substanțelor utile extrase pe perioada de gestiune.

(5) Deducerea cheltuielilor viitoare privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul atribuirii terenurilor prin hotărîre de Guvern se permite în limitele mărimii calculate, care se determină ca raport al costului pierderilor la soldul rezervelor industriale din conturul terenului existent atribuit, înmulțit la volumul substanțelor utile extrase pe perioada de gestiune.”

20. La articolul 31:

titlul articolului va avea următorul cuprins: „Limitarea altor deduceri”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Se permite deducerea oricărei datorii compromise, care pe parcursul anului fiscal și-a pierdut valoarea și a devenit nerambursabilă, dacă această datorie s-a format în cadrul activității de întreprinzător. Datoria se consideră compromisă după expirarea a doi ani calendaristici de la data apariției acesteia. Mărimea deducerii pentru orice datorie compromisă, apărută din comercializarea proprietății, se determină reieșind din baza valorică a acestei proprietăți, redusă cu mărimea uzurii, epuizării sau altor modificări ale valorii proprietății în cauză care diminuează valoarea mijloacelor fixe ale categoriei respective ori majorată cu valoarea recondiționărilor sau altor modificări ale valorii proprietății în cauză care majorează valoarea mijloacelor fixe ale categoriei respective.”;

la alineatul (3), după prima propoziție, se introduce textul: „La calcularea mărimii reducerii pentru pierderile la credite (fondul de risc), în calcul nu se includ creditele preferențiale ale căror pierderi se compensează din contul diminuării impozitului pe venit aferent plății la bugetul de stat ori din contul mijloacelor bugetului de stat.”

21. Articolul 33:

la alineatul (1), cifra „2100” se substituie prin cifra „2520”;

alineatul (2) litera d) se completează în final cu textul”, precum și în acțiunile de luptă din Republica Afghanistan”.

22. La articolul 34, cifra „2100” se substituie prin cifra „2520”.

23. Articolul 35 alineatul (1) se completează în final cu textul „, cu excepția invalizilor din copilărie pentru care scutirea constituie 2520 lei anual”.

24. Articolul 36:

la alineatul (2), cuvintele „organizațiilor incluse în lista organizațiilor scutite de impozit conform art. 52 alin. (1) lit. a) și b)” se substituie prin cuvintele „instituțiilor publice prevăzute la art. 51, a organizațiilor necomerciale prevăzute la art.52 alin. (1) lit. a) și b), precum și în favoarea organizațiilor religioase prevăzute la art. 52 alin.(1) lit.c)”;

la alineatul (4) litera b), cuvântul „datoriile” se substituie prin cuvântul „datorie”, iar cuvintele „neasigurate cu locuința sau automobilul contribuabilului” se exclud;

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

„(5) Se permite deducerea defalcărilor obligatorii în Fondul republican și fondurile locale de susținere socială a populației, efectuate pe parcursul anului fiscal în cuantumurile stabilite de legislație.”

25. La articolul 37 alineatul (4), cuvintele „formă nebănească” se substituie prin cuvintele „formă nemonetară”.

26. La articolul 38 alineatul (3), prima propoziție se completează în final cu cuvintele „sau decît prețul de piață al obiectelor identice”.

27. Articolul 42:

la alineatul (1):

cuvintele „(inclusiv organizațiilor indicate la art. 52)” se exclud;

alineatul se completează în final cu textul: „Calcularea bazei valorice ajustate a proprietății la momentul donației se efectuează ținînd cont de prevederile art.26 și conform art.38 alin. (1) și (2), separat pe fiecare obiect donat.”;

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

„(3) Persoana care face o donație sub formă de mijloace bănești se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate.”

28. La articolul 44 alineatul (6), cuvintele „metodei de evidență necesare” se substituie prin cuvintele „metodei calculelor”.

29. La articolul 46, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Metodele de evidență a rezervelor de mărfuri și materiale se aplică de către contribuabil în conformitate cu legislația contabilității.”

30. Articolul 49 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 49.** Întreprinderile agricole, agenții micului business, gospodăriile țărănești (de fermier)

(1) Întreprinderile agricole care obțin venit impozabil din producerea și comercializarea produselor agricole proprii, precum și din comercializarea produselor obținute din materia primă proprie ca rezultat al prelucrării ei industriale, au dreptul la reducerea cotelor de impozit, prevăzute la art.15, cu 80% – în 1998, cu 60% – în 1999, cu 40% – în 2000, cu 20% – în 2001.

(2) Agenții micului business care obțin venit de la comercializarea producției proprii și/sau de la prestarea serviciilor au dreptul la o reducere de 35%, în decurs de 2 ani, a cotelor impozitului prevăzute la art.15:

a) la expirarea termenului de acordare acestora a scutirii de plată a impozitului la care aceste întreprinderi au avut dreptul conform alin. (3) și (4); și b) cu condiția asigurării creșterii numărului mediu scriptic anual al salariaților cu cel puțin 20% față de anul fiscal precedent.

(3) Scutirea de plata impozitului se acordă, pe un termen de 3 ani:

a) întreprinderilor cu un număr mediu anual de salariați de până la 5 persoane inclusiv și cu cifra de afaceri a producției și/sau a serviciilor prestate de până la 1.000.000 lei;

b) întreprinderilor cu un număr mediu anual de salariați cuprins între 6 și 19 persoane inclusiv cu cifra de afaceri a producției și/sau a serviciilor prestate de până la 3.000.000 lei.

(4) Scutirea de plata impozitului se acordă cu condiția că:

a) 50% din venitul brut provine din comercializarea producției proprii și/sau prestarea serviciilor; și b) cel puțin 80% din suma scutirii se repartizează pentru dezvoltarea producției proprii, dezvoltarea sferei serviciilor și crearea locurilor noi de muncă.

(5) Condițiile de obținere a scutirii și de restituire a sumei de scutire, în cazul neîndeplinirii cerințelor prezentului articol, se indică în acordul încheiat între agentul micului business și Serviciul Fiscal de Stat. Procedura de încheiere, acțiune și reziliere a acordului se determină de către Ministerul Finanțelor în comun cu Ministerul Economiei și Reformelor.

(6) Exercițarea dreptului la facilitate sub formă de scutire de plata impozitului începe din momentul încheierii acordului.

(7) Termenul de acordare a scutirii de plata impozitului agenților micului business începe cu perioada fiscală respectivă, prevăzută la art.84, în cadrul căreia a fost obținut venit impozabil, și expiră peste 3 ani. Termenul de acordare a scutirii de plata impozitului nu depinde de faptul dacă a fost obținut venit impozabil sau au fost suportate pierderi în perioadele ulterioare după prima perioadă fiscală în cadrul căreia a fost obținută scutirea.

(8) Dispozițiile alin. (2)-(7) ce prevăd micșorarea cotelor de impozit, scutirea de plata impozitului, precum și încheierea acordului, sînt aplicabile și gospodăriilor țărănești (de fermier), independent de numărul salariaților, de volumul producției fabricate, de volumul serviciilor prestate și de alte condiții și limitări prevăzute de prezentul articol pentru agenții micului business.

(9) Gospodăriilor țărănești (de fermier) li se acordă scutire de plata impozitului și ele, ulterior, au dreptul la reducerea cotelor impozitului în conformitate cu alin. (2), cu condiția achitării, în termenele stabilite de legislația fiscală, a impozitului funciar, lipsei restanțelor la acest impozit sau stingerii tuturor restanțelor la impozitul funciar pe perioadele fiscale precedente adresării în organele fiscale.”

31. La articolul 50 alineatul (2), cuvintele „a dividendelor și” se exclud.

32. La articolul 51, cuvintele „din bugetele locale” se substituie prin cuvintele „din bugetele unităților administrativ-teritoriale”.

33. Articolul 52 va avea următorul cuprins:

„Articolul 52. Organizațiile necomerciale scutite de impozit

(1) La organizațiile necomerciale scutite de impozit pot fi atribuite:

a) instituțiile care activează în sferile ocrotirii sănătății, învățămîntului, științei și culturii;

b) societățile orbilor, surzilor și invalizilor, precum și întreprinderile create pentru realizarea scopurilor statutare ale acestor societăți, societățile veteranilor și alte asociații obștești, fundațiile, organizațiile filantropice care se ocupă în mod exclusiv de:

- acordarea de ajutor material și de servicii gratuite invalizilor, oamenilor bolnavi, persoanelor singure, orfanilor sau copiilor rămași fără îngrijire părintească, familiilor cu mulți copii, șomerilor, persoanelor care au avut de suferit în urma războaielor, calamităților naturale, catastrofelor ecologice,

epidemiilor;

- activitatea ce ține de apărarea drepturilor omului, învățămînt, dobîndirea și propagarea cunoștințelor, ocrotirea sănătății, acordarea ajutorului social populației, cultură, artă, sport de amatori, lichidarea consecințelor calamităților naturale, protecția mediului și de alte domenii cu caracter social-util, în conformitate cu legislația cu privire la asociațiile obștești și cu privire la fundații;

c) organizațiile sindicale, religioase, asociațiile de economii și împrumuturi ale cetățenilor, asociațiile patronilor, întreprinzătorilor și fermierilor și alte societăți organizate în scopul creării unor condiții favorabile pentru realizarea și apărarea intereselor de producție, tehnico-științifice, sociale și altor interese comune ale agenților economici;

d) barourile și uniunile avocaților, uniunile și asociațiile Notarilor și camerele notariale;

e) partidele și alte organizații social-politice.

(2) Organizațiile necomerciale specificate la alin.(1) sînt scutite de impozit în cazul în care corespund următoarelor cerințe:

a) sînt înregistrate sau create în conformitate cu legislația, iar în statut, în regulament sau într-un alt document sînt indicate genurile de activitate concrete desfășurate de către organizația necomercială și statutul ei de organizație necomercială, precum și interdicția privind distribuirea venitului sau proprietății între membrii organizației, între fondatori sau între persoane particulare, inclusiv în procesul reorganizării și lichidării organizației necomerciale;

b) întregul venit de la activitatea prevăzută de statut, de regulament sau de alt document să fie folosit în scopurile prevăzute de statut, de regulament sau de alt document;

c) nu folosesc vreo parte din proprietate sau din venit în interesele vreunui membru al organizației, vreunui fondator sau vreunei persoane particulare;

d) nu susțin vreun partid politic, bloc electoral sau candidat la vreo funcție în cadrul autorităților publice și nu folosesc vreo parte din venit sau proprietate pentru finanțarea acestora.

(3) Restricțiile prevăzute la alin.(2) lit.d) nu se extind asupra organizațiilor menționate la alin.(1) lit.e).

(4) Organizațiile specificate la alin.(1) lit.a), c), d) și e) sînt recunoscute drept necomerciale și sînt scutite de plata impozitului, dacă respectă prevederile prezentului articol, la decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor. Decizia se emite în baza cererii persoanelor împuternicite ale organizațiilor respective. La cerere se anexează statutul, regulamentul sau un alt document, ce include dispoziții privind obligațiile de a îndeplini cerințele prezentului articol, precum și certificatul înregistrării de stat dacă aceasta este prevăzută de legislație. Persoanele împuternicite ale organizațiilor respective, cu excepția celor recent constituite, prezintă, de asemenea, declarația, prevăzută la art.83 alin.(2), pe perioadele de gestiune precedente, dar nu mai mult decît pe ultimii doi ani fiscali. Ca temei de refuz pentru recunoașterea organizației drept necomercială și pentru scutirea de plata impozitului servește neinclusiunea în statut, în regulament sau într-un alt document a dispozițiilor referitoare la obligațiile privind îndeplinirea prevederilor prezentului articol sau existența obligațiilor fiscale. Decizia privind recunoașterea organizației drept necomercială și privind scutirea acesteia de plata impozitului se adoptă în termen de 30 de zile de la data prezentării documentelor prevăzute de prezentul alineat. Copia deciziei se înmînează solicitantului în termen de 3 zile.

(5) Organizațiile specificate la alin.(1) lit.b) pot fi scutite provizoriu de plata impozitului, în modul prevăzut la alin. (4), conform deciziei Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor, pînă la obținerea certificatului de stat conform legislației cu privire la asociațiile obștești și cu privire la fundații. În cazul refuzului de a acorda certificat de stat, organizațiile menționate, pe perioada scutirii provizorii, achită impozitul în modul general stabilit. După obținerea certificatului de stat, drept temei pentru scutirea de plata impozitului servesc prezența certificatului respectiv și decizia Comisiei de Certificare, care prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor lista organizațiilor necomerciale referitor la care a fost adoptată decizia de scutire de plata impozitului.”

34. La articolul 53, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Afacere auxiliară este orice activitate de întreprinzător neprevăzută în statut, în regulament sau într-un alt document al organizației necomerciale și/sau activitate desfășurată cu încălcarea cerințelor

art.52.”

35. Articolul 54:

titlul articolului va avea următorul cuprins: „Organizațiile statelor străine, organizațiile internaționale și personalul acestora”;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) În conformitate cu acordurile (convențiile) încheiate de către Guvernul Republicii Moldova cu guvernele altor țări și cu conducerea organizațiilor internaționale pe probleme de asistență tehnică și umanitară acordată Republicii Moldova, nu se impozitează venitul organizațiilor statelor străine, al organizațiilor internaționale, precum și venitul obținut de către personalul străin (consultanții) care activează în cadrul acordurilor (convențiilor) menționate. Venitul angajaților rezidenți care activează în cadrul acordurilor (convențiilor) menționate se impozitează în modul general stabilit, dacă acordul (convenția) nu prevede altfel.”

36. Titlul capitolului 10 va avea următorul cuprins:

„IMPOZITAREA FONDURILOR NESTATALE DE PENSII”.

37. Articolele 64 și 65 vor avea următorul cuprins:

„Articolul 64. Fondurile nestatale calificate de pensii

Fondurile nestatale de pensii sînt considerate calificate dacă se înființează pe principii benevole, în scopul ameliorării situației materiale a cetățenilor la bătrînețe, prin plata unei pensii suplimentare, și corespund următoarelor condiții:

a) cota-parte a persoanei fizice în activele și în venitul acestui fond se depune, conform legislației, de îndată pe un cont separat, de pe care este interzisă ridicarea mijloacelor (cu excepția transferului acestora de către membrul fondului) pînă la:

- atingerea de către persoană a vîrstei de pensionare, prevăzute de legislație; sau
- decesul sau survenirea invalidității persoanei;

b) în caz de deces al persoanei, activele de pe contul ei în acest fond se plătesc succesorilor sau, la decizia acestora, succesorii pot să adere la fondul de pensii cu cota-parte în limitele activelor moștenite;

c) activele și venitul fondului se păstrează pe un cont separat în instituția financiară care este depozitarul activelor fondului conform legislației;

d) fondul prevede o protecție adecvată, prevăzută de legislație, privind acordarea împrumuturilor, vînzarea activelor sau efectuarea altor operațiuni similare;

e) fondul este înregistrat conform legislației.

Articolul 65. Fondurile nestatale necalificate de pensii

Orice fond nestatal de pensii care nu corespunde condițiilor art.64 se consideră fond nestatal necalificat de pensii.”

38. Articolul 66 se completează în final cu alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) Nu se permite deducerea oricăror vărsăminte în fondurile nestatale necalificate de pensii.”

39. Articolul 67:

la alineatul (1), cuvîntul „exclusă” se substituie prin cuvîntul „dedusă”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) În sensul prezentului titlu, prin venit cîștigat al persoanei fizice se înțelege venitul brut calculat pentru munca în calitate de angajat, obținut pentru munca în calitate de antreprenor independent sau obținut în alt mod, conform legislației. Noțiunea dată nu include venitul sub formă de pensii.”

40. Articolul 71 se completează în final cu litera i), cu următorul cuprins:

„i) alte venituri (plăți) efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinderilor cu statut de persoană fizică.” 41. La articolul 80 alineatul (1), cuvintele „reține și varsă” se substituie prin cuvintele „reține și achită”, iar cifra „32%” se substituie prin cifra „28%”.

42. Titlul capitolului 14 va avea următorul cuprins:

„PREZENTAREA DECLARAȚIEI CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE VENIT ȘI A DOCUMENTULUI CU PRIVIRE LA VENITUL SOCIETĂȚII.

ATRIBUIREA CODULUI FISCAL”.

43. Articolul 83 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 83.** Prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit și a documentului cu privire la venitul societății

(1) Dreptul de a prezenta declarația cu privire la impozitul pe venit îl au toți contribuabilii.

(2) Sînt obligați să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit:

a) persoanele fizice rezidente (cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini, apatrizii, inclusiv membrii societăților și acționarii fondurilor de investiții) care au obligații privind achitarea impozitului;

b) persoanele fizice nerezidente (cetățenii străini, apatrizii, cetățenii Republicii Moldova care nu corespund cerințelor art.5 pct.5), inclusiv acționarii fondurilor de investiții) care au obligații privind achitarea impozitului;

c) persoanele fizice rezidente (cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini și apatrizii, inclusiv membrii societăților și acționarii fondurilor de investiții) care nu au obligații privind achitarea impozitului, dar:

- obțin venit din surse altele decît salariul, care depășește suma scutirii personale de 2520 lei pe an, acordate conform art. 33 alin. (1);

- obțin venit sub formă de salariu, care depășește suma de 13.000 lei pe an, cu excepția persoanelor fizice care obțin venit sub formă de salariu la un singur loc de muncă;

- obțin venituri atît sub formă de salariu, cît și din orice alte surse, a căror sumă totală depășește 13.000 lei pe an;

d) persoanele juridice rezidente (societăți pe acțiuni, societăți cu răspundere limitată, cooperative, întreprinderi de arendă, întreprinderi de stat și municipale, inclusiv uniunile acestora; fonduri de investiții și instituții private ce activează în domeniul finanțelor, ocrotirii sănătății, învățămîntului, științei și culturii; asociații obștești, fundații, organizații social-politice, organizații sindicale, organizații religioase, asociații ale patronilor, organizații ale avocaților și notarilor, inclusiv uniunile acestora; alte organizații prevăzute de legislație), cu excepția autorităților publice și instituțiilor publice, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;

e) întreprinderile rezidente cu statut de persoană fizică, întreprinderile individuale și gospodăriile țărănești (de fermier), precum și persoanele care administrează succesiunea conform art.17, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;

f) reprezentanța permanentă a nerezidentului în Republica Moldova, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;

g) persoanele juridice nerezidente care au obligații privind achitarea impozitului.

(3) Societățile definite la art.5 pct.9) și la capitolul 9, în persoana conducătorului sau altui reprezentant al acestora, sînt obligate să prezinte un document cu privire la venitul obținut de societate în anul fiscal, însoțit de informația necesară, în conformitate cu cerințele Serviciului Fiscal de Stat.

(4) Declarația cu privire la impozitul pe venit sau documentul cu privire la venitul societății se completează în conformitate cu instrucțiunile Serviciului Fiscal de Stat, potrivit formei aprobate de acesta, și se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai tîrziu de 31 martie a anului următor anului fiscal de gestiune, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(5)-(8). În cazul depistării de către contribuabil, după 31 martie, în declarația prezentată organelor fiscale sau în documentul cu privire la venitul societății, a greșelilor care au drept consecință necesitatea introducerii corectărilor în declarația fiscală sau în documentul cu privire la venitul societății, contribuabilul este obligat să prezinte 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.

(5) Persoanele fizice care nu sînt obligate să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit, la depistarea faptului de plată în plus la impozit, au dreptul, în termenul stabilit pentru prezentarea declarației sau cu depășirea acestui termen, să prezinte o declarație în care vor indica suma plătită în plus la impozit, care urmează să fie restituită conform legislației fiscale.

(6) Dacă contribuabilul persoană juridică sau întreprinderea cu statut de persoană fizică își încetează activitatea pe parcursul anului fiscal, persoana responsabilă a acestuia este obligată, în termen de 5 zile de la încetarea activității, să informeze despre aceasta în scris organul teritorial al Serviciului Fiscal de Stat și, în termen de 60 de zile de la luarea deciziei de încetare a activității, să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit pentru întreaga perioadă a anului de gestiune pe parcursul căruia persoana juridică a desfășurat activitate de întreprinzător.

(7) Dacă contribuabilul intenționează să-și schimbe domiciliul permanent din Republica Moldova în altă țară, el este obligat să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat, pentru întreaga perioadă a anului de gestiune cât a fost rezident.

(8) Dacă contribuabilul persoană fizică nerezident intenționează să părăsească teritoriul Republicii Moldova, el este obligat, pentru perioada aflării în Republica Moldova, să prezinte declarație cu privire la impozitul pe venit, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat, nu mai târziu de penultima zi a aflării în Republica Moldova sau în ziua aflării dacă termenul de aflare în Republica Moldova nu depășește 2 zile.

(9) La cererea în scris a persoanei fizice, Serviciul Fiscal de Stat poate prelungi (în limite rezonabile) termenul de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit. Prolungirea termenului se admite numai în cazul în care cererea a fost depusă înainte de expirarea termenului stabilit pentru prezentarea declarației.”

44. Articolul 84 alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Întreprinderile agricole, gospodăriile țărănești (de fermier), obligate să achite impozitul în rate conform alin.(1), dispun de dreptul de a achita impozitul în două etape: 1/4 din suma indicată la alin. (1) lit.a) sau b) – pînă la 31 martie și 3/4 din această sumă – pînă la 31 decembrie ale anului fiscal.”

45. La articolul 85 alineatul (4), cuvintele „și dările de seamă” se substituie prin cuvintele „și alte documente”.

46. Articolul 86 alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Fiecărei persoane care obține venit sau care efectuează plăți impozabile, în conformitate cu prezentul titlu, i se atribuie cod fiscal în modul prevăzut de legislația fiscală.”

47. Articolul 88:

la alineatul (1), cuvintele „mijloacele real primite de către lucrător” se substituie prin cuvintele „aceste plăți”;

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

„(2) Pentru obținerea scutirilor, lucrătorul, nu mai târziu de data stabilită pentru începerea muncii ca angajat, prezintă patronului o cerere semnată de el privind acordarea scutirilor la care are dreptul, anexînd la ea documentele ce certifică acest drept. Lucrătorul care nu-și schimbă locul de muncă nu este obligat să prezinte anual patronului cererea privind acordarea scutirilor și documentele corespunzătoare.

(3) Dacă pe parcursul anului fiscal se schimbă suma scutirilor la care are drept lucrătorul, acesta este obligat să prezinte patronului, în termen de 10 zile de la data cînd a avut loc schimbarea, o nouă cerere semnată de el cu documentele corespunzătoare.”;

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

„(6) Lucrătorul are dreptul să ceară ca patronul să rețină din plăți impozitul la cota de 28%.”

48. La articolul 89 alineatul (1), după cuvintele „în folosul persoanelor fizice” se introduc cuvintele „, cu excepția întreprinderilor individuale și a gospodăriilor țărănești (de fermier)”, iar cuvintele „să verse ca impozit” se substituie prin cuvintele „să achite ca parte a impozitului”.

49. Articolele 90, 91 și 92 vor avea următorul cuprins:

„**Articolul 90.** Reținerile din alte plăți efectuate în folosul rezidentului

Orice persoană care desfășoară activitate de întreprinzător, orice instituție, organizație, inclusiv orice autoritate publică și instituție publică, care achită serviciile prevăzute la alin.(2), al căror cost se deduce conform art.24, reține prealabil, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 5% din plata respectivă, ce urmează a fi trecută în contul impozitului pasibil de a fi achitat de către persoanele care prestează serviciile prevăzute la alin.(2).

Suma în mărime de 5% se reține, conform alin.(1), la plata următoarelor tipuri de servicii:

a) darea în arendă;

b) servicii de publicitate (reclamă): publicitatea (reclama) prin intermediul publicațiilor periodice, la radio și televiziune, publicitatea (reclama) exterioară și pe mijloacele de transport, publicitatea (reclama) în locul de comercializare a mărfurilor și de desfășurare a manifestațiilor cultural-teatrale și sportive, alte genuri de publicitate (reclamă);

c) servicii de audit: organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile, întocmirea rapoartelor financiare și a declarațiilor fiscale, estimarea situației financiare, analiza activității economico-financiare, organizarea evidenței computerizate, evaluarea patrimoniului, asistența în domeniul impozitării și gestiunii; asistența juridică în problemele de activitate economico-financiară;

d) servicii de management, marketing, consultanță: elaborarea de noi concepții de gestiune, prospectarea pieței, a cererilor și necesităților reale ale cumpărătorului, cercetarea și prognoza pieței interne și mondiale de mărfuri, servicii, elaborarea de noi tehnologii, elaborarea studiilor de fezabilitate pentru obiectivele de colaborare internațională, crearea întreprinderilor mixte etc.;

e) servicii de protecție și pază a persoanelor și bunurilor, prestate de către Serviciul de Protecție și Pază de Stat, de către organizațiile și persoanele care practică activitate de depistare-protecție, conform legislației;

f) servicii ce țin de instalarea, exploatarea și reparația tehnicii de calcul, a utilajului de comunicație și de rețea, a mecanismelor periferice; servicii de prelucrare a datelor, creare și întreținere a bazelor de date și alte servicii de informatică.

(3) Persoanele indicate la alin.(1) rețin, de asemenea, în prealabil, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 5% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, exceptând întreprinderile individuale și gospodăriile țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către aceasta conform art.18. Nu se reține în prealabil suma în mărime de 5% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice pe veniturile obținute de către aceasta conform art.20, 88, 89 și 91, precum și pe veniturile obținute de către persoana fizică de la predarea maculaturii.

Articolul 91. Reținerile din veniturile nerezidentului

(1) Persoanele indicate la art.90 alin.(1) rețin din veniturile nerezidentului, conform listei prevăzute la art.71, un impozit în mărime de 15% din suma plăților în folosul nerezidentului (fără dreptul trecerii în cont a acestora pentru nerezident).

(2) Prevederile art.(1) nu se aplică veniturilor nerezidentului ce țin de activitatea reprezentanței permanente a acestuia în Republica Moldova, precum și veniturilor obținute sub formă de salariu, reținerea din care se efectuează conform art. 88.

Articolul 92. Achitarea impozitelor reținute la sursa de plată și prezentarea documentelor privind plățile și impozitele reținute organelor fiscale și contribuabililor

(1) Persoana care este obligată să rețină impozitul conform art.88 trebuie să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, în termen de 10 zile de la încheierea lunii în care au fost efectuate plățile, un document privind achitarea impozitului reținut de la persoanele fizice.

(2) Persoana care este obligată să rețină o parte a impozitului conform art.89 alin.(1) și 90 și să rețină impozitul conform art.91 trebuie să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, în termen de 30 de zile de la încheierea lunii în care au fost efectuate plățile, un document privind achitarea impozitului reținut de la persoanele juridice sau fizice.

(3) Persoana care efectuează plățile conform art.89 alin.(2) trebuie să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, în termen de 30 de zile de la încheierea lunii în care au fost efectuate plățile, un document privind plățile efectuate.

(4) Persoana responsabilă de reținerea impozitului în conformitate cu art.88, art.89 alin.(1) și art.90 este obligată să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, în termen de 30 de zile de la expirarea anului fiscal, un document în care să indice numele de familie și prenumele (denumirea), adresa și codul fiscal al persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile, precum și suma totală a plății și suma totală a impozitului reținut. Copia de pe documentul respectiv se remite persoanei fizice sau

juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile și de la care a fost reținut impozitul.

(5) Persoana care efectuează plățile conform art.89 alin.(2) trebuie să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, în termen de 30 de zile de la expirarea anului fiscal, un document în care să indice numele de familie și prenumele, adresa și codul fiscal al persoanei fizice care beneficiază de înlesniri pentru limită de vîrstă la achitarea impozitului și suma plătită acestei persoane, fără reținerea impozitului. Copia de pe documentul respectiv se remite persoanei în folosul căreia au fost efectuate plățile. Fondurile nestatale calificate de pensii sînt obligate, de asemenea, să prezinte persoanei fizice pensionar datele privind suma deducerii, determinată conform art.21 alin.(2).

(6) Persoana care activează în baza legislației cu privire la notariat este obligată să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, pînă la 1 martie a anului următor anului fiscal, un document în care se indică numele de familie și prenumele (denumirea), adresa, codul fiscal al persoanelor care au efectuat tranzacții cu active de capital, definite la art.37 alin.(2), ce au fost autentificate notarial, precum și toată informația privind aceste tranzacții.

(7) Serviciul Fiscal de Stat stabilește, în instrucțiunile sale, lista și modelele documentelor prezentate, conform prezentului articol, acestui serviciu, precum și persoanelor juridice și fizice.”

Art.II. – Titlul III al [Codului fiscal nr.1415-XIII din 17 decembrie 1997](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.40-41, art.288; nr.84, art.557; 1999, nr.10-11, art.49; 2000, nr.54-56, art.361) se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 93:

la punctul 1), cuvintele „republican (de stat)” se substituie prin cuvintele „general de stat”;

punctul 11) va avea următorul cuprins:

„11) Relații specifice – relații speciale, caracteristice și aplicabile numai unui anumit subiect sau unei circumstanțe concrete, care se deosebesc de relațiile caracteristice pentru subiecți și circumstanțe analogice.”

2. La articolul 97 alineatul (1), cuvintele „, inclusiv costul transportării,” se exclud.

3. La articolul 98, în partea introductivă, cuvintele „și achitarea” se substituie prin cuvintele „sau achitarea”.

Articolul 99:

4. la alineatul (4), după cuvintele „fără plată” se introduc cuvintele „sau cu plată parțială”;

la alineatul (5), cuvintele „suma salariului neachitat” se substituie prin cuvintele „valoarea ei de piață”;

după alineatul (5) se introduce un nou alineat (6), cu următorul cuprins:

„(6) Valoarea de piață a livrării impozabile nu trebuie să fie mai mică decît prețul ei de cost efectiv. Valoarea impozabilă a livrării impozabile a activelor supuse uzurii reprezintă valoarea cea mai mare din valoarea ei de bilanț și valoarea de piață.”;

alineatul (6) devine alineatul (7);

5. La articolul 100 alineatul (1), textul „care include cheltuielile de transport, cheltuielile de asigurare și alte cheltuieli aferente aducerii acestor mărfuri pînă în locul efectuării procedurilor vamale,” se exclude.

6. La articolul 101, alineatul (3) se completează în final cu textul: „Restituirea T.V.A. se efectuează în conformitate cu instrucțiunile Serviciului Fiscal de Stat, într-un termen care nu depășește 45 de zile.”

7. Articolul 102:

la alineatul (1), după cuvîntul „achitate” se introduc cuvintele „sau care urmează a fi achitate”;

la alineatul (2), cuvintele „la cheltuielile de producție și de circulație” se substituie prin cuvintele „la cheltuieli”;

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sînt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, precum și pe valorile materiale procurate care în procesul activității de întreprinzător au fost sustrate sau au constituit pierderi supranormativ conform legislației, nu se trece în cont și se raportează la rezultatele activității.”;

la alineatul (5), cuvintele „la cheltuielile de producție și de circulație” se substituie prin cuvintele „la

cheltuieli”;

la alineatul (7), după cuvântul „achitate” se introduc cuvintele „sau care urmează a fi achitate”;

la alineatul (8), cuvintele „, inclusiv pentru toate tipurile” se substituie prin cuvintele „și a tuturor tipurilor”.

8. Articolul 103:

alineatul unic, care devine alineatul (1), se modifică după cum urmează:

partea introductivă va avea următorul cuprins:

„(1) T.V.A. nu se aplică pentru livrările de mărfuri, servicii importate și pentru livrările de mărfuri, servicii efectuate de către subiecții impozabili, ce constituie rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova.”;

la punctul 8), după cuvântul „succesiune” se introduc cuvintele „, proprietatea întreprinderilor declarate falimentare”;

punctul 9) se exclude;

punctele 10)-19) devin, respectiv, punctele 9)-18);

punctul 9) se completează în final cu textul „, precum și mărfurile, din contul organizațiilor de binefacere, destinate pregătirii pachetelor pentru bătrânii nevoiași și distribuite lor gratuit”;

punctul 11) va avea următorul cuprins:

„11) produsele de fabricație proprie ale cantinelor studentești, școlare și ale cantinelor altor instituții de învățământ, ale spitalelor și instituțiilor preșcolare, ale cantinelor care aparțin altor instituții și organizații din sfera social-culturală finanțate, parțial sau în întregime, de la buget, precum și ale cantinelor specializate în alimentarea bătrânilor nevoiași din contul organizațiilor de binefacere.”;

punctul 12):

la litera b), după cuvintele „și transferare” se introduc cuvintele „a valorilor de preț.”;

litera f) se completează în final cu cuvintele „și fondurilor nestatale calificate de pensii”;

la litera g), cuvântul „intermediarii” se substituie prin cuvântul „misiții”;

la punctul 18), după cuvântul „suburban” se introduc cuvintele „și interurban”;

punctul 20 se exclude;

după alineatul (1) se introduc alineatele (2)-(4), cu următorul cuprins:

„(2) T.V.A. nu se aplică pentru livrările de mărfuri:

a) exportate, iar apoi reimportate de către exportator, fără modificarea caracteristicilor lor cantitative și calitative;

b) temporar importate, cu obligația că ele vor fi exportate pe parcursul perioadei prevăzute de legislația vamală;

c) tranzitate.

(3) T.V.A. nu se aplică pentru livrările de mărfuri, servicii importate, destinate acordării de asistență în caz de calamitate naturală, de conflict armat și în alte situații excepționale, precum și pentru livrările de mărfuri definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern.

(4) T.V.A. nu se aplică pentru livrările de mărfuri, servicii importate, destinate magazinelor ce deservesc în exclusivitate misiunile diplomatice și alte misiuni asimilate lor în Republica Moldova și personalul acestora”.

9. La articolul 108 alineatul (4), după cuvintele „se consideră” se introduc cuvintele „data prestării serviciului.”.

10. La articolul 109, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Pentru mărfurile importate utilizate pentru desfășurarea activității de întreprinzător, termenul obligației fiscale se consideră data declarării mărfurilor la punctele vamale de frontieră, iar data achitării – data depunerii de către importator (declarant) sau de către un terț a mijloacelor bănești la casieria organului vamal sau la conturile respective ale Trezoreriei Centrale a Ministerului Finanțelor, confirmată printr-un extras din contul bancar. La serviciile importate, termenul obligației fiscale se consideră data primirii acestor servicii, iar data achitării se consideră data declarării și achitării T.V.A. pe mărfurile, serviciile livrate, inclusiv importate în perioada fiscală respectivă în care serviciile importate au fost primite.”

11. La articolul 112 alineatele (1), (2) și (6) și articolul 114 alineatul (2), cifra „20.000” se substituie prin cifra „50.000”.

Art.III. – [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; 1998, nr.38-39, art.272; nr.84, art.557) se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

la alineatul (1), cuvintele „nu este vărsată” se substituie prin cuvintele „nu este achitată”, cuvintele „sau informației fiscale, după cum prevăd art.83 și 92 din Codul fiscal” se substituie prin cuvintele „sau documentului, după cum prevăd art.83 și 92 alin. (1) și (2) ale Codului fiscal”, iar cuvintele „sau informației (fără a ține cont de prelungirea lui)” se substituie prin cuvintele „sau documentului (fără a ține cont de prelungirea lui)”;

alineatele (5) și (6) vor avea următorul cuprins:

„(5) Rata plății în plus constituie rata de bază (majorată sau diminuată cu o marjă), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului ce precede anul fiscal de gestiune, la creditele pe termen scurt și mediu (rotunjită pînă la următorul procent întreg).

(6) Mărimea penalității se stabilește pornind de la rata de bază (majorată sau diminuată cu o marjă), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului ce precede anul fiscal de gestiune, la creditele pe termen scurt și mediu, majorată cu 5 puncte. Rezultatul se rotunjește pînă la următorul procent întreg.”

2. La articolul 2 alineatul (5), după cuvintele „nu exclude aplicarea altor sancțiuni,” se introduc cuvintele „prevăzute de prezenta lege”.

3. Articolul 6:

alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:

„(1) În fiecare caz de neprezentare a documentului conform art.92 alin.(3)-(6) din Codul fiscal sau în caz de prezentare a documentului ce conține informație neautentică, persoana obligată să prezinte documentul se sancționează cu o amendă în mărime de 1000 de lei pentru fiecare document neprezentat sau 100 de lei pentru fiecare informație neautentică ce se conține în document. După aplicarea amenzii pentru neprezentarea documentului, persoana responsabilă de prezentarea acestuia urmează să prezinte documentul în termen de 10 zile. În cazul neprezentării documentului în termenul stabilit, se aplică o amendă în mărime de 2000 de lei.

(2) Se consideră că documentul conține informație neautentică dacă în el lipsește informația solicitată conform legislației fiscale sau dacă informația este falsă total sau parțial.”;

la alineatul (3), cuvintele „documentul neautentic” se substituie prin cuvintele „documentul ce conține informație neautentică”.

4. La articolul 7, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Impozitul pe venit care urmează să fie plătit constituie mărimea cea mai mică din:

a) suma impozitului calculat care urma să fie plătit în anul precedent; sau b) 80% din suma definitivă a obligațiilor fiscale ale contribuabilului în anul curent, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate).”

5. La articolul 8:

titlul se completează în final cu cuvintele „anexate ei”;

în cuprinsul articolului, cuvintele „sau a altor documente” se substituie prin cuvintele „și a altor documente anexate ei”.

6. Articolul 10 va avea următorul cuprins:

„Articolul 10. Amenda pentru neindicarea codului fiscal în documentele fiscale

Orice persoană care nu îndeplinește cerințele art.86 alin.(2), (3) și (5) din Codul fiscal se sancționează cu o amendă în mărime de 100 de lei pentru fiecare încălcare.”

7. Articolul 24:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Pînă la intrarea în vigoare a Codului fiscal în întregime, sistemul fiscal funcționează conform [Legii nr.1198-XII din 17 noiembrie 1992](#) privind bazele sistemului fiscal, cu excepția impozitului pe venit care este reglementat de titlurile I și II ale Codului fiscal, iar pentru titularii patentei de întreprinzător – de [Legea nr.93-XIV din 15 iulie 1998](#) cu privire la patenta de întreprinzător.”;

la alineatul (3), cuvintele „sau în programe de stat și ramurale” se substituie prin cuvintele „ori în programe de stat sau ramurale”;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Agenții micului business cărora, pînă la intrarea în vigoare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, le-au fost acordate, conform legislației, înlesniri și scutiri fiscale au dreptul să beneficieze de acestea pe parcursul perioadei indicate în acordul de creditare încheiat cu inspectoratele fiscale teritoriale. Agenților micului business care au beneficiat sau beneficiază de înlesnirile și scutirile menționate nu li se aplică prevederile art.49 din Codul fiscal.”;

alineatul (6) se completează în final cu textul: „Întreprinderile aflate în proces de restructurare și/sau privatizare ori care urmează a fi restructurate și/sau privatizate conform altor acte legislative se impun cu impozitul pe venit în conformitate cu Codul fiscal și cu prezenta lege, ținîndu-se cont de particularitățile prevăzute de actele legislative ce stabilesc modul de restructurare și/sau privatizare a acestora.”;

alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Dobînzile de la depozitele bancare și de la hîrțiile de valoare de stat, prevăzute la art.18 lit.g) și art.89 alin.(1) din Codul fiscal, nu se impozitează pînă la 1 ianuarie 2005.”;

după alineatul (8) se introduc un nou alineat (9) și alineatele (10), (11) și (12), cu următorul cuprins:

„(9) Veniturile Băncii pentru Dezvoltare și Investiții a Moldovei nu se impozitează pînă la 1 ianuarie 2010.

(10) Veniturile obținute de către Întreprinderea de Stat „Aeroportul Internațional Chișinău” de la stabilirea unei plăți suplimentare, incluse în costul biletului de avion, în scopul creării fondului pentru rambursarea creditului obținut de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare sub garanția Guvernului Republicii Moldova, nu se impozitează pe perioada stingerii creditului.

(11) Scutirile, stipulate la art.33, 34 și 35 din Codul fiscal și nefolosite de către contribuabil în anul fiscal precedent, ca rezultat al neachitării de către patron a salariului, se acordă la data achitării restanțelor la salariu.

(12) În anul 2000, prevederile titlurilor I și II ale Codului fiscal și ale prezentei legi se aplică ținînd cont de particularitățile impozitării prevăzute în Legea bugetului pe anul 2000.”;

alineatul (9) devine alineatul (13).

Art.IV. – Articolul 4 din [Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997](#) pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.40-41, art.290) se modifică și se completează după cum urmează:

după alineatul (1) se introduc două noi alineate (2) și (3), cu următorul cuprins:

„(2) Relațiile fiscale privind taxa pe valoarea adăugată se reglementează de titlurile I și III ale Codului fiscal și de [Legea nr.1198-XII din 17 noiembrie 1992](#) privind bazele sistemului fiscal. Răspunderea pentru încălcarea legislației privind taxa pe valoarea adăugată și modul de percepere silită a taxei pe valoarea adăugată, a penalităților și amenzilor aferente ei se stabilesc de alin.(3) din prezentul articol, de legislația penală, precum și de legislația ce prevede modul de urmărire a impozitelor, taxelor și altor plăți.

(3) Pînă la intrarea în vigoare a Codului fiscal în întregime, în cazul încălcării de către subiectul impozabil a legislației privind taxa pe valoarea adăugată, acestuia i se aplică următoarele sancțiuni:

a) în cazul neînregistrării, conform cerințelor art.112 din Codul fiscal, se percepe o amendă în mărime de 8000 de lei pentru fiecare lună de activitate fără înregistrare sau în mărime de 270 de lei pentru fiecare zi în cazul în care luna de activitate fără înregistrare este incompletă;

b) în cazul neprezentării declarației fiscale și neachitării taxei pe valoarea adăugată în termenul stabilit la art.115 din Codul fiscal, se percepe o amendă în mărime de 20% din volumul livrărilor indicate

în declarație pe perioada fiscală precedentă, fără a ține cont de livrările scutite și de livrările impozitate la cota zero, precum și se calculează o penalitate pentru fiecare zi de neplată a taxei pe valoarea adăugată în termenul stabilit, determinată pornind de la rata de bază (majorată sau diminuată cu o marjă), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului ce precede anul fiscal de gestiune, la creditele pe termen scurt și mediu, majorată cu 5 puncte, cu rotunjirea rezultatului pînă la următorul procent întreg;

c) în cazul neperceperii taxei pe valoarea adăugată de la cumpărător, se aplică o amendă în mărime de 20% din valoarea mărfurilor livrate, serviciilor prestate, ținînd cont de taxa pe valoarea adăugată;

d) în cazul neprezentării, după expirarea a 7 zile lucrătoare de la efectuarea livrării, a facturii taxei pe valoarea adăugată, se aplică o amendă în mărime de 1800 de lei pentru fiecare factură a taxei pe valoarea adăugată neprezentată în termenul stabilit;

e) în cazul neținerii de către întreprinderile de comerț și întreprinderile ce prestează servicii a evidenței zilnice a numerarului primit și achitat, se aplică o amendă în mărime de 3600 de lei pentru fiecare caz de încălcare;

f) în cazul neținerii evidenței valorilor materiale, serviciilor livrate și procurate, iar în sfera comerțului cu amănuntul și în sfera de deservire – în cazul neținerii evidenței tuturor mărfurilor livrate, serviciilor prestate achitate în numerar, conform Titlului III al Codului fiscal, se aplică o amendă în mărime de 3600 de lei pentru fiecare caz de încălcare;

g) în cazul încălcării modului de înregistrare a agenților economici în conformitate cu dispozițiile Titlului III al Codului fiscal, înregistrarea se anulează din momentul adoptării deciziei respective de către Serviciul Fiscal de Stat. Sumele obținute de către contribuabil, în ordinea restituirii taxei pe valoarea adăugată achitate pe valorile materiale și serviciile procurate, trebuie să fie restituite de către acesta în termen de 10 zile. După expirarea termenului menționat, acestea se percep prin executare silită conform legislației.”;

alineatele (2) și (3) devin, respectiv, alineatele (4) și (5);

după alineatul (5) se introduc două noi alineate, (6) și (7), cu următorul cuprins:

„(6) Întreprinderile aflate în proces de restructurare și/sau privatizare ori care urmează a fi restructurate și/sau privatizate în conformitate cu [Legea restructurării întreprinderilor nr.958-XIII din 19 iulie 1996](#) și cu alte acte legislative se impun cu taxa pe valoarea adăugată conform Codului fiscal, ținîndu-se cont de particularitățile prevăzute de actele legislative ce stabilesc modul lor de restructurare și/sau privatizare.

(7) În anul 2000, prevederile Titlului III al Codului fiscal și ale prezentei legi se aplică ținîndu-se cont de particularitățile impozitării prevăzute în Legea bugetului pe anul 2000.”;

alineatele (4) și (5) devin, respectiv, alineatele (8) și (9).

Notă: Art.V abrogat la data abrogării Legii privind partidele și alte organizații social-politice conform [Legii R.Moldova nr.294-XVI din 21.12.2007](#), în vigoare 29.02.2008

Art.V. – La articolul 27 alineatul 1 din [Legea nr.718-XII din 17 septembrie 1991](#) privind partidele și alte organizații social-politice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.53, art.340), cuvintele „și asupra achitării impozitelor este exercitat, în conformitate cu legislația fiscală, de organele financiare” se substituie prin cuvintele „și asupra îndeplinirii cerințelor legislației fiscale este exercitat de către organele fiscale”.

Notă: Art.VI 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.VI. – La articolul 42 alineatul (1) din [Legea nr.395-XIV din 13 mai 1999](#) cu privire la avocatură (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999, nr.98-100, art.485), cuvintele „și nu sînt impozabile” se exclud.

Art.VII. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția art.I punctul 30 și art.II

punctul 8 alineatul 6 care intră în vigoare începând cu 1 ianuarie 2001.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Dumitru DIACOV

Chișinău, 16 iunie 2000.

Nr. 1064-XIV.