



LEGE
pentru modificarea și completarea Legii
privind bazele sistemului fiscal

nr. 478-XIII din 06.06.95

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.45-46/533 din 17.08.1995

* * *

Abrogat: 01.07.2002

[Legea R.Moldova nr.408-XV din 26.07.2001](#) (Vezi [Legea nr.780-XV din 27.12.2001](#) art.39 alin.4)

Parlamentul adoptă prezenta lege.

Art.I. – [Legea nr.1198-XII din 17 noiembrie 1992](#) privind bazele sistemului fiscal (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1992, nr.11, art.326) se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

în alineatul (2) partea 1 textul “în bugetul republican sau local” se substituie prin textul “în bugetul de stat sau în bugetele locale”; în alineatul (3) cuvintele “bugetului de stat” se substituie prin textul “bugetului de stat și bugetelor locale”.

2. Articolul 2:

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

“(2) Întreprinderea, în termen de 15 zile de la data înregistrării de stat, trebuie în mod obligatoriu să fie luată la evidență în organul fiscal pe raza căruia își are sediul organul executiv permanent al administrației întreprinderii, care este stabilit în documentele de constituire (înregistrare), pentru atribuirea codului fiscal și primirea certificatului respectiv.”;

se completează în final cu un alineat nou, cu următorul cuprins:

“(3) Fiecare întreprindere își poate deschide și poate avea la bănci sau în alte instituții de credit un singur cont de decontare (curent) sau un cont bugetar pentru efectuarea operațiunilor legate de activitatea de bază după ce va prezenta certificatul de înregistrare la organul fiscal. În afara republicii contul menționat se deschide cu autorizația Băncii Naționale a Moldovei cu comunicarea obligatorie de către titularul contului, în termen de 15 zile de la deschiderea lui, organului fiscal unde a fost luat la evidență.

Alte conturi, inclusiv cele valutare, de depozit, de împrumut, se deschid la prezentarea documentului (adeverinței) care confirmă înființarea organului fiscal despre intenția contribuabilului de a deschide conturile respective la bancă sau în altă instituție de credit, cu excepția contului de decontare (curent)”.

3. Articolul 5 alineatul (1):

litera e) va avea următorul cuprins:

“e) impozitul pe beneficiul băncilor și al altor instituții de credit.”;

litera j) va avea următorul cuprins:

“j) tariful vamal pentru import.”

4. Articolul 12 alineatul (1) va avea următorul cuprins:

“(1) Obligațiile de contribuabil apar:

a) la persoane juridice și fizice care desfășoară activitate de antreprenoriat – de la data înregistrării

de stat;

b) la persoane fizice care nu desfășoară activitate de antreprenoriat – când la acestea apare obiectul impunerii în conformitate cu legislația.”

5. Articolul 13 va avea următorul cuprins:

“**Articolul 13.** Obligațiile contribuabilului

(1) Contribuabilul este obligat:

a) să respecte modul stabilit de legislația de înregistrare (reînregistrare) de stat a întreprinderii și de desfășurare a activității de antreprenoriat;

b) în termen de 15 zile după înregistrarea de stat să se pună la evidență în organul fiscal pe raza căruia își are sediul organul executiv permanent al administrației întreprinderii, care este stabilit în documentele de constituire (înregistrare), și să primească codul fiscal. În același termen să declare informațiile inițiale (și să comunice modificările ulterioare) despre sediul organului executiv al administrației întreprinderii, al unităților structurale sau subdiviziunilor ei (filiale, reprezentanțe, secții, magazine, depozite, unități comerciale etc.), unde se produc, se păstrează și se comercializează mărfurile (producția, lucrările, serviciile), despre conturile de decontare și alte conturi bancare deschise în țară și în străinătate, despre denumirea și sediul băncilor și al altor instituții de credit în care sînt deschise conturi. Informația privind sediul unităților structurale sau al subdiviziunilor întreprinderii se comunică organului fiscal pe raza căruia își are sediul;

c) în cazul lichidării sau reorganizării întreprinderii, în termen de 15 zile după adoptarea hotărîrii respective de către organul împuternicit în componență deliberativă, să comunice aceasta organului fiscal pe raza căruia își are sediul;

d) să țină contabilitatea după formele și în modul stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte organelor fiscale pe raza căruia își are sediul darea de seamă fiscală (declarații cu privire la venituri, calcule fiscale și alte acte) prevăzută de legislație, să asigure integritatea documentelor contabile în conformitate cu legislația și cu regulile de organizare a arhivisticii de stat;

e) să declare cu certitudine informații despre beneficiul (venitul), rezultat din activitatea de producție și de altă natură și despre alte obiecte impozabile;

f) să verse la timp și în întregime la buget și în fondurile extrabugetare sumele calculate ale impozitelor și altor plăți obligatorii, asigurînd exactitatea și autenticitatea cuvenită a calculelor prezente;

g) în cadrul controalelor să prezinte și să depună la prima cerere persoanelor cu funcții de răspundere din organele fiscale și din alte organe, investite cu funcții de control fiscal, documentele contabile, dările de seamă, declarațiile cu privire la venituri, calculele fiscale, alte documente și informații privind desfășurarea activității de antreprenoriat, calcularea și vărsarea la buget și în fondurile extrabugetare a impozitelor și altor plăți obligatorii, acordarea înlesnirilor fiscale;

h) în cadrul controalelor să asigure persoanelor cu funcții de răspundere din organele fiscale și din alte organe investite cu funcții de control fiscal acces liber în încăperile și locurile de producție, depozite, în localuri de comerț, în alte încăperi și locuri (cu excepția încăperilor utilizate exclusiv ca locuință) pentru cercetarea lor în scopul determinării autenticității datelor contabilității și dărilor de seamă, declarațiilor cu privire la venituri și calculele fiscale, îndeplinirii obligațiilor față de buget și fondurile extrabugetare;

i) în termen de o lună să îndeplinească hotărîrile organelor fiscale și ale altor organe investite cu funcții de control fiscal, adoptate pe marginea rezultatelor controalelor asupra respectării legislației fiscale.

(2) În cazul absenței conducătorului întreprinderii obligațiile prevăzute la literele g) și h) le îndeplinesc alte persoane cu funcții de răspundere și gestionare ale subiectului impunerii în limitele sectorului lor de muncă.

(3) Conducătorii și alte persoane cu funcții de răspundere care sînt responsabile de îndeplinirea legislației fiscale, precum și persoanele fizice sînt obligate să participe la controalele corectitudinii calculării, plenitudinii și oportunității vărsării plăților fiscale și altor plăți obligatorii, efectuate de organele fiscale și de alte organe investite cu funcții de control fiscal, și să semneze actele controalelor, iar în cazul dezacordului cu faptele expuse în acestea în termen de 7 zile să prezinte în scris argumentarea dezacordului, anexînd actele corespunzătoare.

6. Articolul 15:

după alineatul (1) se completează cu două alineate noi, cu următorul cuprins:

“(2) Actul de control documentar întocmit de organul fiscal sau hotărîrea adoptată în baza acestuia trebuie să descrie obiectiv, clar, laconic și exact încălcările depistate ale legislației fiscale și ale modului de ținere a evidenței beneficiului (venitului) sau a altor obiecte ale impunerii. Relativ la fiecare încălcare, reflectată în actul de control sau în hotărîrea adoptată, trebuie să fie expus limpede conținutul acestuia cu trimitere la documentele primare și contabile respective și la alte materiale, indicîndu-se care legi sau acte normative emise în baza lor au fost încălcate.

(3) Organele fiscale și colaboratorii acestora sînt obligați să păstreze secretul comercial, secretul informațiilor privind depunerile persoanelor fizice și să îndeplinească alte obligații prevăzute de Legea cu privire la Serviciul fiscal de stat.”;

alineatul (2) va deveni alineatul (4).

7. Articolul 16 se completează în final cu un alineat nou, cu următorul cuprins:

“(3) Pentru decontarea ilicită a mijloacelor de pe conturile contribuabililor conform dispozițiilor organelor fiscale de la acestea se percepe în modul stabilit în folosul contribuabilului o penalitate de 0,2% din suma decontată ilicit pentru fiecare zi de lipsă la contul întreprinderii a mijloacelor decontate.”

8. Compartamentul V va avea următorul cuprins:

“V. RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCAREA LEGISLAȚIEI FISCALE

Articolul 17. Tipuri de încălcări ale legislației fiscale

Încălcări ale legislației fiscale sînt:

a) neîndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislație privind înregistrarea de stat a întreprinderii, a unităților și subdiviziunilor ei structurale, luarea la evidență în organul fiscal, precum și a obligațiilor din perioada lichidării sau reorganizării;

b) neprezentarea sau prezentarea organului fiscal a unor informații neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului întreprinderii, al unităților și subdiviziunilor ei structurale fără îndeplinirea obligațiilor prevăzute de legislație;

c) neprezentarea organului fiscal în termenele prevăzute de legislație a dărilor de seamă, declarațiilor cu privire la venituri, calculelor fiscale și a altor documente aferente calculării și vărsării impozitelor și altor plăți obligatorii la buget și în fondurile extrabugetare;

d) nereșinerea sau nevărsarea la buget în termenele stabilite de legislație a impozitelor pe veniturile persoanelor fizice și a altor plăți obligatorii prevăzute de legislație;

e) vărsarea cu întârziere la buget și în fondurile extrabugetare a impozitelor și a altor plăți obligatorii, precum și a sumelor sancțiunilor pecuniare și financiare aplicate conform hotărîrilor organelor fiscale și ale altor organe investite cu funcții de control fiscal, hotărîri necontestate în modul stabilit de legislație;

f) neasigurarea accesului persoanelor cu funcții de răspundere din organele fiscale și din alte organe investite cu funcții de control fiscal în încăperile și locurile de producție, depozite, în localuri de comerț, în alte încăperi și locuri care sînt folosite pentru obținerea de venituri sau sînt obiecte impozabile;

g) refuzul de a prezenta persoanelor cu funcții de răspundere din organele fiscale și din alte organe investite cu funcții de control fiscal, documentele primare și contabile necesare pentru controlul îndeplinirii de către contribuabil a obligațiilor față de buget și de fondurile extrabugetare;

h) micșorarea impozitelor ce urmează a fi vărsate la buget pe calea calculării imprecise, a diminuării profitului (venitului) impozabil sau a altui obiect impozabil;

i) nerespectarea integrală sau parțială în documentele contabile sau în alte documente prevăzute de legislație a veniturilor ori reflectarea în acestea a cheltuielilor neîntemeiate, care au suscitată neachitarea sau diminuarea sumelor impozitelor ce urmează a fi vărsate la buget;

j) întocmirea incompletă sau neadecvată a documentelor primare și contabile, precum și acceptarea unor asemenea documente care împiedică efectuarea controalelor;

k) organizarea și ținerea contabilității duble, neasigurarea integrității sau nimicirea documentelor

contabile, deteriorarea sau nimicirea memoriei aparatelor de casă și de control sau a altor mijloace de acumulare a datelor;

l) neexecutarea, în termen de o lună de la primirea hotărârilor organelor fiscale și ale altor organe investite cu funcții de control fiscal, adoptate pe baza efectuării controalelor respectării legislației fiscale;

m) neexecutarea neîntemeiată de către bănci sau alte instituții de credit a dispozițiilor contribuabililor, organelor fiscale și altor organe investite cu funcții de control fiscal privind virarea în buget a sumelor calculate ale impozitelor, a sancțiunilor pecuniare și financiare, trecerea cu întârziere în conturile de decontare ale contribuabililor a sumelor încasate ori virarea acestor sume în alte conturi, evitându-se contul de decontare.

Articolul 18. Răspunderea contribuabililor pentru încălcarea legislației fiscale

(1) Contribuabililor, care nu au prezentat, în termenele stabilite de legislație, dările de seamă, declarațiile cu privire la venituri, calculele fiscale și alte documente aferente calculării și vărsării impozitelor și altor plăți obligatorii la buget și în fondurile extrabugetare, organele fiscale le stabilesc impozite în mărime de 110% din suma impozitelor respective calculate pentru perioada de dare de seamă precedentă. După prezentarea documentelor respective și verificarea acestora se efectuează recalcularea impozitelor în funcție de beneficiul (venitul) efectiv și prezența în fapt a altor obiecte impozabile cu aplicarea unei sancțiuni financiare în mărime de 10% din suma impozitelor care urmează a fi vărsate la buget.

(2) În cazurile în care din lipsa sau neglijarea contabilității nu este posibil a determina sumele impozitelor și ale altor plăți obligatorii care urmează a fi vărsate la buget și în fondurile extrabugetare, calcularea lor se face de organele fiscale și de alte organe investite cu funcții de control fiscal în temeiul estimării informației disponibile despre operațiunile contribuabilului, ținându-se cont de impunerea persoanelor care desfășoară o activitate similară și efectuându-se recalcularea ulterioară a sumelor după restabilirea evidenței în conformitate cu cerințele legislației.

(3) În cazul micșorării plăților fiscale și altor plăți obligatorii la buget și în fondurile extrabugetare pe calea diminuării profitului (venitului) impozabil sau a altui obiect impozabil de la contribuabil se percepe impozit pentru obiectul impozabil diminuat și amendă în aceeași mărime, iar la încălcarea repetată pe parcursul a 12 luni – o amendă în mărime dublă. Termenul indicat curge din ziua următoare după adoptarea hotărârii cu privire la aplicarea sancțiunii în cauză.

(4) În cazul nevărsării în termenele stabilite de legislație a impozitelor și a altor plăți obligatorii la buget și în fondurile extrabugetare, calculate de către contribuabil sau organul fiscal inclusiv a sumelor adăugate conform rezultatelor controalelor, pentru fiecare zi de întârziere a plății de la datornic se percepe penalitate în mărime de 0,2% din suma neachitată la timp.

(5) Toate impozitele și alte plăți obligatorii, sumele sancțiunilor pecuniare și financiare nevărsate la buget de către contribuabil în termenele stabilite se percep de organele fiscale și de alte organe, investite cu funcții de control fiscal, de la conturile persoanelor juridice pe cale extrajudiciară, iar de la persoanele fizice – pe cale judiciară.

(6) La descoperirea încălcărilor legislației fiscale, prevăzute la articolul 17 literele a) și j), organele fiscale și alte organe investite cu funcții de control fiscal aplică persoanelor juridice sancțiuni financiare în mărime de la 20 la 100 de salarii minime, iar pentru încălcările prevăzute la literele b), f), g) și k) – de la 100 la 200 de salarii minime.

(7) Persoanele juridice și fizice scutite de impozit, precum și cele care au calculat greșit impozitul conform explicației în scris a organului fiscal, sînt exonerate de răspunderea prevăzută la alineatele (3) și (6) ale prezentului articol.

(8) Persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderilor, precum și persoanele fizice care au încălcat legislația fiscală sînt trase la răspundere administrativă, penală și la altă răspundere juridică conform legislației.

Articolul 19. Obligațiile băncilor și ale altor instituții de credit și răspunderea lor

(1) Băncile și alte instituții de credit care efectuează operațiuni de decontare din însărcinarea

clienților sînt obligate:

a) să deschidă clienților (contribuabililor) conturi de decontare (curente), bugetare, valutare sau alte conturi bancare numai în cazul prezentării documentului în scris de la organul fiscal și în termen de 15 zile să comunice ultimului despre deschiderea oricărui cont;

b) să efectueze trecerea mijloacelor la conturile de decontare (curente), valutare ale contribuabililor fără a admite trecerea mijloacelor la alte conturi, evitîndu-se cele indicate;

c) să execute la timp (în cazul în care la cont sînt mijloace) dispozițiile contribuabililor și ale organelor fiscale pentru virarea impozitelor și altor plăți obligatorii la buget și în fondurile extrabugetare;

d) să vireze la sfîrșitul zilei de lucru la contul unic al Trezoreriei de Stat din Banca Națională a Moldovei impozitele și alte plăți obligatorii încasate de la contribuabili în conturile bugetare și cele ale fondurilor extrabugetare;

e) să permită organelor fiscale și altor organe investite cu funcții de control fiscal să ia cunoștință de datele privind operațiunile de decontare ale contribuabililor din perioada anului financiar expirat în modul stabilit de Ministerul Finanțelor de comun acord cu Banca Națională a Moldovei.

(2) Neexecutarea (întîrzierea executării) din vina băncii sau a altei instituții de credit a dispozițiilor de plată ale contribuabilului ori ale organului fiscal pentru virarea impozitelor și altor plăți obligatorii la buget și în fondurile extrabugetare (în cazul în care sînt mijloace) atrage răspundere materială sub formă de penalitate percepută pe cale extrajudiciară de organul fiscal în venitul bugetului în mărime de 0.5% din suma plății datorate în bugetul respectiv pentru fiecare zi de întîrziere.

(3) Încălcarea termenelor de virare la contul Trezoreriei de Stat din Banca Națională a Moldovei a impozitelor și altor plăți obligatorii în buget și în fondurile extrabugetare, încasate de la contribuabili în conturile bugetare și cele ale fondurilor extrabugetare, atrage răspunderea materială a băncii în mărime de 5% din suma plății întîrziate, percepută pe cale extrajudiciară de organul fiscal în venitul bugetului de stat.”

9. Legea se completează cu compartimentul VI, cu următorul cuprins:

“VI. DISPOZIȚII FINALE

Articolul 20. – (1) Interpretarea extensivă a legislației fiscale nu se admite. Toate îndoielile apărute la aplicarea acestuia se vor interpreta în favoarea contribuabilului.

(2) Instrucțiunile privind aplicarea legislației fiscale le emite Ministerul Finanțelor în comun cu Ministerul Justiției și urmează să fie date publicității.

(3) Instrucțiunile nepublicate, precum și principiile și interpretările care se conțin în instituțiile publicate ce contravin legislației fiscale, nu au putere juridică.”

Art.II. – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Petru LUCINSCHI

Chișinău, 6 iunie 1995.

Nr.478-XIII.