



LEGE
privind bazele sistemului fiscal

nr. 1198-XII din 17.11.1992

Republicat: Monitorul Oficial nr.133-134/654 din 02.12.99
Monitorul Parlamentului Republicii Moldova nr.11/326 din 1992

* * *

Abrogat: 01.07.2002

[Legea R.Moldova nr.408-XV din 26.07.2001](#)

C U P R I N S

I. DISPOZIȚII GENERALE

[Articolul 1.](#) Sistemul fiscal

[Articolul 2.](#) Subiecții impunerii

[Articolul 3.](#) Obiectele impunerii

**II. TIPURILE IMPOZITELOR ȘI TAXELOR ȘI COMPETENȚA
AUTORITĂȚILOR PUBLICE**

[Articolul 4.](#) Sistemul impozitelor și taxelor

[Articolul 5.](#) Impozitele și taxele generale de stat

[Articolul 6.](#) Impozitele și taxele locale

[Articolul 7.](#) Modul de stabilire și de anulare a impozitelor și a înlesnirilor fiscale

[Articolul 8.](#) Repartizarea mijloacelor provenite din impozite și taxe între bugete

[Articolul 9.](#) Evitarea dublei impuneri

[Articolul 10.](#) Acordurile internaționale

III. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE CONTRIBUABILILOR

[Articolul 11.](#) Drepturile contribuabilului

[Articolul 12.](#) Apariția obligațiilor contribuabilului

[Articolul 13.](#) Obligațiile contribuabilului

[Articolul 14.](#) Suspendarea obligațiilor contribuabilului

**IV. DREPTURILE, OBLIGAȚIUNILE ȘI RESPONSABILITATEA ORGANELOR FISCALE.
APĂRAREA CONTRIBUABILILOR**

[Articolul 15.](#) Drepturile și obligațiile organelor fiscale

[Articolul 16.](#) Apărarea drepturilor și intereselor contribuabililor

V. RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCAREA LEGISLAȚIEI FISCALE

[Articolul 17.](#) Tipuri de încălcări ale legislației fiscale

[Articolul 18.](#) Răspunderea contribuabililor pentru încălcarea legislației fiscale

VI. DISPOZIȚII FINALE

[Articolul 20](#). Dispoziții finale

Notă: În textul legii, termenul "instituție de credit" se înlocuiește cu termenul "instituție financiară" prin [Legea nr.169-XIV din 22.10.98](#)

Notă: Vezi [Hot. Parl. nr.1199-XII din 17.11.92](#) "Pentru punerea în aplicare a Legii privind bazele sistemului fiscal"

Prezenta lege determină principiile economice, juridice și organizaționale generale de constituire a sistemului fiscal în Republica Moldova.

I. DISPOZIȚII GENERALE

Articolul 1. Sistemul fiscal

(1) Sistemul fiscal reprezintă totalitatea impozitelor, taxelor, încasărilor și altor plăți, percepute în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) Impozitele, taxele, încasările și alte plăți (în continuare impozite) constituie vărsăminte obligatorii în bugetul de stat sau în bugetele unităților administrativ-teritoriale ori în fondurile extrabugetare ale persoanelor juridice și fizice în modul, în mărimea, în termenul și în condițiile stabilite de legislația fiscală.

Impozitele (directe și indirecte) sînt plăți obligatorii încasate de către stat de la persoanele juridice și fizice.

Taxele sînt sume bănești încasate de către organele de stat de la cetățeni, întreprinderi, instituții și organizații (în continuare întreprinderi) pentru anumite tipuri de servicii prestate. Din ele fac parte taxele de înregistrare, de timbru, poștale, de judecătorie și altele.

Încasările sînt plăți, stabilite de autoritățile administrației publice locale. Ele au un caracter local și sînt vărsate de întreprinderi și persoane aparte în bugetele unităților administrativ-teritoriale pentru anumite tipuri de servicii prestate.

(3) Contribuabilii sînt egali în fața legii. Toate persoanele juridice și fizice participă la formarea veniturilor bugetului de stat și bugetelor unităților administrativ-teritoriale. Statul garantează modul unic de tratare a contribuabililor indiferent de tipul de proprietate și formele de gospodărire.

[Art. 1 modificat prin [Legea nr.1101-XIV din 30.06.2000](#)]

[Art. 1 modificat prin [Legea nr.968 din 24.07.96](#)]

[Art. 1 modificat prin [Legea nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 2. Subiecții impunerii

(1) Subiecți ai impunerii (contribuabilii) sînt persoanele juridice și fizice, inclusiv din străinătate, care își desfășoară activitatea de producție sau o altă activitate de antreprenoriat pe teritoriul republicii, sau că primesc venit personal de pe urma prestării muncii salarizate, activității de creație și a altei activități individuale, sau că au în proprietate, în posesie sau în folosință resurse naturale, pămînt, bunuri impozabile.

(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.

(3) Fiecare întreprindere își poate deschide și poate avea în bănci sau în alte instituții financiare conturi curente în lei moldovenești și în valută străină pentru efectuarea operațiilor legate de activitatea

de bază după ce va prezenta certificatul de înregistrare la organul fiscal. În afara republicii, conturile menționate se deschid cu autorizația Băncii Naționale a Moldovei, cu comunicarea obligatorie de către titularul conturilor, în termen de 15 zile de la deschiderea lor, organului fiscal unde a fost luat la evidență. Alte conturi, inclusiv cele de depozit și de împrumut, se deschid la prezentarea documentului (adeverinței) care confirmă înștiințarea organului fiscal despre intenția contribuabilului de a deschide la bancă sau în altă instituție financiară conturile respective, cu excepția conturilor curente.

[Art.2 modificat prin [Legii nr.169-XIV din 22.10.98](#)]

[Art.2 modificat prin [Legea nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 3. Obiectele impunerii

Obiecte ale impunerii sînt veniturile, beneficiul, valoarea mărfurilor, operațiunile cu hîrtii de valoare, folosirea resurselor naturale, inclusiv a pămîntului, genurile de activitate, bunurile persoanelor juridice și fizice, valoarea adăugată a producției, a lucrărilor și a serviciilor prestate, alte obiecte impozabile în conformitate cu legislația în vigoare.

II. TIPURILE IMPOZITELOR ȘI TAXELOR ȘI COMPETENȚA AUTORITĂȚILOR PUBLICE

Articolul 4. Sistemul impozitelor și taxelor

(1) În Republica Moldova se percep:

- a) impozite și taxe generale de stat;
- b) impozite și taxe locale.

(2) Competența autorităților publice centrale și locale în rezolvarea chestiunilor privind impozitele și taxele este determinată în conformitate cu prezenta lege și cu alte acte legislative.

[Art.4 în redacția [Legii nr.1101-XIV din 30.06.2000](#)]

Articolul 5. Impozitele și taxele generale de stat

(1) 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.

(2) Cuantumul și procedura de trecere a impozitelor și taxelor generale de stat în bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale se stabilesc prin legislație.

[Art.5 în redacția [Legii nr.1101-XIV din 30.06.2000](#)]

[Art.5 modificat prin [Legea nr.968 din 24.07.96](#)]

[Art.5 modificat prin [Legea nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 6. Impozitele și taxele locale

Sistemul impozitelor și taxelor locale include:

- a) impozitul pe bunurile imobiliare;
- b) impozitul pentru folosirea resurselor naturale;
- c) taxa pentru amenajarea teritoriului;
- d) taxa pentru dreptul de a organiza licitații locale și loterii;
- e) taxa hotelieră;
- f) taxa pentru amplasarea publicității (reclamei);
- g) taxa pentru dreptul de a aplica simbolică locală;
- h) taxa pentru amplasarea unităților comerciale;
- i) taxa de piață;
- j) taxa pentru parcare a autovehiculelor;

- k) taxa balneară;
- l) taxa de la posesorii de cîini;
- m) taxa pentru dreptul de a efectua filmări cinematografice și televizate;
- n) taxa pentru trecerea frontierei de stat;
- o) taxa pentru dreptul de a vinde în zona vamală;
- p) taxa pentru dreptul de a presta servicii de transportare a călătorilor;
- q) taxa pentru salubritatea teritoriului, utilizarea ambalajului, deșeurilor menajere solide și de producție.

[Art.6 modificat prin [Legea nr.439-XV din 27.07.2001](#)]

[Art.6 completat prin [Legea nr.315-XV din 28.06.2001](#)]

[Art.6 în redacția [Legii nr.1101-XIV din 30.06.2000](#)]

[Art.6 modificat prin [Legea nr.968 din 24.07.96](#)]

[Art.6 în redacția [Legii nr.188-XIII din 19.07.94](#)]

Articolul 7. Modul de stabilire și de anulare a impozitelor și a înlesnirilor fiscale

(1) Impozitele și taxele generale de stat și locale se stabilesc, se modifică și se anulează în modul indicat la art.7 din Codul fiscal.

(2) Unul și același obiect poate fi supus unui singur tip de impozit numai o singură dată pentru o anumită perioadă, prevăzută de lege.

(3) Legile, adoptarea cărora implică schimbarea mărimii plăților fiscale și schimbarea răspunderii pentru încălcarea legislației fiscale nu au putere retroactivă.

[Art.7 modificat prin [Legea nr.1101-XIV din 30.06.2000](#)]

[Art.7 modificat prin [Legea nr.968 din 24.07.96](#)]

[Art.7 modificat prin [Legea nr.188-XIII din 19.07.94](#)]

Articolul 8. Repartizarea mijloacelor provenite din impozite și taxe între bugete

(1) 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 regularizare a veniturilor sistemului bugetar.

(2) Repartizarea încasărilor fiscale în bugetele de niveluri diferite și în fondurile extrabugetare se efectuează în modul și în condițiile stabilite de Parlament și de autoritățile administrației publice locale în conformitate cu prezenta lege, Legea privind finanțele publice locale și cu alte acte legislative.

(3) Plățile fiscale pentru folosirea resurselor naturale și plata pentru deversarea substanțelor poluante în mediul înconjurător pot fi repartizate numai pentru regenerarea resurselor naturale și protecția mediului înconjurător.

[Art.8 modificat prin [Legea nr.1101-XIV din 30.06.2000](#)]

[Art.8 modificat prin [Legea nr.968 din 24.07.96](#)]

Articolul 9. Evitarea dublei impuneri

(1) Veniturile obținute peste hotare de către persoanele cu domiciliu permanent în Moldova se includ în veniturile impozabile în Republica Moldova.

(2) Sumele impozitelor plătite peste hotare de persoanele fizice și juridice conform legislației statelor străine sînt luate în considerare la achitarea impozitelor în Republica Moldova. Totodată, quantumul acestor sume nu poate depăși suma impozitului pe venitul obținut peste hotare care se plătește în Moldova.

(3) Subiecții impunerii sînt obligați să prezinte organului fiscal declarații privind mărimea veniturilor obținute în străinătate și documentele care confirmă achitarea impozitelor de pe aceste venituri.

Articolul 10. Acordurile internaționale

(1) În cazul în care acordurile internaționale a căror parte este Republica Moldova stabilesc alte

reguli decît cele cuprinse în legislația fiscală a republicii, se aplică prevederile acordurilor internaționale.

(2) Perceperea impozitelor pe veniturile persoanelor juridice și fizice străine poate fi suspendată sau limitată pe bază de reciprocitate în cazurile cînd în statul străin respectiv se aplică aceleași măsuri față de persoanele juridice și fizice ale Republicii Moldova, privind aceleași sau alte impozite similare, ceea ce urmează a fi confirmat de organele fiscale ale acestui stat străin.

III. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE CONTRIBUABILILOR

Articolul 11. Drepturile contribuabilului

Contribuabilul are dreptul:

- a) la înlesniri privind calcularea și plata impozitului în cazurile prevăzute de legislația fiscală;
- b) să ia cunoștință de concluziile, actele referitoare la reviziile organelor fiscale;
- c) să conteste în modul stabilit de legislație deciziile organelor fiscale și acțiunile persoanelor cu funcții de răspundere ale acestor organe. Inspectoratul fiscal de stat în termen de o lună din momentul sosirii reclamației examinează reclamația și adoptă hotărîrea asupra acesteia.

Articolul 12. Apariția obligațiilor contribuabilului

(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 - cînd la acestea apare obiectul impunerii în conformitate cu legislația.

(2) Actele legislative stabilesc subiectul impunerii (contribuabilul), obiectul, sursa, norma (cota) și unitatea impunerii, termenele de achitare a impozitului.

[Art.12 modificat prin [Legea nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 13. Obligațiile contribuabilului

(1) Contribuabilul este obligat:

- a) să respecte modul stabilit de legislație 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, sucursale, secții, magazine, depozite, unități comerciale etc.), unde se produc, se păstrează și se comercializează mărfurile (producția, lucrările, serviciile), despre conturile curente și alte conturi bancare deschise în țară și în străinătate, despre denumirea și sediul băncilor și al altor instituții financiare 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 prezentate;
- 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 antreprenariat, 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 hotărârile 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.

[Art.13 modificat prin [Legea nr.169-XIV din 22.10.98](#)]

[Art.13 în redacția [Legii nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 14. Suspendarea obligațiilor contribuabilului

(1) Obligațiile contribuabilului se suspendă:

a) pentru persoanele fizice:

- cînd impozitul este achitat sau anulat;

- în cazul decedării contribuabilului și imposibilității de achitare a impozitului fără participarea lui personală;

- în alte cazuri prevăzute de actele legislative și de alte acte normative;

b) pentru persoanele juridice:

- cînd impozitul este achitat sau anulat;

- în cazul lichidării întreprinderii în baza deciziei Arbitrajului, instanței judecătorești sau a altor organe investite cu acest drept.

(2) Imposibilitatea achitării impozitului atrage după sine dreptul de a declara falită persoana juridică sau fizică care se ocupă cu activitatea de antreprenariat. În acest caz achitarea impozitului restant se pune pe seama comisiei de lichidare de către organele respective.

(3) Se admite achitarea obligațiilor contribuabilului prin amanetarea valorilor bănești și materiale, a mărfurilor prin cauțiune sau prin garanția creditorilor lui.

IV. DREPTURILE, OBLIGAȚIUNILE ȘI RESPONSABILITATEA ORGANELOR FISCALE. APĂRAREA CONTRIBUABILILOR

Articolul 15. Drepturile și obligațiile organelor fiscale

(1) Drepturile și obligațiile organelor fiscale sînt reglementate de legislația în vigoare.

(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 acesteia 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.

(4) Organele fiscale și colaboratorii acestora care nu-și îndeplinesc conștiincios obligațiile poartă răspundere în conformitate cu legislația în vigoare.

[Art. 15 modificat prin [Legea nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 16. Apărarea drepturilor și intereselor contribuabililor

(1) Apărarea drepturilor contribuabililor se îndeplinește pe cale judiciară, arbitrală sau pe alte căi, prevăzute de legislația în vigoare.

(2) Pagubele aduse contribuabilului ca rezultat al întreprinderii nesatisfăcătoare de către organul fiscal și colaboratorii acestuia a obligațiilor lor urmează a fi recuperate conform hotărîrii Inspectoratului fiscal de stat, a instanței judecătorești sau a Arbitrajului.

(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.

[Art. 16 modificat prin [Legea nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

V. RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCAREA LEGISLAȚIEI FISCALE

[Compartimentul V în redacția [Legii nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

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, calculului fiscal și a altor documente aferente calculării și vărsării impozitelor și altor plăți obligatorii la buget și în fondurile extrabugetare;

d) nereținerea 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) nereflectarea integrală sau parțială în documentele contabile sau în alte documente prevăzute de legislație a veniturilor ori reflectarea în acestea a cheltuielilor neîntemeiate, care au suscitât 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 financiare 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 curente ale contribuabililor a sumelor încasate ori virarea acestor sume în alte conturi, evitându-se contul curent.

[Art. 17 modificat prin [Legea nr.169-XIV din 22.10.98](#)]

[Art. 17 în redacția [Legii nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

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 douăsprezece 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 sancțiunii 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) În cazul încheierii sau înregistrării, fără deținerea certificatului organului fiscal, a tranzacției în sumă de peste 2000 salarii minime, în care una din părți sau ambele sînt persoane fizice, sau înregistrării, fără deținerea certificatului organului fiscal, a obiectului construit care aparține persoanei

fizice, dacă costul acestui obiect depășește 3000 salarii minime, persoanelor fizice și juridice care au săvârșit aceste acțiuni li se aplică o sancțiune financiară în mărime de 20 procente din suma tranzacției sau din costul obiectului construit.

(9) 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.

[Art. 18 modificat prin [Legea nr.663-XIII din 23.11.95](#)]

[Art. 18 în redacția [Legii nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 19. Obligațiile băncilor și ale altor instituții financiare și răspunderea lor

(1) Băncile și alte instituții financiare care efectuează operațiuni de decontare din însărcinarea clienților sînt obligate:

a) să deschidă clienților (contribuabililor) conturi curente în lei moldovenești și în valută străină 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 curente în lei moldovenești și în valută străină 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 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 nu mai tîrziu de sfîrșitul zilei imediat următoare celei în care acestea s-au vărsat;

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 financiare 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 la cont 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.

[Art. 19 modificat prin [Legea nr.169-XIV din 22.10.98](#)]

[Art. 19 modificat prin [Legea nr.1103-XII din 06.02.97](#)]

[Art. 19 în redacția [Legii nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

VI. DISPOZIȚII FINALE

[Compartimentul VI introdus prin [Legea nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

Articolul 20. - (1) Prevederile prezentei legi nu au aplicabilitate pentru achitarea impozitului pe venit de către persoanele fizice și juridice. Achitarea impozitului pe venit se reglementează conform prevederilor Codului fiscal și ale Legii cu privire la administrarea impozitului pe venit și pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal.

(2) Interpretarea extensivă a legislației fiscale nu se admite. Toate îndoielile apărute la aplicarea acesteia se vor interpreta în favoarea contribuabilului.

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

(4) Instrucțiunile nepublicate, precum și principiile și interpretările care se conțin în instrucțiunile

publicate ce contravin legislației fiscale, nu au putere juridică.

[Art.20 modificat prin [Legea nr.1592-XII din 27.02.98](#)]

[Art.20 în redacția [Legii nr.478-XIII din 06.06.95](#)]

PREȘEDINTELE REPUBLICII MOLDOVA

Mircea SNEGUR

or.Chîșinău, 17 noiembrie 1992.

Nr.1198-XII