

CFM1163/1997**

Внутренний номер: 326971

[Varianta în limba de stat](#)

[Карточка документа](#)



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

КОДЕКС Nr. 1163

от 24.04.1997

Налоговый кодекс

Опубликован : 25.03.2005 в Monitorul Oficial Nr. ed.special.

**** Повторно опубликован Monitorul Oficial al Republicii Moldova Специальный выпуск, 08 февраля 2007, стр.4**

*** Повторно опубликован Monitorul Oficial al Republicii Moldova Специальный выпуск, 25 марта 2005 , стр.13**

ИЗМЕНЕН

[ЗП230 от 23.09.16, МО369-378/28.10.16 ст.755 -](#)

[ЗП160 от 07.07.16, МО306-313/16.09.16 ст.647 -](#)

[ЗП201 от 28.07.16, МО293-305/09.09.16 ст.630; в силу с 09.09.16 -](#)

[ЗП181 от 22.07.16, МО265-276/19.08.16 ст.577 -](#)

[ЗП177 от 21.07.16, МО256-264/12.08.16 ст.561](#)

[ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16 -](#)

[ЗП241 от 29.12.15, МО20-24/29.01.16 ст.46 -](#)

[ЗП109 от 28.05.15, МО144-149/12.06.15 ст.284 -](#)

[ЗП108 от 28.05.15, МО139-143/05.06.15 ст.265 -](#)

[ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15](#)

[ЗП50 от 03.04.15, МО84/07.04.15 ст.120 -](#)

[ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14 -](#)

[ЗП173 от 25.07.14, МО231-237/08.08.14 ст.531; в силу с 08.11.14 -](#)

[ЗП110 от 19.06.14, МО178-184/11.07.14 ст.419 -](#)

[ПКС17 от 29.05.14, МО223-230/08.08.14 ст.30; в силу с 29.05.14 -](#)

[ЗП110 от 19.06.14, МО178-184/11.07.14 ст.419 -](#)

[ЗП90 от 29.05.14, МО169-173/27.06.14 ст.379 -](#)

[ЗП102 от 12.06.14, МО167-168/24.06.14 ст.371 -](#)

[ПКС11 от 25.03.14, МО115-119/16.05.14 ст.17; в силу с 25.03.14 -](#)
























[ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14](#)

[ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251 -](#)

[ПКС8 от 14.02.14, МО92-98/18.04.14 ст.13; в силу с 14.02.14 -](#)

[ПКС7 от 13.02.14, МО92-98/18.04.14 ст.12; в силу с 13.02.14 -](#)

[ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14](#)
[ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14](#)
[ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748](#)
[ЗП166 от 11.10.13, МО243-247/01.11.13 ст.687](#)
[ЗП172 от 12.07.13, МО173-176/09.08.13 ст.584; в силу с 09.08.13](#)
[ЗП118 от 23.05.13, МО130-134/21.06.13 ст.421](#)
[ЗП73 от 11.04.13, МО91/20.04.13 ст.292](#)
[ЗП307 от 26.12.12, МО26/04.02.13 ст.95](#)
[ЗП324 от 27.12.12, МО6-9/11.01.13 ст.34](#)
[ЗП262 от 16.11.12, МО6-9/11.01.13 ст.30; в силу с 11.02.13](#)
[ЗП281 от 07.12.12, МО270-272/27.12.12 ст.869](#)
[ЗП235 от 26.10.12, МО248-251/07.12.12 ст.812](#)
[ЗП222 от 19.10.12, МО234-236/09.11.12 ст.750](#)
[ЗП221 от 19.10.12, МО228/31.10.12 ст.732; в силу с 01.11.12](#)
[ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12](#)
[ЗП164 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.638; в силу с 14.03.13](#)
[ЗП111 от 17.05.12, МО130/26.06.12 ст.426](#)
[ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12](#)
[ЗП33 от 06.03.12, МО99-102/25.05.12 ст.330](#)
[ЗП54 от 22.03.12, МО72-75/13.04.12 ст.233](#)
[ЗП63 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.217](#)
[ЗП62 от 30.03.12, МО64/03.04.12 ст.215](#)
[ЗП37 от 07.03.12, МО60-62/30.03.12 ст.195](#)
[ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32](#)
[ЗП162 от 22.07.11, МО170-175/14.10.11 ст.498](#)
[ЗП48 от 26.03.11, МО53/04.04.11 ст.114](#)
[ЗП233 от 24.09.10, МО206-209/22.10.10 ст.685](#)
[ЗП109 от 04.06.10, МО131-134/30.07.10 ст.443](#)
[ЗП206 от 16.07.10, МО141-144/10.08.10 ст.517](#)
[ЗП194 от 15.07.10, МО141-144/10.08.10 ст.509](#)
[ЗП193 от 15.07.10, МО135-137/03.08.10 ст.484; в силу с 01.01.11](#)
[ЗП141 от 02.07.10, МО131-134/30.07.10 ст.455](#)
[ЗП130 от 23.12.09, МО197-200/31.12.09 ст.666; в силу с 31.12.09](#)
[ЗП108 от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609](#)
[ЗП296 от 25.12.08, МО1-2/13.01.09 ст.8](#)
[ЗП273 от 18.12.08, МО1-2/13.01.09 ст.6](#)
[ЗП172 от 10.07.08, МО134-137/25.07.08 ст.543](#)
[ЗП145 от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.500; в силу с 01.01.09](#)
[ЗП144 от 27.06.08, МО127-130/18.07.08 ст.498; в силу с 01.01.09](#)
[ЗП139 от 20.06.08, МО125-126/15.07.08 ст.491](#)
[ЗП113 от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395](#)
[ЗП102 от 16.05.08, МО102/06.06.08 ст.380; в силу с 10.09.08](#)
[ЗП108 от 16.05.08, МО99-101/06.06.08 ст.368](#)
[ЗП280 от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349](#)
[ЗП251 от 22.11.07, МО25-27/05.02.08 ст.69](#)
[ПОПРАВКА МО18-20/29.01.08 стр.90](#)
[ЗП299 от 21.12.07, МО5-7/11.01.08 ст.27](#)
[ЗП245 от 16.11.07, МО184-187/30.11.07 ст.721; в силу с 01.01.08](#)
[ЗП177 от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08](#)
[ЗП171 от 19.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.510](#)
[ЗП130 от 07.06.07, МО94-97/06.07.07, ст.418](#)
[ЗП144 от 22.06.07, МО94-97/06.07.07, ст.424](#)
[ЗП111 от 27.04.07, МО64-66/11.05.07 ст.300](#)

-  ЗП82 от 29.03.07, МО60-63/04.05.07 ст.279
-  ЗП51 от 02.03.07, МО39-42/23.03.07 ст.173
-  ЗП37 от 23.02.07, МО36-38/16.03.07 ст.161
-  ЗП437 от 28.12.06, МО10-13/26.01.07 ст.25; в силу с 01.01.07
-  ЗП448 от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.1001; в силу с 01.01.07
-  ЗП441 от 28.12.06, МО203-206/31.12.06 ст.997; в силу с 01.01.07
-  ЗП318 от 02.11.06, МО199-202/29.12.06 ст.954; в силу с 01.01.07
-  ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702
-  ЗП266 от 28.07.06, МО126-130/11.08.06 ст.643
- ЗП64 от 30.03.06, МО66-69/28.04.06 ст.273
-  ЗП361 от 23.12.05, МО21-24/03.02.06 ст.99; в силу с 01.01.06
-  ЗП372 от 29.12.05, МО16-19/27.01.06 ст.70
-  Поправкой МО164-167/09.12.05 ст.62
-  ЗП279 от 04.11.05, МО164-167/09.12.05 ст.814
-  ЗП287 от 11.11.05, МО161-163/02.12.05 ст.799
-  ЗП261 от 27.10.05, МО157-160/25.11.05 ст.782; в силу с 01.01.06
-  ЗП235 от 14.10.05, МО145-147/04.11.05 ст.697
-  ЗП154 от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611; в силу с 01.01.06
-  ЗП155 от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525; в силу с 01.01.06
-  ЗП60 от 28.04.05, МО92/08.07.05 ст.431
-  ЗП38 от 15.04.05, МО67-68/06.05.05 ст.267
-  ЗП35 от 15.04.05, МО67-68/06.05.05 ст.263
-  ЗП20 от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.234
-  ЗП22 от 08.04.05, МО65-66/29.04.05 ст.236

ТОЛКОВАНИЕ согласно ЗП174 от 15.06.06, МО102-105/07.07.06 ст.488:

- Пункт 5 примечаний к приложению к разделу IV Налогового кодекса № 1163-ХІІІ от 24 апреля 1997 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., специальный выпуск) толкуется следующим образом:

Товарные позиции 271000260, 271000370 и 271000510, указанные в пункте 5 примечаний к приложению к разделу IV Налогового кодекса, к которым относятся товары, используемые в качестве топлива (горючего) в гражданской авиации, идентичны товарным позициям 271011310, 271011700 и 271019210 в редакции Закона № 224-ХV от 1 июля 2004 года, указанным в приложении к разделу IV Налогового кодекса, к которым относятся товары, используемые в качестве топлива (горючего) в гражданской авиации.

* Повторно опубликован на основании Постановления Парламента № 1546-ХІІІ от 25.02.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 26-27, ст. 176.

Изменен и дополнен законами Республики Молдова:

- 1) № 1570-ХІІІ от 26.02.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 38-39, ст. 272;
- 2) № 112-ХІV от 29.07.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 84, ст. 557;
- 3) № 251-ХІV от 24.12.98 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 10-11, ст. 49;
- 4) № 701-ХІV от 02.12.99 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 145-148, ст. 717;
- 5) № 704-ХІV от 02.12.99 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 145-148, ст. 719;

- 6) № 923-XIV от 13.04.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 54-56, с. 361;
- 7) № 1064-XIV от 16.06.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 127-129, с. 888;
- 8) № 1389-XIV от 30.11.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 166-168, с. 1211;
- 9) № 1428-XIV от 18.12.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 8-10, с. 25;
- 10) № 1440-XIV от 18.12.2000 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 169-176, с. 1252;
- 11) № 288-XV от 21.06.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 78-80, с. 592;
- 12) № 315-XV от 28.06.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 81-83, с. 616;
- 13) № 415-XV от 26.07.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 112-113, с. 852;
- 14) № 439-XV от 27.07.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 114-115, с. 856;
- 15) № 494-XV от 04.10.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 130, с. 961;
- 16) № 507-XV от 05.10.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 131-133, с. 971;
- 17) № 646-XV от 16.11.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, с. 1299;
- 18) № 697-XV от 30.11.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, с. 1305;
- 19) № 732-XV от 13.12.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, с. 1309;
- 20) № 757-XV от 21.12.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 17-19, с. 58;
- 21) № 766-XV от 27.12.01 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, с. 1317;
- 22) № 844-XV от 14.02.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 29-31, с. 162;
- 23) № 965-XV от 05.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 53, с. 373;
- 24) № 995-XV от 18.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 62, с. 457;
- 25) № 1021-XV от 25.04.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 63-64, с. 495;
- 26) № 1035-XV от 03.05.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 62, с. 461;
- 27) № 1040-XV от 03.05.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 91-94, с. 666;
- 28) № 1076-XV от 13.05.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 75, с. 633;
- 29) № 1128-XV от 14.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, с. 703;
- 30) № 1140-XV от 14.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, с. 745;
- 31) № 1146-XV от 20.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, с. 707;

- 32) № 1163-XV от 27.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, с. 747;
- 33) № 1164-XV от 27.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, с. 749;
- 34) № 1184-XV от 28.06.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, с. 719;
- 35) № 1275-XV от 25.07.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 117-119, с. 956;
- 36) № 1294-XV от 25.07.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 115-116, с. 928;
- 37) № 1405-XV от 24.10.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 151-153, с. 1181;
- 38) № 1440-XV от 08.11.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 178-181, с. 1354;
- 39) № 1454-XV от 08.11.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 185-189, с. 1389;
- 40) № 1527-XV от 12.12.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 190-197, с. 1441;
- 41) № 1533-XV от 13.12.02 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 185-189, с. 1404;
- 42) № 45-XV от 20.02.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 46-47, с. 174;
- 43) № 173-XV от 10.04.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 87-90, с. 404;
- 44) № 197-XV от 15.05.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 97-98, с. 436;
- 45) № 206-XV от 29.05.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 149-152, с. 598;
- 46) № 303-XV от 11.07.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 155-158, с. 637;
- 47) № 357-XV от 31.07.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 170-171, с. 404;
- 48) № 419-XV от 24.10.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 226-228, с. 898;
- 49) № 430-XV от 24.10.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 239-242, с. 956;
- 50) № 501-XV от 11.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, с. 54;
- 51) № 529-XV от 18.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, с. 54;
- 52) № 549-XV от 25.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, с. 68;
- 53) № 582-XV от 26.12.03 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, с. 88;
- 54) № 5-XV от 05.02.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 30-34, с. 171;
- 55) № 6-XV от 05.02.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 30-34, с. 178;
- 56) № 12-XV от 14.05.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 35-38, с. 190;
- 57) № 146-XV от 14.05.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 119-122, с. 190;

- 58) № 148-XV от 14.05.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 100-103, ст. 518;
- 59) № 174-XV от 03.06.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 104, ст. 549;
- 60) № 185-XV от 10.06.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 108-111, ст. 574;
- 61) № 186-XV от 10.06.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 119-122, ст. 625;
- 62) № 224-XV от 01.07.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 132-137, ст. 700;
- 63) № 294-XV от 28.07.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 138-146, ст. 747;
- 64) № 342-XV от 14.10.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 186-188, ст. 838;
- 65) № 350-XV от 21.10.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 208-211, ст. 930;
- 66) № 432-XV от 24.12.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 1-4, ст. 24;
- 67) № 448-XV от 30.12.04 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 20-23, ст. 71;
- 68) № 5-XV от 17.02.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 39-41, ст. 135;
- 69) № 11-XV от 17.02.05 г. - Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005 г., № 46-50, ст. 165;

Примечание: По всему тексту раздела IV слово “(коньяки)” исключить; согласно [ЗП280-XVI от 14.12.07, МО94-96/30.05.08 ст.349; в силу с 30.05.08](#)

Примечание: - По всему тексту кодекса слова "платежное поручение казначейства" и "казначейское платежное поручение" заменить словами "платежное поручение", слова "инкассовое поручение казначейства" - словами "инкассовое поручение" в соответствующем числе и падеже, согласно [ЗП268 от 28.07.06, МО142-145/08.09.06 ст.702](#)

Примечание:- По всему тексту кодекса слова "стоимость (без НДС)" заменить словами "доход от продажи", согласно [ЗП155-XVI от 21.07.05, МО107-109/12.08.05 ст.525, в силу с 01.01.06](#)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим кодексом
- Статья 2. Налоговая система Республики Молдова
- Статья 3. Налоговое законодательство
- Статья 4. Международные договоры (соглашения)
- Статья 5. Общие понятия
- Статья 6. Налоги (пошлины) и сборы и их виды
- Статья 7. Установление, изменение и отмена общегосударственных и местных налогов (пошлин) и сборов
- Статья 8. Права и обязанности налогоплательщика
- Статья 9. Налоговое администрирование
- Статья 10. Деятельность органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию
- Статья 11. Защита прав и интересов налогоплательщика

Раздел II ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- Статья 12. Понятия
- Статья 12¹. Налоговый период по подоходному налогу
- Статья 13. Субъекты налогообложения
- Статья 14. Объект налогообложения
- Статья 15. Ставки налога
- Статья 16. Налоговые зачеты
- Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

Глава 2 СОСТАВ ДОХОДА

- Статья 18. Источники дохода, облагаемые налогом
- Статья 19. Льготы, предоставляемые работодателем
- Статья 20. Источники дохода, не облагаемые налогом
- Статья 21. Особые правила, относящиеся к доходу
- Статья 22. Непризнание дохода при вынужденной утрате собственности

Глава 3 ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

- Статья 23. Общее правило
- Статья 24. Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности
- Статья 25. Вычеты процентных начислений
- Статья 26. Вычеты начисленного износа
- Статья 27. Стоимость основных средств
- Статья 28. Амортизационные вычеты нематериальной собственности
- Статья 29. Вычеты расходов, связанных с добычей невозполнимых природных ресурсов
- Статья 30. Ограничения на вычеты налогов и штрафов
- Статья 31. Ограничение других вычетов
- Статья 32. Перенесение убытков на будущее

Глава 4 ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

- Статья 33. Личное освобождение
- Статья 34. Освобождение для супруги (супруга)
- Статья 35. Освобождение на иждивенцев
- Статья 36. Другие вычеты

Глава 5 ПРИРОСТ И ПОТЕРИ КАПИТАЛА

- Статья 37. Признание и определение прироста и потерь капитала
- Статья 38. Понятия, относящиеся к капитальным активам
- Статья 39. Ограничения на вычеты потерь капитала
- Статья 40. Перераспределение (передача) собственности между супругами
- Статья 41. Льготы при продаже основного жилья
- Статья 42. Дарение
- Статья 43. Передача собственности по причине смерти

Глава 6 ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

- Статья 44. Методы учета и их использование
- Статья 45. Метод процента выполнения
- Статья 46. Методы учета товарно-материальных запасов
- Статья 47. Учет дохода от общей собственности
- Статья 48. Учет возмещенных вычетов

Глава 7 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- Статья 49. Субъекты малого бизнеса, крестьянские (фермерские) хозяйства, обслуживающие сельскохозяйственные кооперативы, резиденты зон свободного предпринимательства
- Статья 49¹. Организации в области науки и инноваций
- Статья 49². Налоговые льготы по инвестициям
- Статья 50. Страховая деятельность
- Статья 51. Органы публичной власти и публичные учреждения, освобожденные от налога

Статья 52. Некоммерческие организации, освобожденные от налога

Статья 53. Побочный бизнес

Статья 53¹. Предприятия, созданные обществами слепых, глухих и инвалидов

Статья 53². Сберегательно-заемные ассоциации граждан

Статья 54. Организации иностранных государств, международные организации и их персонал -

**Глава 8 НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ЛИКВИДАЦИИ -
И РЕОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

Статья 55. Вложения в капитал

Статья 56. Выплаты, производимые хозяйствующим субъектом

Статья 57. Ликвидация хозяйствующего субъекта -

Статья 58. Реорганизация хозяйствующего субъекта
Статья 59. Правила при ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта

**Глава 9 ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ -
К ТОВАРИЩЕСТВАМ И ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДАМ**

Статья 60. Определение дохода (или убытков) товарищества

Статья 61. Выплаты, производимые товариществом

Статья 62. Скорректированный стоимостный базис доли члена товарищества
Статья 63.

Инвестиционные фонды

**Глава 10 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ -
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ**

Статья 64. Квалифицированные негосударственные пенсионные фонды

Статья 65. Неквалифицированные негосударственные пенсионные фонды

Статья 66. Вычет взносов

Статья 67. Ограничения на вычет взносов

Статья 68. Налогообложение дохода квалифицированного негосударственного пенсионного фонда

Статья 69. Квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом -

Глава 10¹ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЧАСТНЫХ НОТАРИУСОВ

Статья 69¹. Нотариальная деятельность

Статья 69². Субъект налогообложения

Статья 69³. Объект налогообложения

Статья 69⁴. Расходы частного нотариуса

Статья 69⁵. Ставка налога -

Глава 11 ИСТОЧНИКИ ДОХОДА НЕРЕЗИДЕНТОВ

Статья 70. Разделение источников дохода

Статья 71. Доход, полученный в Республике Молдова

Статья 72. Доход, полученный за пределами Республики Молдова

Статья 73. Разделение дохода при выявлении неполного его отражения

Статья 74. Вычеты

Статья 75. Облагаемый доход нерезидентов

Статья 76. Доход физического лица, которое перестает быть резидентом

Статья 77. Налоговые зачеты

Статья 78. Положения для хозяйствующих субъектов-нерезидентов

Статья 79. Доходы десятипроцентных владельцев из иностранного источника -

Глава 12 ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ УПЛАТА НАЛОГА

Статья 80. Предварительная уплата налога на дивиденды

Глава 13 НАЛОГОВЫЕ ЗАЧЕТЫ

Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных налогов

Статья 82. Зачет уплаченного за рубежом налога на инвестиционный и финансовый доход

**Глава 14 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ
О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ И ДОКУМЕНТА
О ДОХОДЕ ТОВАРИЩЕСТВА. -**

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

Статья 83. Представление декларации о подоходном

налоге и документа о доходе товарищества

Статья 84. Уплата налога в рассрочку

Статья 85. Подписание деклараций и других документов

Статья 86. Использование фискального кода

Статья 87. Сроки, порядок, форма и место уплаты налога

Глава 15 УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Статья 88. Удержание налога из заработной платы

Статья 89. Удержание налога из процентных начислений и роялти

Статья 90. Удержание из других выплат, осуществленных в пользу резидента

Статья 91. Удержание из доходов нерезидента

Статья 92. Уплата налогов, удержанных у источника выплаты,
и представление налоговым органам
и налогоплательщикам документов
об осуществленных выплатах и/или удержанных налогах

Раздел III

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 93. Основные понятия

Глава 2 СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 94. Субъекты налогообложения

Статья 95. Объекты налогообложения

Глава 3 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС

Статья 96. Ставки НДС

Статья 97. Облагаемая стоимость облагаемой поставки

Статья 98. Корректировка облагаемой стоимости облагаемой поставки

Статья 99. Поставки, осуществляемые по цене ниже рыночной,
без оплаты, в счет оплаты труда

Статья 100. Облагаемая стоимость импортируемых товаров

Статья 101. Порядок исчисления и уплаты НДС

Статья 102. Зачет НДС на приобретаемые товарно материальные ценности, услуги

Глава 4 ПОСТАВКИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

Статья 103. Освобождение от уплаты НДС

Глава 5 ОБЛОЖЕНИЕ НДС ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

Статья 104. Поставки, облагаемые НДС по нулевой ставке

Глава 6 ПОСТАВКИ

Статья 105. Поставки товаров, услуг

Статья 106. Поставки, осуществляемые агентами
и наемными работниками

Статья 107. Передача права на осуществление
предпринимательской деятельности

Глава 7 СРОКИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 108. Сроки налогового обязательства

Статья 109. Сроки налогового обязательства при импорте

Глава 8 МЕСТО ПОСТАВКИ

Статья 110. Место поставки товаров
Статья 111. Место поставки услуг

Глава 9 АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС

Статья 112. Регистрация субъектов налогообложения

Статья 113. Аннулирование регистрации

Статья 114. Налоговый период по НДС

Статья 115. Декларирование НДС и его уплата

Статья 116. Зачет НДС при наличии безнадежных долгов

Статья 117. Налоговая накладная

Статья 118. Учет товаров, услуг

Раздел IV

АКЦИЗЫ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 119. Понятия

Глава 2 СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 120. Субъекты налогообложения

Статья 121. Объекты налогообложения и налогооблагаемая база

Глава 3 СТАВКИ АКЦИЗОВ, ПОРЯДОК ИХ ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ

Статья 122. Ставки акцизов

Статья 123. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

Статья 124. Льготы по уплате акцизов

Статья 125. Зачет и возмещение уплаченных акцизов

Глава 4 РЕГИСТРАЦИЯ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. УЧЕТ ОТГРУЖАЕМЫХ (ВЫВОЗИМЫХ) - ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ. - ДЕКЛАРИРОВАНИЕ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

Статья 126. Регистрация субъектов налогообложения

Статья 127. Учет отгружаемых (вывозимых) подакцизных товаров.

Декларирование уплаты акцизов

Глава 5 АДМИНИСТРИРОВАНИЕ АКЦИЗОВ

Статья 128. Контроль, осуществляемый налоговыми и таможенными органами

Раздел V

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 129. Понятия

Статья 130. Регулируемые отношения

Статья 131. Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию

Глава 2 НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Статья 132. Основная задача и общие принципы организации налогового органа

Статья 133. Полномочия налогового органа

Статья 134. Права налогового органа и налоговых служащих

Статья 135 - исключена

Статья 136. Обязанности налогового органа и налоговых служащих

Статьи 137-144 - исключены

Статья 145. Изъятие документов

Статья 146. Налоговый пост

Статья 147. Взаимодействие налогового органа с органами публичной власти

Статья 148. Подбор, зачисление в штат и увольнение налоговых служащих

Статья 149. Классные чины налоговых служащих

Статья 150 - исключена

Статья 151. Защита прав и интересов налоговых служащих

Статья 152. Материальное и социальное обеспечение налоговых служащих

Статья 153. Ответственность налоговых служащих

и право на обжалование их действий

Глава 3 ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ ПО НАЛОГОВОМУ АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

Статья 153¹. Обязанности и права Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией

Статья 154. Полномочия и права таможенных органов

Статья 155. Обязанности таможенных органов

Статья 156. Полномочия служб по сбору местных налогов и сборов

Статья 157. Права служб по сбору местных налогов и сборов

Статья 158. Обязанности служб по сбору местных налогов и сборов

Статья 159. Акты служб по сбору местных налогов и сборов

Статья 160. Организация и деятельность служб

по сбору местных налогов и сборов

Глава 4 УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 161. Общие положения

Статья 162. Присвоение фискального кода

Статья 163. Место, сроки и порядок присвоения фискального кода

- Статья 164. Государственный налоговый регистр
Статья 165. Использование фискального кода
Статья 166. Содействие органов публичной власти учету налогоплательщиков
Статья 167. Обязанности при открытии, изменении или закрытии банковских счетов
Статья 168. Аннулирование фискальных кодов

Глава 5 НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

- Статья 169. Возникновение и изменение налогового обязательства
Статья 170. Порядок погашения налогового обязательства
Статья 171. Погашение налогового обязательства путем уплаты
Статья 172. Погашение налогового обязательства путем аннулирования
Статья 173. Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности
Статья 174. Погашение налогового обязательства путем вычета
Статья 175. Погашение налогового обязательства путем компенсации
Статья 176. Возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению
согласно налоговому законодательству
Статья 177. Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения
Статья 178. Дата погашения налогового обязательства
Статья 179. Последовательность погашения налоговых обязательств
Статья 180. Изменение срока погашения налогового обязательства

Глава 6 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

ЗА ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Статья 181. Ответственность должностного лица
за погашение налогового обязательства налогоплательщика
Статья 182. Ответственность должностного лица налогоплательщика,
обязанного удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины),
сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет
Статья 183. Ответственность лица, получающего собственность,
за погашение недоимки лица, передающего собственность
Статья 184. Ответственность за налоговые обязательства лица,
находящегося в процессе ликвидации
Статья 185. Ответственность за налоговые обязательства
в случае реорганизации лица
Статья 186. Погашение налоговых обязательств умерших физических лиц,
физических лиц, объявленных умершими,
признанных безвестно отсутствующими,
недееспособными или ограниченно дееспособными

Глава 7 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- Статья 187. Представление налогового отчета
Статья 188. Исправленный налоговый отчет
Статья 189. Исчисление налогов (пошлин) и сборов налоговым органом

Глава 8 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- Статья 190. Основные положения по учету объектов налогообложения
и налоговых обязательств
Статья 191. Платежное извещение о налоговом обязательстве
Статья 192. Сроки направления (вручения) платежного извещения
и погашения налоговых обязательств

Глава 9 ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Статья 193. Условия принудительного
исполнения налогового обязательства
Статья 194. Способы принудительного
исполнения налогового обязательства
Статья 195. Органы, уполномоченные принудительно
исполнять налоговое обязательство
Статья 196. Общие правила принудительного
исполнения налогового обязательства
Статья 197. Взыскание денежных средств

- с банковских счетов налогоплательщика
- Статья 198. Изъятие наличных денежных средств у налогоплательщика
- Статья 199. Общие правила наложения ареста на имущество
- Статья 200. Арест имущества как способ обеспечения принудительного исполнения налогового обязательства
- Статья 201. Арест имущества налогоплательщика, находящегося у других лиц
- Статья 202. Отмена ареста имущества
- Статья 203. Реализация арестованного имущества
- Статья 204. Изъятие имущества
- Статья 205. Обращение взыскания на дебиторскую задолженность
- Статья 206. Невозможность принудительного исполнения налогового обязательства
- Статья 207. Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства

Глава 10 ОРГАНИЗАЦИЯ АУКЦИОНОВ

АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

- Статья 208. Организация оценки арестованного имущества
- Статья 209. Организация аукциона
- Статья 210. Аукционная комиссия
- Статья 211. Условия участия в аукционе
- Статья 212. Проведение аукциона
- Статья 213. Заключение договора купли-продажи и оплата лота

Глава 11 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- Статья 214. Общие принципы осуществления налогового контроля
- Статья 215. Налоговый контроль в помещении налогового органа или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию
- Статья 216. Налоговый контроль с выездом на место
- Статья 217. Фактическая проверка
- Статья 218. Документальная проверка
- Статья 219. Общая проверка
- Статья 220. Частичная проверка
- Статья 221. Тематическая проверка
- Статья 222. Оперативная проверка
- Статья 223. Встречная проверка
- Статья 224 - исключена
- Статья 225. Косвенные методы и источники оценки налогового обязательства
- Статья 226. Повестка о вызове в налоговый орган, в том числе банковская повестка, и процедура слушания

Глава 12 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОГАШЕНИЯ

НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- Статья 227. Меры обеспечения погашения налогового обязательства
- Статья 228. Пеня
- Статья 229. Приостановление операций на банковских счетах
- Статья 230. Арест имущества

Глава 13 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО НАРУШЕНИЯ

- Статья 231. Понятие и основания привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения
- Статья 232. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения
- Статья 233. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения
- Статья 234. Освобождение от ответственности за совершение налогового нарушения
- Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

Статья 236. Штраф
Статья 237 - исключена
Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции
Глава 14 ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЯХ

Статья 239. Задачи производства по делам о налоговых нарушениях
Статья 240. Обстоятельства, исключающие производство по делу о налоговом нарушении
Статья 241. Органы, уполномоченные рассматривать дела о налоговых нарушениях
Статья 242. Права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения
Статья 243. Участие лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения, в рассмотрении дела
Статья 244. Представитель и подтверждение его полномочий
Статья 245. Место и порядок рассмотрения дела о налоговом нарушении
Статья 246. Сроки рассмотрения дел о налоговых нарушениях
Статья 247. Выяснение обстоятельств по делу о налоговом нарушении
Статья 248. Решение по делу о налоговом нарушении
Статья 249. Виды решений
Статья 250. Объявление решения по делу о налоговом нарушении и вручение одного экземпляра решения
Статья 251. Предложения об устранении причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений
Статья 252. Исполнение решения по делу о налоговом нарушении

Глава 15 ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 253. Воспрепятствование деятельности налогового органа
Статья 254. Неиспользование контрольно-кассовых машин
Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении
Статья 256. Несоблюдение правил учета налогоплательщиков
Статья 257. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях
Статья 258 - исключена
Статья 259. Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) порядка осуществления безналичных расчетов
Статья 260. Несоблюдение порядка составления и представления налоговой отчетности
Статья 261. Нарушение правил исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов
Статья 262. Отсутствие акцизного сертификата и/или акцизных марок
Статья 263. Несоблюдение правил принудительного исполнения налогового обязательства

Глава 16 СРОКИ ДАВНОСТИ

Статья 264. Срок давности для определения налоговых обязательств
Статья 265. Срок давности для погашения налоговых обязательств
Статья 266. Срок давности для компенсации или возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

Глава 17 ОБЖАЛОВАНИЕ

Статья 267. Право обжалования решения налогового органа или действий налогового служащего
Статья 268. Срок обжалования
Статья 269. Подача жалобы
Статья 270. Рассмотрение жалобы
Статья 271. Решение по результатам рассмотрения жалобы
Статья 272. Исполнение обжалованного решения
Статья 273. Обжалование решений и действий по принудительному исполнению налогового обязательства

Статья 274. Обжалование решений налогового органа и действий налоговых служащих в судебную инстанцию

Глава 18 НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Статья 275. Нормативные акты налогового органа

Раздел VI

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 276. Понятия

Глава 2 СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 277. Субъекты налогообложения

Статья 278. Объект налогообложения и налогооблагаемая база недвижимого имущества

Глава 3 ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 279. Оценка и переоценка недвижимого имущества

Глава 4 СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 280. Ставки налога

Статья 281. Исчисление налога

Статья 282. Сроки уплаты налога

Глава 5 ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 283. Освобождение от налога

Статья 284. Освобождение от налога, предоставляемое представительными органами местного публичного управления

Глава 6 АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 285. Предоставление информации

Статья 286. Уведомление об уплате налога

Статья 287. Ведение фискального кадастра

Раздел VII

МЕСТНЫЕ СБОРЫ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 288. Понятия

Статья 289. Положения, регламентируемые настоящим разделом

Глава 2 СУБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 290. Субъекты налогообложения

Статья 291. Налогооблагаемая база

Глава 3 СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 292. Ставки и сроки уплаты местных сборов

Статья 293. Порядок исчисления Статья 294. Уплата местных сборов

Глава 4 ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 295. Освобождение от сборов

Статья 296. Освобождение от местных сборов и льготы, предоставляемые органами местного публичного управления

Глава 5 АДМИНИСТРИРОВАНИЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 297. Полномочия органов местного публичного управления

Статья 298. Ответственность за перечисление местных сборов

РАЗДЕЛ VIII

СБОРЫ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 299. Понятия

Статья 300. Отношения, регулируемые настоящим разделом

Статья 301. Сроки уплаты и представления отчетности

Глава 2 СБОР ЗА ВОДУ

Статья 302. Субъекты налогообложения

Статья 303. Объект налогообложения

Статья 304. Ставки сбора

Статья 305. Порядок исчисления сбора

Статья 306. Налоговые льготы

Глава 3 СБОР ЗА ПОИСК ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 307. Субъекты сбора

Статья 308. Объект сбора

Статья 309. Ставка сбора

Статья 310. Порядок исчисления и уплаты сбора

Глава 4 СБОР ЗА ГЕОЛОГИЧЕСКУЮ РАЗВЕДКУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 311. Субъекты сбора

Статья 312. Объект сбора

Статья 313. Ставка сбора

Статья 314. Порядок исчисления и уплаты сбора

Глава 5 СБОР ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 315. Субъекты сбора

Статья 316. Объект сбора

Статья 317. Ставки сбора

Статья 318. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 319. Льготы

Глава 6 СБОР ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОДЗЕМНЫХ ПРОСТРАНСТВ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬСТВА ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ, НЕ СВЯЗАННЫХ С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 320. Субъекты сбора

Статья 321. Объект сбора

Статья 322. Ставка сбора

Статья 323. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 324. Льготы

Глава 7 СБОР ЗА ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ В ЦЕЛЯХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 325. Субъекты сбора

Статья 326. Объект сбора

Статья 327. Ставка сбора

Статья 328. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 329. Льготы

Глава 8 СБОР ЗА ОТПУСКАЕМУЮ НА КОРНЮ ДРЕВЕСИНУ

Статья 330. Субъекты сбора

Статья 331. Объект сбора

Статья 332. Ставки сбора

Статья 333. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 334. Льготы

Раздел IX ДОРОЖНЫЕ СБОРЫ

Глава I Общие положения

Статья 335. Система дорожных сборов

Статья 336. Общие понятия

Глава II Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова

Статья 337. Субъекты налогообложения

Статья 338. Объект налогообложения

Статья 339. Ставки сбора

Статья 340. Налоговый период и сроки уплаты сбора

Статья 341. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 342. Отчетность по уплате сбора

Статья 343. Льготы

***Глава III Сбор за пользование автомобильными дорогами
Республики Молдова автомобилями,
не зарегистрированными в Республике Молдова***

Статья 344. Субъекты налогообложения

Статья 345. Объект налогообложения

Статья 346. Ставки сбора

Статья 347. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 348. Льготы

***Глава IV Сбор за пользование автомобильными дорогами
автомобилями с превышением допустимых
общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритов***

Статья 349. Субъекты налогообложения

Статья 350. Объекты налогообложения

Статья 351. Ставки сбора

Статья 352. Порядок исчисления и уплаты сбора
и представления отчетности

***Глава V Сбор за пользование охранной зоной автомобильных дорог
за чертой населенного пункта
для ведения строительно-монтажных работ***

Статья 353. Субъекты налогообложения

Статья 354. Объекты налогообложения

Статья 355. Ставки сбора

Статья 356. Порядок исчисления и уплаты сбора

***Глава VI Сбор за пользование охранной зоной
автомобильных дорог за чертой населенного пункта
для размещения наружной рекламы***

Статья 357. Субъекты налогообложения

Статья 358. Объекты налогообложения

Статья 359. Ставки сбора

Статья 360. Налоговый период

Статья 361. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

***Глава VII Сбор за пользование охранной зоной автомобильных
дорог за чертой населенного пункта
для размещения объектов дорожного сервиса***

Статья 362. Субъекты налогообложения

Статья 363. Объекты налогообложения

Статья 364. Ставки сбора

Статья 365. Налоговый период

Статья 366. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

[РАЗДЕЛ I ст.1-11](#)

[РАЗДЕЛ II ст.12-92](#)

[РАЗДЕЛ III ст.93-118²](#)

[РАЗДЕЛ IV ст.119-128](#)

[РАЗДЕЛ V ст.129-275](#)

[РАЗДЕЛ VI ст.276-287](#)

[РАЗДЕЛ VII ст.288-298](#)

[РАЗДЕЛ VIII ст.299-334 -](#)

РАЗДЕЛ IX ст.335-366

Парламент принимает настоящий кодекс. -

РАЗДЕЛ I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим кодексом -

(1) Настоящим кодексом устанавливаются общие принципы налогообложения в Республике Молдова, правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, принципы определения объекта налогообложения и ведения учета доходов и вычитаемых расходов, порядок и условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, а также порядок обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц.

(2) Настоящим кодексом регулируются отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств по государственным налогам (пошлинам) и сборам, а также устанавливаются общие принципы определения и взимания местных налогов и сборов.

[Ст.1 ч.(2) изменена ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

(3) Понятия и положения, предусмотренные настоящим кодексом, применяются исключительно в пределах налоговых и связанных с ними других отношений.

Статья 2. Налоговая система Республики Молдова

Налоговая система Республики Молдова представляет собой совокупность предусмотренных настоящим кодексом налогов (пошлин) и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, а также мер по обеспечению их уплаты.

Статья 3. Налоговое законодательство

(1) Налоговое законодательство состоит из настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним.

(2) Нормативные акты, принятые Правительством, Министерством финансов, Главной государственной налоговой инспекцией и Таможенной службой при Министерстве финансов, другими центральными отраслевыми органами публичного управления, а также местными органами публичного управления на основании и во исполнение настоящего кодекса, не должны противоречить его положениям или выходить за его пределы.

(3) При возникновении противоречий между нормативными актами, указанными в части (2), и положениями настоящего кодекса применяются положения кодекса.

(3¹) При разработке проектов законодательных и нормативных актов в области налогообложения, регулирующих предпринимательскую деятельность, Правительство составляет акт анализа последствий регулирования. По представленным депутатами законодательным инициативам акт анализа последствий регулирования составляется Правительством в процессе согласования в соответствии с утвержденной им методологией.

[Ст.3 ч.(3¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Налогообложение осуществляется на основании настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним, официально опубликованных и действующих на установленный для уплаты налогов (пошлин) и сборов срок.

(4¹) Налоговая процедура применяется во время и в месте применения, если законом не предусмотрено иное.

(5) Толкование (разъяснение) положений настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним, дает принявший их орган, если в указанном акте не установлено иное. Любое толкование (разъяснение) подлежит официальному опубликованию.

[Ст.3 изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

Статья 4. Международные договоры -

(1) Если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

(2) Положения части (1) не применяются в случаях, когда резидент государства, с которым заключен международный договор, используется для получения налоговых льгот другим лицом, не являющимся резидентом государства, с которым заключен международный договор, и не имеющим права на налоговые льготы.

Статья 5. Общие понятия

Следующие понятия применяются для целей налогообложения без изменения правового статуса юридических и физических лиц, предусмотренного действующим законодательством:

1) *Лицо* – любое физическое или юридическое лицо.

2) *Налогоплательщик, субъект налогообложения* – лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано исчислять и/или уплачивать в бюджет любой налог (пошлину), сбор, соответствующие пеню и штраф; лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано удерживать или взимать с другого лица и уплачивать в бюджет указанные платежи.

3) *Физическое лицо*:

a) гражданин Республики Молдова, иностранный гражданин, лицо без гражданства;

b) организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству, включая индивидуального предпринимателя, крестьянское (фермерское) хозяйство, если настоящим кодексом не предусмотрено иное.

4) *Юридическое лицо* – любое хозяйственное товарищество или общество, кооператив, предприятие, учреждение, фонд, ассоциация, включая созданные с участием иностранного лица, и другие организации, за исключением подразделений перечисленных организаций, не имеющих обособленного имущества, а также организационных форм со статусом физического лица согласно законодательству.

5) *Резидент*:

a) любое физическое лицо, которое соответствует одному из следующих требований:

i) имеет постоянное местожительство в Республике Молдова, в том числе:

- находящееся на лечении или на отдыхе, или на учебе, или в командировке за рубежом;

- являющееся должностным лицом Республики Молдова, находящимся при исполнении служебных обязанностей за рубежом;

ii) находится в Республике Молдова не менее 183 дней в течение налогового года;

b) любое юридическое лицо или организационная форма со статусом физического лица, деятельность которых организуется или управляется в Республике Молдова либо основным местом осуществления деятельности которых является Республика Молдова.

б) *Нерезидент*:

a) любое физическое лицо, которое не является резидентом в соответствии с подпунктом а) пункта 5) либо, хотя и соответствует требованиям подпункта а) пункта 5), пребывает в Республике Молдова:

- в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица;

- в качестве сотрудника международной организации, созданной на основе международного договора, одной из сторон которого является Республика Молдова, или в качестве члена семьи такого сотрудника;

- на лечении, или на отдыхе, или на учебе, если это является единственной целью пребывания физического лица в Республике Молдова;

- исключительно для следования из одного иностранного государства в другое - иностранное государство через территорию Республики Молдова (транзитное следование);

b) любое юридическое лицо или организационная форма со статусом физического лица, не отвечающие требованиям подпункта b) пункта 5).

7) *Индивидуальный предприниматель* – физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

8) *Крестьянское (фермерское) хозяйство* – сельскохозяйственное предприятие, имеющее статус физического лица и образованное в соответствии с законодательством.

9) *Товарищество* – любая организация, за исключением акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, осуществляющая предпринимательскую деятельность на партнерских началах и учрежденная в соответствии с законодательством, которая:

a) имеет не более 20 членов–резидентов или лиц, управляющих в случае смерти членов товарищества имуществом умерших;

b) отвечает требованиям пропорционального распределения доходов и убытков между собственниками капитала.

10) *Акционер* – любое лицо, являющееся собственником одной или более акций акционерного общества.

11) *Пайщик* – любое лицо, владеющее долей капитала юридического лица.

12) *Взаимозависимое лицо* – член семьи налогоплательщика или лицо, которое контролирует налогоплательщика, контролируется налогоплательщиком либо находится совместно с ним под контролем третьего лица. Для целей настоящего пункта:

a) семья налогоплательщика включает: супругу (супруга) налогоплательщика; родителей налогоплательщика; детей налогоплательщика и их супругов; деда и бабушку налогоплательщика; внуков налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер налогоплательщика и их супругов; прадеда и прабабушку налогоплательщика; правнуков налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер родителей налогоплательщика и их супругов; племянников налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер деда и бабушки налогоплательщика и их супругов; детей брата и сестры родителей налогоплательщика и их супругов; детей племянников налогоплательщика и их супругов; а также перечисленных лиц со стороны супруги (супруга) налогоплательщика;

b) под контролем понимается владение (непосредственно либо через одно или более взаимозависимых лиц) 50 и более процентами капитала или прав голоса лица. При этом физическое лицо рассматривается как лицо, владеющее всеми долями участия в капитале, принадлежащими прямо или косвенно членам его семьи.

13) *Хозяйствующий субъект* – любое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность.

14) *Некоммерческая организация* – юридическое лицо, не преследующее в качестве цели своей деятельности извлечение дохода и не использующее какую бы то ни было часть собственности или дохода для выгоды какого-либо члена организации, учредителя или частного лица.

15) *Постоянное представительство или постоянная база* – постоянное место деятельности, через которое нерезидент полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Молдова, непосредственно или через агента с зависимым статусом, включая:

a) место управления, филиал, представительство, отдел, офис, фабрику, завод, магазин, мастерскую, а также шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов или выращивания сельскохозяйственных культур;

б) строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект либо связанную с ними деятельность по техническому надзору, обслуживанию и эксплуатации оборудования только в том случае, если такая площадка, объект или деятельность продолжаются в течение периода, превышающего шесть месяцев;

с) реализацию товаров с расположенных на территории Республики Молдова и принадлежащих нерезиденту или арендуемых им складов;

д) оказание иных услуг, ведение иной деятельности в течение периода, превышающего три месяца, за исключением квалифицируемой как представительство согласно пункту 20), а также работы по трудовому договору (соглашению) и независимой профессиональной деятельности, если настоящим кодексом не предусмотрено иное;

е) осуществление в Республике Молдова любой деятельности, отвечающей хотя бы одному из признаков, предусмотренных в подпунктах а)–д), через агента с зависимым статусом либо содержание этим агентом в Республике Молдова запасов товаров или изделий, из которых он поставляет товары или изделия от имени нерезидента.

Для целей настоящего кодекса постоянным представительством физического лица – нерезидента считается постоянная база.

16) *Предпринимательская деятельность, бизнес* – любой вид деятельности лица в соответствии с законодательством, за исключением работы по трудовому договору (соглашению), который осуществляется с целью получения дохода или в результате осуществления которого независимо от цели деятельности возникает доход.

17) *Услуги* – материальные и нематериальные потребительские и производственные услуги, включающие передачу собственности в аренду, передачу прав на использование любых товаров; строительно-монтажные, ремонтные, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и другие работы.

18) *Договор финансового лизинга* – любой договор лизинга, отвечающий по крайней мере одному из следующих условий:

а) риски и выгоды, связанные с правом собственности на вещь, являющуюся предметом лизинга, передаются лизингополучателю в момент заключения договора лизинга;

б) сумма лизинговых платежей составляет не менее 90 процентов первоначальной стоимости передаваемой в лизинг вещи;

с) договор лизинга прямо предусматривает передачу по окончании срока действия договора лизингополучателю права собственности на вещь, являющуюся предметом лизинга;

д) срок лизинга превышает 75 процентов срока полезной службы вещи, являющейся предметом лизинга.

В целях налогообложения в случае финансового лизинга лизингополучатель рассматривается как собственник полученного в лизинг имущества.

19) *Договор операционного лизинга* – любой договор лизинга, не соответствующий ни одному из условий договора финансового лизинга.

20) *Представительство* – осуществление в Республике Молдова нерезидентом видов деятельности подготовительного, вспомогательного или иного характера при отсутствии признаков постоянного представительства, предусмотренных пунктом 15). К подготовительной, вспомогательной или иной деятельности, в частности, относятся:

а) использование сооружений исключительно для целей хранения или демонстрации товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту;

б) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту, исключительно для целей хранения или демонстрации;

с) содержание запасов товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту, исключительно для целей переработки другим лицом;

д) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров нерезидентом;

е) содержание постоянного места деятельности исключительно для сбора и/или распространения информации, маркетинга, рекламы или изучения рынка товаров (услуг), реализуемых нерезидентом, если такая деятельность не является основной (обычной) деятельностью нерезидента;

ф) содержание постоянного места деятельности для целей подписания договоров лицом от имени нерезидента в случае, если подписание договоров происходит в соответствии с детальными письменными инструкциями нерезидента;

г) осуществление деятельности, предусмотренной подпунктом б) пункта 15), не превышающей шести месяцев.

21) *Рынок* – система экономических отношений, складывающаяся в процессе производства, обращения и распределения товаров, оказания услуг, а также движения денежных средств, для которых характерна свобода субъектов в выборе покупателей и продавцов, определении цен, формировании и использовании ресурсных источников.

22) *Оптовый рынок* – вид рынка, на котором товары, услуги, как правило, реализуются одними лицами другим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, использующим в дальнейшем товары, услуги в процессе производства или реализующим их на рынке розничной торговли.

23) *Рынок розничной торговли* – вид рынка, на котором товары, услуги реализуются населению для конечного потребления.

24) *Рынок на понижение* – вид рынка, на котором предложение превышает спрос, либо реализуются товары, услуги, не соответствующие стандартам качества или поврежденные в результате стихийных бедствий, катастроф, других чрезвычайных событий, имевших место, либо продавец испытывает финансовые трудности, обусловленные его временной неплатежеспособностью, ликвидацией или банкротством, либо складываются другие, аналогичные ситуации, при которых товары, услуги предлагаются к продаже по цене ниже складывающихся на рынке цен.

25) *Закрытый рынок* – вид рынка, на котором реализация товаров, услуг осуществляется между участниками общей собственности или между взаимозависимыми лицами. Цены на закрытом рынке не являются доказательством рыночной цены.

26) *Рыночная цена, рыночная стоимость* – цена товара, услуги, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на оптовом рынке идентичных товаров, услуг, а при отсутствии идентичных товаров, услуг – в результате сделок, заключенных на соответствующем оптовом рынке между лицами, не являющимися участниками общей собственности или взаимозависимыми лицами. Сделки между участниками общей собственности или взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только при условии, что их взаимозависимость не повлияла на результаты таких сделок.

Источниками информации о рыночных ценах на момент заключения сделки признаются:

а) информация государственных органов статистики и органов, регулирующих ценообразование; а при ее отсутствии –

б) информация о рыночных ценах, опубликованная в печатных изданиях или доведенная до сведения общественности средствами массовой информации; а при ее отсутствии –

с) официальная и/или опубликованная информация о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на указанной бирже либо при реализации (приобретении) на другой бирже – информация о биржевых котировках на этой другой бирже, а также информация о котировках по государственным ценным бумагам и обязательствам.

Налогоплательщик имеет право представить налоговым органам информацию из других источников о рыночных ценах на момент передачи товаров, услуг, а налоговые

органы имеют право использовать представленную информацию при наличии оснований для признания ее достоверной.

27) *Дисконт* – скидка с цены товара, услуги, иностранной валюты и других финансовых активов.

28) *Фискальный код* – персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном настоящим кодексом. Признаются фискальными кодами и не требуют присвоения в предусмотренном настоящим кодексом порядке:

а) государственный идентификационный номер, присвоенный структурой, наделенной правом государственной регистрации, и указанный в решении о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, подлежащих государственной регистрации, согласно положениям Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220-XVI от 19 октября 2007 года;

б) государственный идентификационный номер, присвоенный структурой, наделенной правом государственной регистрации, и указанный в свидетельстве о регистрации юридических лиц, подлежащих государственной регистрации, согласно положениям Закона об общественных объединениях № 837-XIII от 17 мая 1996 года;

с) персональный код (IDNP), указанный на оборотной стороне удостоверения личности физического лица–гражданина Республики Молдова;

д) серия и номер паспорта физического лица–гражданина Республики Молдова, не имеющего удостоверения личности, а для не имеющего и паспорта – серия и номер свидетельства о рождении или другого удостоверяющего личность документа;

е) персональный код (IDNP), указанный на оборотной стороне вида на жительство физического лица – иностранного гражданина или лица без гражданства, располагающего объектом налогообложения на территории Республики Молдова или имеющего налоговые обязательства, а при отсутствии вида на жительство – серия и номер (без пробелов) паспорта страны происхождения соответствующего лица.

[Ст.5 пкт.28) в редакции ЗП 181 от 22.07.16, МО 265-276/19.08.16 ст.577]

[Ст.5 пкт.28) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

29) *Подразделение* – структурная единица предприятия, учреждения или организации (филиал, представительство, отделение, отдел, магазин, склад и т.д.), расположенная за пределами их основного места нахождения, которая выполняет некоторые функции предприятия, учреждения или организации.

30) *Код подразделения* – номер, присвоенный налоговым органом подразделению налогоплательщика в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией. Процесс присвоения налоговым органом номера основывается на анализе заявления и копий документов, подтверждающих создание подразделений, представленных налогоплательщиками. Не требуется представление других документов налогоплательщиками или выдача документов (свидетельств, разрешений, подтверждений и т.д.) налоговым органом.

[Ст.5 пкт.30) изменен ЗП 181 от 22.07.16, МО 265-276/19.08.16 ст.577]

[Ст.5 пкт.31) исключен ЗП235 от 26.10.12, МО248-251/07.12.12 ст.812]

32) *Безнадежный долг* – дебиторская задолженность, невозможная к погашению в случаях:

а) ликвидации хозяйствующего субъекта без правопреемника;

б) отсутствия имущества у физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность и объявленного несостоятельным;

с) отсутствия или недостаточности у физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, и крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя в течение двух лет со дня возникновения задолженности имущества, которое могло бы быть взыскано в счет погашения данной задолженности;

d) смерти физического лица и отсутствия других лиц, обязанных по закону исполнить его обязательства;

e) невозможности разыскать физическое лицо, в том числе членов крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя, выбывшее с постоянного места жительства, в течение срока исковой давности, установленного гражданским законодательством;

f) наличия соответствующего акта судебной инстанции либо судебного исполнителя (решения, определения или другого документа, предусмотренного действующим законодательством), согласно которому взыскание долга является невозможным.

Долг признается безнадежным в указанных выше случаях только при наличии соответствующего документа, подтверждающего наступление того или иного обстоятельства вовлечения в определенную правовую форму в соответствии с законодательством.

33) *Налоговая льгота* – сумма налога (пошлины) или сбора, не внесенного в бюджет в формах, установленных в пункте g) части (9) статьи 6.

34) *Агент с зависимым статусом* – любое лицо, которое на основании договора с нерезидентом:

a) представляет интересы нерезидента в Республике Молдова;

b) действует в Республике Молдова от имени этого нерезидента;

c) имеет и, как правило, использует в Республике Молдова полномочия на заключение договоров или согласование их существенных условий от имени нерезидента, создавая при этом правовые последствия для данного нерезидента.

35) *Агент с независимым статусом* – любое лицо, не отвечающее требованиям пункта 34).

36) *Профессиональные услуги* – независимая научная, литературная, артистическая, образовательная или преподавательская деятельность, а также независимая деятельность врачей, юристов, инженеров, архитекторов, стоматологов, аудиторов и бухгалтеров, осуществляемая в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.5 пкт.37) исключен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

38) *Рекламная кампания* – способ продвижения продаж путем организации конкурсов, игр, лотерей, публично объявленных и проводимых в течение ограниченного периода с вручением подарков, призов, выигрышей.

39) *Крупный налогоплательщик* – налогоплательщик, определенный в соответствии с критериями отбора крупных налогоплательщиков, разработанными Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов, и включенный в Список хозяйствующих субъектов–крупных налогоплательщиков.

40) *Устройства и системы для регистрации операций с наличными денежными средствами:*

a) *контрольно-кассовая машина с фискальной памятью* (далее – *контрольно-кассовая машина*) – аппарат для регистрации кассовых операций, в том числе для хранения и печатания финансово-отчетной информации при осуществлении наличных денежных расчетов, конструкция которого включает фискальный модуль, контролирующий фискальную память, устройства печати и индикации, обеспечивая защиту алгоритмов работы и данных от несанкционированных изменений;

b) *информационная система “Gateway Fiscal”* – аппаратно-программная платформа, конструкция которой включает промежуточный узел для передачи в режиме реального времени финансово-отчетной информации о выполнении платежных операций через платежные терминалы (терминал cash-in), посредством защищенных цифровых каналов, в информационную систему Государственной налоговой службы, обеспечивая защиту алгоритмов работы и данных от несанкционированных изменений.

40¹) *Платежный инструмент* – персонализированное(ые) средство(а) (платежная карта, мобильный телефон и т.д.) и/или любая серия процедур (технических – PIN-коды,

TAN-коды, другие виды кодов, логин/пароль и т.д. или функциональных – кредитовый перевод, прямое дебетование), согласованных между пользователем платежных услуг и поставщиком платежных услуг и используемых пользователем платежных услуг для инициирования платежного поручения.

[Ст.5 пкт.40¹) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

41) *Налоговый год* – календарный год, который начинается 1 января и завершается 31 декабря.

[Ст.5 пкт.41) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.05.15]

42) *Свидетельство о присвоении фискального кода* – документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. Свидетельство о присвоении фискального кода выдается в порядке, установленном настоящим кодексом, за исключением налогоплательщиков, для которых фискальным кодом является код, присваиваемый в соответствии с подпунктами а), б), с), d) и е) пункта 28).

[Ст.5 пкт.42) в редакции ЗП 181 от 22.07.16, МО 265-276/19.08.16 ст.577]

[Ст.5 пкт.42) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

43) *Компьютерная информационная система* – программное обеспечение, предназначенное для автоматизации финансового, бухгалтерского и налогового учета во всех областях национальной экономики.

[Ст.5 пкт.43) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

44) *Образцы товаров* – любая единица, представляющая тип товара, манера предоставления и количество которого, для товаров того же типа, не позволяют его использование в целях, отличных от получения заказов на товары такого типа.

[Ст.5 пкт.44) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.5 изменена ЗП235 от 26.10.12, МО248-251/07.12.12 ст.812]

[Ст.5 изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

[Ст.5 изменена ЗП33 от 06.03.12, МО99-102/25.05.12 ст.330]

[Ст.5 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

[Ст.5 изменена ЗП108 от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609]

Статья 6. Налоги (пошлины) и сборы и их виды

(1) *Налогом (пошлиной)* признается обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер и не связанный с совершением уполномоченным органом или его должностным лицом определенных и конкретных действий в пользу или в отношении уплатившего его налогоплательщика.

(2) *Сбором* признается обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер и не являющийся налогом (пошлиной).

(3) *Другие платежи*, осуществляемые в рамках отношений, регулируемых неналоговым законодательством, не относятся к категории обязательных платежей, именуемых налогами (пошлинами) и сборами.

(4) В Республике Молдова взимаются государственные и местные налоги (пошлины) и сборы.

[Ст.6 ч.(4) изменена ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

(5) В систему государственных налогов (пошлин) и сборов входят: -

а) подоходный налог; -

б) налог на добавленную стоимость; -

с) акцизы; -

д) приватный налог; -

е) таможенная пошлина; -

- f) дорожные сборы; -
- g) поимущественный налог. -

[Ст.6 ч.(5) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.6 ч.(5) изменена ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

(6) В систему местных налогов и сборов входят: -

a) налог на недвижимое имущество; -

a¹) приватный налог; -

[Ст.6 ч.(6), пкт.а¹) введен ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

b) сборы за природные ресурсы;

c) сбор на благоустройство территорий;

d) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;

e) сбор за размещение рекламы;

f) сбор за использование местной символики;

g) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;

[Ст.6 ч.(6), пкт.g) изменен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

h) рыночный сбор;

i) сбор за временное проживание;

j) курортный сбор;

k) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам;

l) сбор за парковку автотранспорта;

m) сбор с владельцев собак;

[Ст.6 ч.(6), пкт.m) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.6 ч.(6), пкт.m) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.6 ч.(6), пкт.n) исключен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

[Ст.6 ч.(6), пкт.o) утратил силу ЗП324 от 27.12.12, МО6-9/11.01.13 ст.34]

p) сбор за парковку;

[Ст.6 ч.(6), пкт.p) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.6 ч.(6), пкт.p) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.6 ч.(6), пкт.q) утратил силу ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

r) сбор на санитарную очистку;

[Ст.6 ч.(6), пкт.r) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.6 ч.(6), пкт.r) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

s) сбор за рекламные устройства.

(7) Отношения, связанные со всеми перечисленными в частях (5) и (6) налогами (пошлинами) и сборами, регулируются настоящим кодексом и иными нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

(8) Налоги (пошлины) и сборы, перечисленные в частях (5) и (6), основываются на следующих принципах:

a) нейтральность налогообложения – обеспечение посредством налогового законодательства равных условий для инвесторов, местного и иностранного капитала;

b) достоверность налогообложения – содержание ясных юридических норм, не допускающих произвольного толкования, ясность и точность сроков, методов и сумм уплаты для каждого налогоплательщика, позволяющие им легко проследить воздействие своих относящихся к финансовому менеджменту решений на их налоговое бремя;

с) налоговая справедливость – одинаковая трактовка физических и юридических лиц, осуществляющих деятельность в идентичных условиях, с тем чтобы обеспечить равенство налоговых обязательств;

д) налоговая стабильность – осуществление любых изменений и дополнений положений налогового законодательства непосредственно путем внесения изменений и дополнений в настоящий кодекс;

е) эффективность налогообложения – взимание с минимальными затратами наиболее приемлемых для налогоплательщиков налогов (пошлин) и сборов.

(9) При установлении налогов (пошлин) и сборов определяются следующие элементы:

а) объект налогообложения – налогооблагаемая материя;

б) субъект налогообложения (налогоплательщик) – лицо, указанное в пункте 2) статьи 5;

с) источник уплаты налога (пошлины) или сбора – источник, из которого уплачивается налог (пошлина) или сбор;

д) единица налогообложения – единица измерения, выражающая величину объекта налогообложения;

е) ставка (ставки) налогообложения – единый размер налога (пошлины) или сбора в соотношении с объектом налогообложения;

ф) срок уплаты налога (пошлины) или сбора – период, в течение которого налогоплательщик обязан уплатить налог (пошлину) или сбор, в виде интервала времени или фиксированного дня уплаты;

г) налоговые льготы – элементы, которые учитываются при оценке объекта налогообложения, определении размера налога (пошлины) или сбора, а также при их взимании, в виде:

- частичного или полного освобождения от налога (пошлины) или сбора;
- частичного или полного освобождения от уплаты налогов (пошлин) или сборов;
- снижения ставки налогов (пошлин) или сборов;
- уменьшения объекта налогообложения;
- отсрочки уплаты налогов (пошлин) или сборов;
- рассрочки погашения налогового обязательства.

Освобождения, предусмотренные статьями 33, 34 и 35, и нулевая ставка НДС налоговыми льготами не считаются.

(10) Налоги (пошлины) и сборы, взимаемые в соответствии с настоящим кодексом и иными нормативными актами, принятыми в соответствии с ним, являются одним из источников доходов государственного бюджета и бюджетов административно-территориальных единиц. В зависимости от принадлежности имущества приватный налог уплачивается в государственный бюджет или в бюджет административно-территориальной единицы. Подоходный налог с физических лиц и дорожные сборы (в части сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова) являются регулирующими доходными источниками бюджетной системы. Для автономного территориального образования с особым правовым статусом регулирующими доходными источниками бюджетной системы являются также подоходный налог с юридических лиц (собранный на территории автономного территориального образования), налог на добавленную стоимость (в части налога на добавленную стоимость на товары и услуги, поставленные хозяйствующими субъектами автономного образования) и акцизы на подакцизные товары (продукцию), произведенные на территории данного образования.

[Ст.6 ч.(10) изменена ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

[Ст.6 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

Статья 7. Установление, изменение и отмена -
государственных и местных налогов -
(пошлин) и сборов -

(1) Государственные и местные налоги (пошлины) и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются исключительно путем внесения изменений и дополнений в настоящий кодекс.

(1¹) Изменения и/или дополнения в настоящий кодекс и в законы о введении в действие разделов Налогового кодекса вводятся в действие через 180 календарных дней со дня опубликования закона о внесении изменений и/или дополнений в Официальном мониторе Республики Молдова.

[Ст.7 ч.(1¹) введена ЗП109 от 28.05.15,МО144-149/12.06.15 ст.284]

(2) Установление новых, помимо предусмотренных настоящим кодексом, или отмена действующих государственных и местных налогов (пошлин) и сборов, а также изменение действующих налогов (пошлин) и сборов в части определения субъектов налогообложения, налоговой базы, изменения ставок и применения льгот в течение налогового (календарного) года допускаются только одновременно с внесением соответствующих изменений в государственный бюджет и бюджеты административно-территориальных единиц.

[Ст.7 ч.(3) утратила силу ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.7 ч.(3) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.7 ч.(3) исключена ЗП48 от 26.03.11, МО53/04.04.11 ст.114]

(4) Решения органов публичного управления муниципиев, городов, сел (коммун), а также других административно-территориальных образований, созданных в соответствии с законодательством, о введении в действие, о внесении в пределах своей компетенции изменений в ставки, порядок и сроки уплаты и о применении льгот принимаются в течение налогового года одновременно с внесением соответствующих изменений в бюджеты административно-территориальных единиц.

(5) Во исполнение положений части (10) статьи 6 налогоплательщики, имеющие подразделения и/или объекты налогообложения, исчисляют и погашают путем уплаты налоговые обязательства, связанные с подразделениями/объектами налогообложения, по месту их нахождения (за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов и сборов, предназначенных для перечисления в дорожный фонд, и подоходного налога, установленного согласно главе 7¹ раздела II).

[Ст.7 ч.(5) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.7 ч.(5) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(6) Подразделения, расположенные в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета, уплачивают налоги и сборы в бюджет административно-территориальной единицы по основному месту нахождения предприятия, учреждения, организации.

[Ст.7 изменена ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

[Ст.7 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

Статья 8. Права и обязанности налогоплательщика

(1) Налогоплательщик имеет право:

а) бесплатно получать от территориальных государственных налоговых инспекций и службы по сбору местных налогов и сборов информацию о действующих налогах (пошлинах) и сборах и нормативных актах, регулирующих порядок и условия их уплаты;

б) рассчитывать на корректное отношение со стороны органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

с) представлять в органах, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, свои интересы самостоятельно или через своего представителя;

д) направлять ежегодно процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям процентного отчисления в соответствии со статьей 15² при условии отсутствия задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды;

[Ст.8 ч.(1), пкт.d) в редакции ЗП177 от 21.07.16, МО256-264/12.08.16 ст.561]

[Ст.8 ч.(1), пкт.d) введен ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

[Ст.8 ч.(1), пкт.d) исключен ЗП177 от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

е) получать отсрочку, рассрочку, налоговые зачеты в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;

ф) представлять органам, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов (пошлин) и сборов;

г) обжаловать в установленном законом порядке решения, действия или бездействие органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

h) пользоваться другими правами, установленными налоговым законодательством;

и) получать налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством, за налоговый период, в который им выполнены все установленные условия.

(2) Налогоплательщик обязан:

а) соблюдать порядок государственной регистрации (перерегистрации) и осуществления предпринимательской деятельности;

б) стать на учет в налоговом органе по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами, и получить свидетельство о присвоении фискального кода. Данное положение не применяется в отношении лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, за исключением налогоплательщиков, для которых фискальным кодом является код, присваиваемый в соответствии с подпунктами а), б), с), d) и е) пункта 28) статьи 5. Налогоплательщики, зарегистрированные органами, наделенными правом государственной регистрации, берутся на учет в соответствующем налоговом органе согласно информации, предоставленной этими органами.

[Ст.8 ч.(2), пкт.b) изменен ЗП 181 от 22.07.16, МО 265-276/19.08.16 ст.577]

[Ст.8 ч.(2), пкт.b) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) вести бухгалтерский учет по формам и в порядке, установленном законодательством, составлять и представлять налоговому органу и службе по сбору местных налогов и сборов предусмотренную законодательством налоговую отчетность, обеспечивать сохранность документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства, осуществлять прием наличных денежных средств посредством устройств и систем для регистрации операций с наличными денежными средствами, соблюдая утвержденные Правительством положения, включая Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых машин;

с¹) использовать компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицированные в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством;

[Ст.8 ч.(2), пкт.с¹) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

с²) в случае хозяйствующего субъекта, поставляющего компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицировать эти компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством.

[Ст.8 ч.(2), пкт.с²) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

d) достоверно декларировать сведения о доходах, полученных от любого вида предпринимательской деятельности, и о других объектах налогообложения;

e) согласно положениям части (5) статьи 7 своевременно и в полном объеме уплачивать в бюджет исчисленные суммы налогов (пошлин) и сборов, обеспечивая надлежащую точность и достоверность представляемых налоговых отчетов;

f) при проведении проверок соблюдения налогового законодательства по первому требованию представлять должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, учетные документы, налоговые отчеты и другие документы и сведения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, исчислением и уплатой налогов (пошлин) и сборов в бюджет и с предоставлением льгот, разрешать в случае ведения компьютерного учета доступ к электронной системе бухгалтерского учета;

g) обеспечивать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства беспрепятственный доступ должностных лиц органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в производственные, складские, торговые и другие помещения и места (кроме помещений, используемых исключительно под жилье) для их обследования в целях определения достоверности данных бухгалтерских документов, отчетов, налоговых деклараций, расчетов и выполнения обязательств перед бюджетом;

h) присутствовать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства, подписывать акт о результатах проверки, давать устные и письменные пояснения;

i) при ошибочном исчислении или неправильном определении налоговыми органами суммы какого-либо налога, пени, процента или штрафа доказать это документально;

j) выполнять принятые по результатам проверок решения органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и иных органов, наделенных функциями контроля, с соблюдением требований налогового законодательства;

k) исполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством.

(3) В случае отсутствия руководителя предприятия его обязанности, предусмотренные подпунктами f) и g) части (2), выполняются другими должностными и материально ответственными лицами субъекта налогообложения в пределах своих полномочий.

[Ст.8 изменена ЗП235 от 26.10.12, МО248-251/07.12.12 ст.812]

[Ст.8 изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

[Ст.8 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

[Ст.8 изменена ЗП48 от 26.03.11, МО53/04.04.11 ст.114]

[Ст.8 изменена ЗП108 от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609]

[Ст.8 изменена ЗП113 от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395]

Статья 9. Налоговое администрирование

Налоговое администрирование означает деятельность уполномоченных государственных органов, ответственных за полное и своевременное обеспечение поступления в бюджеты всех уровней налогов (пошлин) и сборов, пени и штрафов, а также их действия по уголовному преследованию при наличии обстоятельств, свидетельствующих о фактах налоговых преступлений.

Статья 10. Деятельность органов, осуществляющих -
полномочия по налоговому администрированию -

(1) Организация деятельности и деятельность органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, регламентируются в соответствии с законодательством Республики Молдова и международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, и их должностные лица, ненадлежаще исполняющие свои обязанности, несут ответственность согласно законодательству.

Статья 11. Защита прав и интересов налогоплательщика

(1) Защита прав и интересов налогоплательщика осуществляется в судебном или ином порядке, предусмотренном настоящим кодексом и иными актами законодательства. Все сомнения, возникающие при применении налогового законодательства, должны толковаться в пользу налогоплательщика.

(2) Ущерб, причиненный налогоплательщику органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, и их должностными лицами вследствие ненадлежащего исполнения ими своих обязанностей, подлежит возмещению в соответствии с законодательством.

(3) Налоговые органы готовят материалы для возвращения налогоплательщику суммы переплаты и начисленного на эту сумму процента (в том числе средства, незаконно списанные со счетов налогоплательщика по поручениям налоговых органов) в установленном порядке.

РАЗДЕЛ II ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Глава I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 12. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Роялти (периодические платежи)* – платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или передачу права использования любого авторского права и/или смежных прав, в том числе на произведение литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и фильмы или записи для телевидения или радиовещания, любого патента на изобретение, товарного знака, чертежа или модели, плана, компьютерной программы, секретной формулы или процесса, за использование или передачу права использования информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.

2) *Аннуитеты* – регулярные выплаты страховых сумм, пенсий или пособий.

3) *Дивиденд* – доход, полученный от распределения чистой прибыли между акционерами (пайщиками) в соответствии с долей участия в уставном капитале, за исключением дохода, полученного в случае полной ликвидации хозяйствующего субъекта в соответствии с частью (2) статьи 57.

4) *Налогооблагаемый доход* – валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный налогоплательщиком из всех источников в определенный налоговый период, за минусом вычетов и освобождений, относящихся к этому доходу, на которые налогоплательщик имеет право согласно налоговому законодательству.

4¹) *Оцененный доход* – доход, определенный (полученный) путем применения косвенных методов и источников в ходе налоговых проверок, в том числе вследствие учреждения налоговых постов.

5) *Инвестиционный доход* – доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

6) *Финансовый доход* – доход, полученный в виде роялти (периодических платежей), аннуитетов, от сдачи имущества в аренду, имущественный наем, узуфрукт, по курсовой валютной разнице, от безвозмездно поступивших активов, другие доходы, полученные в результате финансовой деятельности, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.

7) *Процентные начисления, доход в виде процентов* – любой доход, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления), включая доходы по денежным вкладам, доходы, полученные на основе договора финансового лизинга.

8) *Опцион* – условие, предусматривающее право выбора.

9) *Фьючерсная сделка* – вид сделки на фондовой или товарной бирже.

10) *Распределение* – выплаты, осуществленные хозяйствующим субъектом одному или более собственникам, обладающим правом на получение таких выплат.

11) *Вычет* – сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете налогооблагаемого дохода в соответствии с положениями налогового законодательства.

12) *Освобождение* – сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете облагаемого дохода согласно статьям 33, 34 и 35.

13) *Зачет* – сумма, удержанная и/или предварительно уплаченная, на которую налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога.

14) *Выигрыш* – валовой доход, полученный от азартных игр, лотерей и рекламных кампаний как в денежной, так и в неденежной форме.

[\[Ст.12 пкт.14\) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16\]](#)

15) *Процентное отчисление* – процесс, в рамках которого налогоплательщики, не имеющие задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды, направляют процентную долю в размере до 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, некоммерческим организациям общественной пользы, религиозным культам и их составным частям, имеющим право участвовать в процентном отчислении.

[Ст.12 пкт. 15) введен ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

[Ст.12 дополнена Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

[Ст.12 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.12 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.12 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.12 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.12 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 12¹. Налоговый период по подоходному налогу

(1) Под налоговым периодом по подоходному налогу понимается календарный год, по окончании которого определяется налогооблагаемый доход и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

(2) Для вновь созданных предприятий налоговым периодом считается период со дня регистрации предприятия до окончания календарного года.

(3) Для ликвидируемых или реорганизуемых предприятий налоговым периодом считается период с начала календарного года до дня исключения предприятия из Государственного регистра.

Статья 13. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются:

а) юридические и физические лица–резиденты Республики Молдова, за исключением товариществ, определенных в пункте 9) статьи 5, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также лица, осуществляющие профессиональную деятельность, которые в течение налогового периода получают доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, а также доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;

б) физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и в течение налогового периода получают налогооблагаемые доходы из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова;

в) физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и получают инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;

г) физические лица–резиденты – иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие деятельность на территории Республики Молдова и получающие доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова, за исключением инвестиционного и финансового дохода из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;

д) физические лица–нерезиденты, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова и в течение налогового периода получают доходы согласно главе 11 настоящего раздела.

(2) Субъекты налогообложения обязаны декларировать валовой доход, полученный из всех источников.

[Ст.13 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.13 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.13 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Статья 14. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является:

а) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный юридическими и физическими лицами–резидентами Республики Молдова, осуществляющими предпринимательскую деятельность, а также лицами, осуществляющими профессиональную деятельность, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;

б) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, включая предоставляемые работодателем льготы, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;

с) инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность;

д) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, за исключением инвестиционного и финансового дохода из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный физическими лицами–резидентами – иностранными гражданами и лицами без гражданства, осуществляющими деятельность на территории Республики Молдова;

е) доход, полученный в Республике Молдова физическими лицами–нерезидентами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова.

Примечание: Часть 1¹ ст.14 введенная Законом N 48 от 26.03.2011 была впоследствии исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012

[Часть 1¹ ст.14 введена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

Примечание: Часть 1² ст.14 введенная Законом N 48 от 26.03.2011 была впоследствии исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012

[Часть 1²¹ ст.14 введена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

(2) Источники доходов определены в главах 2 и 11.

(3) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи объектом налогообложения по выигрышам и доходам, указанным в частях (3), (3¹), (3³), (3⁴) и (3⁵) статьи 90¹, является исключительно этот выигрыш и/или доход.

[Ст.14 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.14 ч.(3) изменена ЗП166 от 11.10.13, МО243-247/01.11.13 ст.687]

[Ст.14 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.14 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.14 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.14 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.14 изменена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 15. Ставки налога -

Общая сумма подоходного налога определяется: -

- а) для физических лиц и индивидуальных предпринимателей, – в размере: -
- 7 процентов годового облагаемого дохода, не превышающего 29640 лея; -
- 18 процентов годового облагаемого дохода, превышающего 29640 лея; -

[Ст.15 пкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.15 пкт.а) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

b) для юридических лиц – в размере 12 процентов облагаемого дохода;

c) для крестьянских (фермерских) хозяйств – в размере 7 процентов облагаемого дохода;

d) для хозяйствующих субъектов, доход которых был определен в соответствии со статьями 225 и 225¹, – в размере 15 процентов от превышения оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом.

[Ст.15 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.15 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.15 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.15 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.15 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.15 изменена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 15¹. Порядок определения налоговых обязательств

Определение налоговых обязательств в соответствии с положениями настоящего раздела осуществляется в порядке, установленном Правительством.

Статья 15². Процентное отчисление

(1) Налогоплательщик–физическое лицо, не имеющий задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие периоды, вправе отчислять процентную долю в размере до 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, некоммерческим организациям общественной пользы, религиозным культам и их составным частям в одной из следующих форм:

a) одновременно с представлением декларации о подоходном налоге; -

b) посредством банковского перевода; -

c) через работодателя. -

(2) Процентное отчисление может осуществляться только в случае, когда налогоплательщик уже выполнил свои налоговые обязательства по подоходному налогу за период, по которому осуществляется процентное отчисление.

(3) Механизм процентного отчисления и конкретный перечень некоммерческих организаций общественной пользы, религиозных культов и их составных частей, которые могут пользоваться направлением им процентной доли подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, устанавливаются Правительством.

(4) В случае процентного отчисления налогоплательщиком–физическим лицом суммы, превышающей процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, некоммерческим организациям общественной пользы, религиозным культам и их составным частям на него налагаются санкции в соответствии со статьей 228, а соответствующие финансовые средства остаются на счетах указанных учреждений без возможности их возврата.

[Ст.15² введена ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

Статья 16. Налоговые зачеты

Налогоплательщик имеет право на зачет суммы, удержанной и/или предварительно уплаченной, согласно положениям глав 12, 13, 14 и 15 настоящего раздела, за исключением статей 90¹ и 91.

[Ст.16 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

Доходы, обусловленные собственностью умершего, рассматриваются как доходы наследника после принятия им наследства.

[Ст.17 в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.17 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Глава 2

СОСТАВ ДОХОДА

Статья 18. Источники дохода, облагаемые налогом

В валовой доход включаются:

- a) доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;
- b) доход от деятельности товариществ, полученный членами товариществ, и доход, полученный акционерами инвестиционных фондов согласно положениям главы 9;
- c) плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;
- d) доход от сдачи имущества в аренду;
- e) прирост капитала, определенный в части (7) статьи 37;
- f) доход, связанный с неиспользуемыми резервами, согласно части (16) статьи 24 и части (6) статьи 31;
- f¹) сумма уменьшения скидок на потери по активам и условным обязательствам в результате улучшения их качества в течение налогового года;
- f²) сумма снижения резервов, предназначенных для покрытия возможных потерь от невозврата займов и процентов, сопутствующих улучшению качества и/или их возврату в течение налогового года;
- g) доход, получаемый в виде процентных начислений;
- h) роялти (периодические платежи);
- [Ст.18 пкт.г) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]*
- i) аннуитеты, в том числе полученные на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования и не использованные согласно статье 22. Исключением являются предусмотренные пунктом а) статьи 20;
- j) доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика;
- k) государственные дотации, премии и призы, не определенные специально как не облагаемые налогом в законах, устанавливающих эти выплаты;
- l) суммы, получаемые по договору (соглашению) о невступлении в конкуренцию;
- [Ст.18 пкт.т) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]*
- n) доходы, полученные в соответствии с законодательством вследствие уплаты неустойки, в виде возмещения неполученного дохода, а также вследствие удержания или возврата задатка;
- o) другие доходы, не указанные в приведенных выше подпунктах и не являющиеся необлагаемыми согласно налоговому законодательству.

[Ст.18 пкт.о) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.18 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.18 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.18 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.18 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.18 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.18 изменена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 19. Льготы, предоставляемые работодателем -

К облагаемым налогом льготам, предоставляемым работодателем, относятся: -

а) выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования и взносов по обязательному государственному страхованию выплат, указанных в части (20) статьи 24, а также выплат понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника в порядке, установленном Правительством;

[Ст.19 пкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.19 пкт.а) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) аннулированная сумма долга работника перед работодателем;

с) доплаты, осуществляемые работодателем к любому платежу работника за жилье, предоставленное работодателем;

д) процентные начисления, полученные исходя из положительной разницы между базисной ставкой (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году (процентная ставка, применяемая к краткосрочным операциям денежной политики, – по займам, предоставленным на срок до пяти лет; процентная ставка по долгосрочным кредитам – по займам, предоставленным на срок более пяти лет), и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работнику работодателем, в зависимости от срока их предоставления;

[Ст.19 пкт.д) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

е) затраты работодателя по предоставлению имущества работнику для использования в личных целях:

- если имущество является собственностью работодателя – его затраты, определяемые в процентах от стоимостного базиса по каждому предоставленному для использования объекту в зависимости от категории собственности, предусмотренной частью (6) статьи 26: I – 0,0082, II – 0,0137, III – 0,0274, IV – 0,0548 и V – 0,0822 процента за каждый день использования;

- если имущество не является собственностью работодателя – его затраты на получение права пользования имуществом за каждый день использования.

[Ст.19 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.19 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 20. Источники дохода, не облагаемые налогом

В валовой доход не включаются следующие виды дохода:

а) аннуитеты в виде пособий социального страхования из бюджета государственного социального страхования и пособий социальной помощи из государственного бюджета, предусмотренных действующим законодательством, в том числе полученных на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования, кроме полученных при вынужденной замене собственности в соответствии со статьей 22;

б) компенсации и единовременные пособия, полученные согласно законодательству в связи с несчастным случаем или профессиональным заболеванием работниками либо их законными наследниками;

с) выплаты, а также другие виды компенсаций по болезни, травме или на другой случай временной нетрудоспособности, осуществляемые в соответствии с договорами о страховании здоровья;

д) возмещение работникам расходов, относящихся к выполнению должностных обязанностей: для Аппарата Президента Республики Молдова, Парламента и его Аппарата, Аппарата Правительства – в пределах и порядке, установленных соответственно Президентом Республики Молдова, Парламентом и Правительством. Возмещение работникам хозяйствующих субъектов расходов, связанных с выполнением

служебных обязанностей, в пределах, предусмотренных нормативными актами, и в порядке, установленном Правительством. Возмещение работникам расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в случае превышения предусмотренных для проживания лимитов, установленных Правительством;

d¹) возмещение расходов и компенсационных выплат, связанных с выполнением служебных обязанностей военнослужащими, лицами начальствующего и рядового состава органов национальной обороны и правоохранительных органов, органов государственной безопасности и общественного порядка за счет средств государственного бюджета, а именно:

- возмещение транспортных расходов по проезду военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов национальной обороны, государственной безопасности и общественного порядка и членов их семей, перевозке их личного имущества в связи с зачислением на службу, исполнением службы и увольнением в резерв (в отставку), включая транспортные расходы, связанные с проездом на санаторно-курортное лечение, место проведения обязательного отпуска, а также расходов по перевозке военнослужащих срочной службы и резервистов, призванных на военные сборы или по мобилизации;

- подъемное пособие;

- единовременное пособие на первоначальное обустройство;

- единовременное пособие, выплачиваемое выпускникам военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;

- денежная компенсация расходов по найму жилья;

- денежная компенсация на приобретение или строительство жилья;

- денежная компенсация, эквивалентная нормам обеспечения продовольственным и вещевым довольствием, в размере, установленном Правительством;

d²) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц;

d³) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий;

d⁴) суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизируемого в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству;

e) стипендии учащимся, студентам и лицам, получающим постуниверситетское образование или проходящим постуниверситетскую специализацию в государственных и частных учебных заведениях в соответствии с законодательством об образовании, установленные этими учебными заведениями, а также стипендии, предоставленные благотворительными организациями, за исключением оплаты преподавательской или научно-исследовательской деятельности, единовременные пособия, выплачиваемые молодым специалистам, принятым на работу в сельской местности в соответствии с распределением;

f) алименты и пособия на детей;

[Ст.20 пкт.g) утратил силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

h) адресные компенсации малообеспеченным, социально уязвимым слоям населения, а также пособия социального страхования, выплаченные не в виде аннуитетов;

i) имущество, полученное физическими лицами – гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования;

i¹) имущество, полученное детскими домами семейного типа в качестве пожертвования;

ж) доходы от безвозмездного получения собственности, в том числе денежных средств, в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления;

[Ст.20 пкт.к) исключен Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

л) пособия, полученные от благотворительных организаций – фондов и общественных объединений в соответствии с положениями уставов этих организаций и законодательством;

м) вложения в капитал хозяйствующего субъекта, предусмотренные статьей 55;

н) доходы дипломатических и иных приравненных к ним представительств, организаций иностранных государств, международных организаций и их персонала, предусмотренные статьей 54;

о) суммы, получаемые донором от государственных учреждений здравоохранения;

[Ст.20 пкт.о¹) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.20 пкт.р) исключен Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

р¹) выигрыши от рекламных кампаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша не превышает 10 процентов личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33;

[Ст.20 пкт.р¹) введен Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

[Ст.20 пкт.р¹) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

q) денежные средства, выплачиваемые в виде единовременного пособия или возмещения ущерба отдельным категориям государственных служащих или их семьям в соответствии с законодательством;

г) материальная помощь, полученная физическими лицами из резервных фондов Правительства, органов местного публичного управления, средств Республиканского и местных фондов социальной поддержки населения, а также из средств профессиональных союзов в соответствии с положениями, предусматривающими оказание такой помощи;

с) финансовая помощь, полученная спортсменами и тренерами от Международного олимпийского комитета, премии, полученные спортсменами, тренерами и техническими работниками на международных спортивных соревнованиях, спортивные стипендии и пособия, предоставляемые национальным сборным командам для подготовки и участия в официальных международных соревнованиях;

т) финансовая помощь, полученная Национальным олимпийским и спортивным комитетом, национальными профессиональными спортивными федерациями от Международного олимпийского комитета, профессиональных европейских и международных спортивных федераций и других международных спортивных организаций;

[Ст.20 пкт.т) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

у) национальная премия Республики Молдова в области литературы, искусства, архитектуры, науки и техники, а также премии учащимся и их педагогам, выплаченные в установленных действующими нормативными актами размерах, за выдающиеся результаты, достигнутые на районных, городских, муниципальных, зональных, республиканских, региональных и международных олимпиадах и конкурсах;

и¹) процентные начисления по государственным ценным бумагам;

[Ст.20 пкт.и¹) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.20 пкт.у) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

в) вознаграждение членам хозяйств (семей) за участие в выборочных обследованиях, проводимых статистическими органами;

х) доходы физических лиц, полученные от деятельности на основании предпринимательского патента;

у) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи вторичного сырья, в

том числе отходов и остатков бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобоя), черных и цветных металлов, промышленных отходов, содержащих металлы или их сплавы, и возвратной тары, а также отработавших электрических аккумуляторов; z) доходы, полученные в результате использования налоговых льгот;

[Ст.20 пкт.у) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

у¹) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от реализации продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе другому физическому лицу, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

[Ст.20 пкт.у¹) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

у²) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от поставки натурального молока;

[Ст.20 пкт.у²) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.20 пкт.з¹) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

z²) денежные средства, полученные из специальных фондов, и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением;

[Ст.20 пкт.з²) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

z³) компенсации морального ущерба;

z⁴) доходы, полученные от списания задолженностей перед национальным публичным бюджетом;

z⁵) денежное довольствие военнослужащих срочной службы, учащихся и курсантов (студентов) военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;

z⁶) доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба;

z⁷) выплата гарантированных депозитов из Фонда гарантирования депозитов в банковской системе в соответствии с Законом о гарантировании депозитов физических лиц в банковской системе № 575-ХV от 26 декабря 2003 года;

[Ст.20 пкт.з⁸) исключен Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

z⁹) доходы от переоценки основных средств и других активов и восстановления убытков от их обесценения;

[Ст.20 пкт.з⁹) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

z¹⁰) дивиденды, выплачиваемые физическим лицам–резидентам за налоговые периоды до 1 января 2008 года.

z¹¹) доходы в виде роялти физических лиц в возрасте 60 лет и более в области литературы, искусства и науки;

[Ст.20 пкт. z¹¹) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.20 пкт.z¹¹) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

z¹²) доходы юридических лиц, полученные в результате использования внешних финансовых источников в рамках международных проектов и грантов, связанных с развитием образования и научных исследований;

[Ст.20 пкт.z¹²) в редакции ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 01.01.14]

[Ст.20 пкт.z¹²) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

z¹³) доходы, полученные некоммерческими организациями общественной пользы, религиозными культурами и их составными частями согласно закону в порядке процентного отчисления;

[Ст.20 пкт.z¹³) введен ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

[Ст.20 дополнена Законом N 222 от 19.10.2012, в силу 09.11.2012]

[Ст.20 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.20 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.20 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.20 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.20 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.20 изменена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.20 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 21. Особые правила, относящиеся к доходу

(1) Доход, полученный не в денежной форме, оценивается каждым субъектом налогообложения и составляет среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме. В случае, если в месяце, предшествовавшем месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме, не были осуществлены поставки товаров и/или не были оказаны услуги, то доход, полученный не в денежной форме, не может быть меньше чем себестоимость товаров и/или услуг, поставленных и/или оказанных за текущий месяц.

(2) При получении аннуитета часть любого аннуитета, включаемого в годовой доход, вычитается при расчете облагаемого дохода. Вычет равен сумме, внесенной налогоплательщиком в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд и не вычтенной из его валового дохода согласно части (2) статьи 66, а также сумме страховых взносов, внесенных налогоплательщиком – физическим лицом в соответствии с договорами страхования и сострахования, разделенной на количество лет предполагаемых выплат (с момента начала выплаты аннуитетов).

(3) При осуществлении операций в иностранной валюте:

1) При исчислении облагаемого дохода валовой доход и другие поступления, а также понесенные затраты в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея, действовавшему на день совершения операции.

[Ст.21 ч.(3), пкт.1) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

2) Любой долг – как налогоплательщика, так и налогоплательщику, – сумма которого выражена в иностранной валюте, пересчитывается по официальному курсу молдавского лея, установленному на последний день налогового года.

2¹) Если операция осуществляется в иностранной валюте, к которой Национальный банк Молдовы не котирует молдавский лей, то конверсия валюты проводится в два этапа. Вначале иностранная валюта переводится в другую иностранную валюту, к которой Национальный банк Молдовы котирует молдавский лей. Для этого используется прямое курсовое соотношение этих иностранных валют. Полученная таким образом сумма в другой иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея.

[Ст.21 ч.(3), пкт.2¹) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

3) Любые доход или утрата в результате пересчета долга в соответствии с пунктом 2) рассматриваются как доход, полученный, или утрата, образовавшаяся в последний день налогового года.

3¹) Датой сделки считается дата отражения по выписке со счета в банке, а в других случаях – дата, указанная в первичном документе. При отгрузке товаров датой сделки

считается, согласно правилам ИНКОТЕРМС, дата, указанная в сопроводительных документах поставщика, которая должна совпадать с датой передачи товаров хозяйствующему субъекту–перевозчику или дата получения представителем покупателя, независимо от периода, в котором она была отражена в бухгалтерском учете договаривающихся сторон. Момент передачи товаров хозяйствующему субъекту–перевозчику считается переходом их в собственность покупателя и датой совершения сделки.

[Ст.21 ч.(3), пкт.3¹) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

3²) Если за время, прошедшее с даты совершения сделки до даты расчета по возникшей задолженности, официальный курс молдавского лея изменился, возникает курсовая валютная разница. Если выплата суммы производится в том же периоде налогового года, в котором совершена сделка, курсовая валютная разница между суммой, первоначально отраженной в бухгалтерском учете, и суммой расчета представляет собой прибыль или убыток текущего года.

[Ст.21 ч.(3), пкт.3²) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

3³) В случае, если расчеты по образовавшейся задолженности не производятся в том же периоде налогового года, в котором была совершена сделка, она переоценивается налогоплательщиком по официальному курсу молдавского лея на последний день налогового года, за который представляется налоговая декларация, а возникшая валютная разница рассматривается как прибыль или убыток того же налогового года. Независимо от возможных колебаний официального курса молдавского лея в будущем, для отражения финансового положения налогоплательщика на дату составления баланса счета в иностранной валюте отражаются в эквивалентных суммах в национальной валюте по официальному курсу молдавского лея к иностранной валюте, действующему на соответствующий день. В результате этого разница между суммой, указанной в бухгалтерской отчетности, и суммой, в которой сделка отражена в бухгалтерском учете в течение этого периода или в которой она была отражена в предыдущем налоговом году, рассматривается как прибыль или убыток.

[Ст.21 ч.(3), пкт.3³) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

4) Операции, при которых возникают обязательства по платежам в иностранной валюте, относятся к:

а) расходам, которые предполагается произвести, или доходу, который предполагается получить после осуществления расчетов;

б) фьючерсным сделкам, опционам и другим подобным финансовым операциям.

[Ст.21 ч.(3), пкт.5) утратил силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(4) Лицо, осуществляющее дарение в виде денежных средств, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, исключая сумму, подаренную физическим лицом, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в части, в какой данная сумма не превышает облагаемый доход.

[Ст.21 ч.(4) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.21 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

[Ст.21 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 22. Непризнание дохода при вынужденной -
утрате собственности -

(1) Не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты.

(2) В случае непризнания дохода в соответствии с частью (1) стоимостный базис замещающей собственности считается стоимостным базисом заменяемой собственности,

увеличенным на сумму понесенных затрат на приобретение собственности, не покрываемую доходом при вынужденной утрате.

(3) Собственность считается вынужденно утраченной, если она полностью или частично уничтожена, похищена, если на нее наложен арест или она предназначена к сносу либо если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий.

(4) Замещающая собственность рассматривается как подобная, если она имеет те же самые свойства или природу, что и заменяемая (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня и качества).

(5) Период замены – период, заканчивающийся в налоговом году, следующем после года, в котором произошла утрата.

[Ст.22 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 3

ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Статья 23. Общее правило

Вычет личных и семейных расходов не разрешается, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

Статья 24. Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности

(1) Разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.

(2) Если расходы, понесенные налогоплательщиком, состоят из расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и личных расходов, то разрешается вычет только в случае, если расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, преобладают над личными расходами, и только той части расходов, которые непосредственно относятся к осуществлению предпринимательской деятельности.

(3) Вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Правительством за исключением расходов, которые регулируются настоящей статьёй.

[Ст.24 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(4) В отступление от статьи 30 разрешается вычет сумм налогов и сборов, уплаченных подразделениями, расположенными в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета.

(4¹) В отступление от положений настоящей статьи, статей 26 и 27 вычет износа и расходов на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, вычитаемых согласно настоящему разделу, разрешается только по одному легковому автомобилю для каждого лица, указанного в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, и лишь в целях предпринимательской деятельности.

[Ст.21 ч.(4¹) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.24 ч.(4¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(6) Не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляются износ (амортизация) и к которой применяются статьи 26, 28 и 29.

(7) Не разрешается вычет компенсаций, вознаграждений, процентных начислений, платы за аренду имущества и других расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, члена товарищества или иного взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы.

(8) Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу.

(9) Не разрешается вычет затрат, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения.

(10) Разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.

(11) Не разрешается вычет сумм, уплаченных, или расходов, понесенных в пользу обладателей предпринимательского патента.

(12) Не разрешается вычет платежей за сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов.

(13) Вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, утверждаемых отраслевыми органами центрального публичного управления совместно с отраслевыми учреждениями, с заключением Министерства финансов, согласно порядку, установленному Правительством.

[Ст.24 ч.(13) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(14) Допускается вычет расходов, связанных с безвозмездной передачей собственности в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления.

(15) Разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового года в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью патронатов. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

(15¹) Разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового года в виде взносов финансовых средств, связанных с деятельностью профсоюзов. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

[Ст.24 пкт.(15¹) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(16) Аудиторским обществам и аудиторам–индивидуальным предпринимателям разрешается вычет расходов в размере 15 процентов дохода от продаж в отчетном году по аудиту годовой финансовой отчетности и/или консолидированной годовой финансовой отчетности, как для формирования резервов, связанных с аудиторским риском, так и на страховые взносы по договорам страхования профессиональной гражданской ответственности, заключенным согласно действующему законодательству для страхования аудиторского риска.

(17) Вычет расходов, понесенных сельскохозяйственными предприятиями в связи с содержанием находящихся на балансе объектов социально-культурного назначения, разрешается в соответствии с нормативами (средними расходами), установленными для содержания аналогичных учреждений, финансируемых из бюджетов административно-территориальных единиц.

(18) Не разрешается вычет сумм от переоценки и обесценения основных средств и других активов.

[Ст.24 пкт.(18) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(19) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника в порядке, установленном Правительством.

[Ст.24 пкт.(19) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(20) Разрешается вычет годовых расходов, понесенных работодателем на взносы дополнительного медицинского страхования сотрудника в размере до 50% взноса обязательного медицинского страхования, рассчитанного в фиксированной сумме в абсолютном значении, установленного для категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2 к Закону № 1593-XV от 26 декабря 2002 года, на соответствующий год.

[Ст.24 пкт.(20) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Разрешается вычет расходов, понесенных в связи с предоставлением частных стипендий, в порядке, установленном Правительством.

[Ст.24 ч.(21) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.24 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.24 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.24 дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.24 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 25. Вычеты процентных начислений по -
кредитам и займам -

(1) Вычет процентных начислений по кредитам и займам разрешается в соответствии со статьей 24.

(2) Вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам хозяйствующими субъектами в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений, микрофинансовых организаций и лизинговых компаний), разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, устанавливается Национальным банком Молдовы и публикуется на его официальной веб-странице.

(3) В случае, если эмиссия долговых обязательств произведена после 1 января 1998 года, доля первоначального дисконта в отношении долгового обязательства, разрешенного как вычет процентных начислений эмитенту, приравнивается к доле такого дисконта, распределенного пропорционально в налоговом году.

[Ст.25 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.25 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.25 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.25 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 26. Вычеты начисленного износа

(1) Величина вычета начисленного износа собственности определяется в соответствии с настоящей статьей и статьями 24 и 27.

(2) Собственность, на которую начисляется износ, – это используемая в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость – 6000 леев.

[Ст.24 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(3) Собственностью, на которую начисляется износ, признаются также инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение затрат на ремонт, улучшение и тому подобные действия в отношении соответствующих основных средств над указанными затратами, разрешенными к вычету в налоговом году согласно порядку, установленному в части (9) статьи 27.

(4) В целях налогообложения в случае финансового лизинга лизингополучатель рассматривается как собственник основных средств, полученных в лизинг, а в случае операционного лизинга собственником является лизингодатель. Расчет и вычет износа основных средств, являющихся предметом договора лизинга, осуществляются лизингополучателем в случае финансового лизинга и лизингодателем в случае операционного лизинга.

(5) Величина износа основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимостного базиса основных средств на конец отчетного периода, относящихся к какой-либо категории собственности, на соответствующую норму износа, предусмотренную частью (8). Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода определяется как стоимость основных средств на начало отчетного периода, увеличенная на стоимость вновь приобретенных основных средств и на сумму корректировок и уменьшенная на сумму от их реализации или на сумму скорректированного стоимостного базиса при ином выбытии. Стоимость основных средств на начало отчетного периода, относящихся к соответствующей категории собственности, определяется как разница между стоимостным базисом основных средств на конец предыдущего отчетного периода и суммой начисленного износа за предыдущий отчетный период.

(6) Вся собственность налогоплательщика должна быть отнесена к одной из категорий собственности в соответствии с порядком, установленным Правительством.

(7) Устанавливается следующий порядок учета собственности по категориям:

а) по собственности, относящейся к I категории, начисление износа ведется по каждому объекту;

б) по собственности, относящейся к категориям II–V, начисление износа осуществляется путем применения нормы износа к стоимостному базису соответствующей категории. Отнесение собственности к категориям собственности осуществляется в порядке, установленном Правительством;

в) по собственности, представляющей собой инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, начисление износа осуществляется в порядке, предусмотренном для категории собственности, к которой относятся соответствующие основные средства.

(8) К каждой категории собственности применяются следующие нормы износа:

Категория собственности	Норма износа, %
I	5
II	8
III	12,5
IV	20
V	30

(9) Начисление износа и его вычет на содержание легкового автомобиля осуществляются следующим образом:

а) при стоимости автомобиля до 200000 леев начисленный износ вычитается в зависимости от стоимости автомобиля в полном размере;

б) при стоимости автомобиля свыше 200000 леев вычет ограничивается суммой износа, начисленной исходя из стоимости автомобиля 200000 леев. Данное положение не

применяется в отношении легковых автомобилей, используемых в качестве основных средств в основной деятельности, представляющей собой оказание услуг, износ которых включается в себестоимость продаж.

(10) Учет и начисление износа основных средств в целях налогообложения осуществляются согласно положению, утвержденному Правительством.

[Ст.26 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.26 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.26 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 27. Стоимость основных средств

(1) Стоимость вновь приобретенных основных средств состоит из цены приобретения, а также из всех расходов, связанных с их приобретением, включая расходы по перевозке, монтажу и страхованию, проценты, уплаченные или начисленные, до начала эксплуатации объекта. Стоимость основных средств, относящихся к собственности, созданной своими силами, включает все налоги (пошлины) и сборы, за исключением налога на добавленную стоимость, который зачисляется на счет, расходы и выплаты процентных начислений по ним за весь период до начала их эксплуатации. Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода увеличивается на стоимость вновь приобретенных или созданных своими силами основных средств и на сумму корректировок в отчетном периоде, предусмотренных частью (8).

(2) Средства, полученные от отчуждения основных средств, за исключением полученных в результате отчуждения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом b) части (9) статьи 26, относятся на уменьшение стоимостного базиса соответствующей категории собственности. Если указанное уменьшение на конец отчетного периода приводит к отрицательному результату по категории собственности, то данный результат включается в доход, а стоимость соответствующей категории собственности на начало соответствующего отчетного периода приравнивается к нулю. В случае отчуждения автомобиля, включенного в категорию собственности со стоимостью, предусмотренной пунктом b) части (9) статьи 26, стоимостной базис соответствующей категории собственности уменьшается на остаточную стоимость отчужденного автомобиля исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. Доход или убыток, исчисленный как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом, признается доходом или убытком в том налоговом периоде, в котором имело место отчуждение. Стоимостной базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа.

(3) Первоначальное отнесение основных средств к соответствующей категории собственности осуществляется с началом их эксплуатации.

(4) Первоначальной стоимостью какой-либо собственности, находящейся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 года, является ее стоимостный базис, определенный согласно частям (1) и (2) статьи 38, на эту дату. В этом случае начисление износа и все другие корректировки стоимости за предыдущие периоды производятся в соответствии с ранее действовавшим законодательством. Стоимостной базис каждого основного средства определяется в порядке, установленном Правительством.

(5) Если по окончании налогового года собственности по соответствующей категории не имеется или оставшаяся сумма составляет менее 6000 леев, после проведения корректировок, предусмотренных частями (1) и (2) настоящей статьи и частью (3) статьи 26, оставшаяся стоимость подлежит вычету.

(6) Разрешается вычет расходов, связанных с научными исследованиями и разработками, оплаченных или понесенных в течение налогового года как текущие расходы.

(7) Установленный в части (6) порядок не применяется в отношении земли или иного имущества, подвергающегося износу, а также к любым другим расходам, оплаченным или

понесенным с целью выявления наличия или местонахождения природных ресурсов, определения их количества и качества.

(8) Вычет расходов на ремонт собственности осуществляется следующим образом:

а) если расходы в налоговом году на ремонт собственности не превышают 15 процентов стоимостного базиса соответствующей категории собственности (определенного без учета изменений в течение данного налогового года), то вычет этих расходов разрешается в данном году;

б) если расходы в налоговом году на ремонт собственности превышают 15 процентов стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности, то величина превышения рассматривается как расходы на восстановление и отражается на увеличении стоимостного базиса по каждому объекту, относящемуся к I категории собственности, и по стоимостному базису II–V категорий собственности.

(9) В отступление от пунктов а) и б) части (8) в соответствующий налоговый период допускается вычет:

а) расходов на ремонт автомобильных дорог, международных воздушных пассажирских и грузовых транспортных средств как текущих расходов;

[Ст.27 ч.(9), пкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

б) расходов, которые связаны с ремонтом основных средств, используемых хозяйствующим субъектом в его предпринимательской деятельности согласно договору об аренде (имущественном найме) оперативном лизинге средства международного воздушного транспортного средства, не соответствующих части (2) статьи 26, и которые согласно указанному договору несет арендатор (наниматель). Вычет таких расходов, понесенных на протяжении налогового периода, допускается в пределах 15 процентов исчисленной суммы аренды (имущественного найма), а для международного воздушного транспортного средства - в размере 100%.

[Ст.27 ч.(9), пкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(10) Стоимостный базис основных средств по каждой категории собственности корректируется на:

а) сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую зачету в соответствии с настоящим кодексом, исчисленную из бухгалтерского баланса реализованных основных средств, числящихся в бухгалтерском учете с налогом на добавленную стоимость;

[Ст.27 ч.(10), пкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

б) сумму предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полным износом;

в) положительную разницу, полученную в результате переоценки, произведенной в соответствии с положениями главы IV Закона № 1164-ХІІІ от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

(11) В целях налогообложения не признается разница переоценки основных средств.

(12) Разрешается вычет износа основных средств, полученных безвозмездно, кроме случаев, когда их стоимость включена в необлагаемый доход налогоплательщика.

[Ст.27 ч.(12) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(12¹) Начиная с 2014 налогового периода разрешается вычет износа основных средств, полученных безвозмездно и введенных в действие в налоговые периоды, предшествующие 2014 году, стоимость которых включена в налогооблагаемый доход налогоплательщика. Износ этих основных средств исчисляется исходя из стоимости, отраженной в балансе налогоплательщика по состоянию на 31 декабря 2013 г.

[Ст.27 ч.(12¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.27 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.27 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.27 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

[Ст.27 дополнена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 11.05.2007]

Статья 28. Амортизационные вычеты нематериальной -
собственности -

Разрешается вычет амортизации каждой единицы нематериальной собственности (патенты на изобретения, авторское право и смежные права, промышленные рисунки и модели, контракты, особые права и др.), имеющей ограниченный срок использования, с учетом времени ее использования по прямолинейному методу.

[Ст.28 изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.28 изменена Законом N 111 от 17.05.2012, в силу 26.06.2012]

Статья 29. Вычеты расходов, связанных с добычей -
невосполнимых природных ресурсов -

(1) Вычет расходов, связанных с добычей невозполнимых природных ресурсов, разрешается в соответствии с частью (1) статьи 24.

(2) Расходы, связанные с разведкой и разработкой месторождений природных ресурсов, произведенные до начала эксплуатации, а также соответствующие выплаты процентных начислений относятся на увеличение стоимости природных ресурсов.

(3) Величина вычета расходов, связанных с добычей природных ресурсов, определяется путем умножения стоимостного базиса природных ресурсов на результат, полученный от деления объема добычи в течение налогового года на ожидаемый общий объем добычи по данному месторождению (в натуральном измерении).

(4) Вычет предстоящих расходов на рекультивацию земель разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение необходимых затрат на рекультивацию к остатку промышленных запасов полезного ископаемого на данном месторождении, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

(5) Вычет предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение стоимости потерь к остатку промышленных запасов в контуре существующего земельного отвода, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

Статья 30. Ограничения на вычеты налогов и штрафов

(1) Не разрешается вычет подоходного налога, установленного в настоящем разделе, пени и штрафов по нему, а также пени и штрафов по другим налогам (пошлинам), сборам и обязательным платежам в бюджет, пени и штрафов, примененных за нарушение нормативных актов.

(2) Не разрешается вычет налогов, уплаченных от имени какого-либо лица, кроме налогоплательщика.

Статья 31. Ограничение других вычетов

(1) Согласно законодательству разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

(2) Не разрешается вычет резервов, за исключением скидок на потери по активам и условным обязательствам для финансовых учреждений, осуществляемый в соответствии с частью (3), и на потери по займам и процентным начислениям (резервы) для микрофинансовых организаций, осуществляемый в соответствии с частью (4).

[Ст.31 ч.(2) изменена ЗП38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(3) Финансовым учреждениям разрешается вычет скидок на потери по активам и условным обязательствам, исчисленных в соответствии с положением, утвержденным МСФО.

[Ст.31 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(4) Микрофинансовым организациям разрешается вычет резервов на покрытие возможных потерь по займам и процентным начислениям, размер которых определяется в соответствии с положениями Национальной комиссии по финансовому рынку о классификации займов и формировании резервов для покрытия возможных потерь по займам и процентным начислениям.

(5) Банкам, допущенным Национальным банком Молдовы к формированию и обязанным участвовать в формировании средств Фонда гарантирования депозитов в банковской системе, разрешаются вычеты обязательных годовых платежей, первоначальных взносов, ежеквартальных взносов и специальных взносов банков в упомянутый фонд, установленных Законом о гарантировании депозитов физических лиц в банковской системе № 575-XV от 26 декабря 2003 года.

(5¹) Производителям виноградно-винодельческой продукции, обязанным способствовать формированию средств Фонда винограда и вина, разрешаются вычеты взносов в упомянутый фонд, установленные Законом о винограде и вине № 57-XVI от 10 марта 2006 года.

(6) Лизинговым компаниям разрешается вычет резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозвращением лизинговых платежей и процентных начислений, в размере до 5 процентов среднегодового остатка долговых обязательств по договорам лизинга, если обязательства задолжены лицом, не являющимся аффилированным лицом налогоплательщика.

[Ст.31 ч.(6) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) В отступление от части (6) микрофинансовым организациям, осуществляющим деятельность по финансовому лизингу, разрешается вычет резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозвращением лизинговых платежей и процентных начислений, в размере до 5 процентов среднегодового остатка долговых обязательств по договорам лизинга, если эти обязательства задолжены лицом, не являющимся аффилированным лицом налогоплательщика.

[Ст.31 ч.(7) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.31 дополнена Законом N 262 от 16.11.2012, в силу 11.02.2013]

[Ст.31 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 32. Перенесение убытков на будущее

(1) Если в налоговом году расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном году, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно на пять последующих лет.

[Ст.32 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Сумма, перенесенная на какой-либо из налоговых годов, следующих за годом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из четырех последующих лет.

[Ст.32 ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(3) Если налогоплательщик понес убытки в более чем одном году, то настоящая статья применяется к таким убыткам в порядке, в котором они были понесены.

[Ст.32 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.32 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 4

ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

Статья 33. Личное освобождение -

(1) Каждый налогоплательщик (физическое лицо–резидент) имеет право на личное освобождение в размере 10128 леев в год.

[Ст.33 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.33 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Личное освобождение, определенное в части (1), составляет 15060 леев в год для следующих лиц:

[Ст.33 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.33 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

а) заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;

б) инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с аварией на Чернобыльской АЭС;

в) родителей или супруги (супруга) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан;

г) ставших инвалидами вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан;

е) инвалидов войны, инвалидов с детства, инвалидов I и II группы; -

ф) пенсионеров – жертв политических репрессий, впоследствии реабилитированных. -

[Ст.33 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.33 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.33 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.33 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.33 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 34. Освобождение для супруги (супруга)

(1) Физическое лицо–резидент, состоящее в браке, имеет право на дополнительное освобождение в размере 10128 леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.

[Ст.34 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.34 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Физическое лицо–резидент, состоящее в браке с лицом, указанным в части (2) статьи 33, имеет право на дополнительное освобождение в размере 15060 леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.

[Ст.34 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.34 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Положения частей (1) и (2) применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли необходимые обстоятельства для реализации указанных в них прав.

[Ст.34 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.34 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.34 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.34 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.34 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 35. Освобождение на иждивенцев

(1) Налогоплательщику (физическому лицу–резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 2256 лея в год, за исключением инвалидов с детства, освобождение на которых составляет 10128 леев в год.

[Ст.35 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.35 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Для целей настоящего раздела иждивенцем признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям:

а) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные) либо – в случае инвалида с детства – второй степени родства по боковой линии;

б) получает доход, не превышающий 10128 леев в год.

[Ст.35 ч.(2), пкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.35 ч.(2) в редакции ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 01.01.14]

[Ст.35 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Куратор несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет и законный попечитель имеют право на дополнительное освобождение в размере, установленном в части (1), соответственно за каждое находящееся под опекой и/или попечительством лицо, отвечающее требованиям пункта d) части (2).

[Ст.35 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(4) Освобождение на иждивенцев предоставляется с месяца, следующего за месяцем возникновения этого права при условии соблюдения требований, предусмотренных в частях (2) и (3).

[Ст.35 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.35 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.35 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.35 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.35 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 36. Другие вычеты

(1) Хозяйствующий субъект–резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового года пожертвований на благотворительные или спонсорские цели, но не более 5 процентов облагаемого дохода.

[Ст.36 ч.(1) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.36 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(2) В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных органов и публичных учреждений, указанных в статье 51, некоммерческих организаций, указанных в части (1) статьи 52 и статье 53³, а также детских домов семейного типа.

(3) Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном Правительством.

(4) Разрешается вычет затрат, связанных с инвестированием в пределах инвестиционного дохода, касающихся:

а) обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных в течение налогового года для получения инвестиционного дохода;

б) процентов по задолженности при условии, что проценты не превышают сумму инвестиционного дохода.

(5) Разрешается вычет обязательных взносов в Республиканский и местные фонды социальной поддержки населения, внесенных в течение налогового года в размерах, установленных законодательством.

(6) Разрешается вычет в установленных законодательством размерах сумм взносов на обязательное медицинское страхование, уплаченных застрахованными физическими лицами в соответствии с законодательством.

[Ст.36 ч.(6) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(7) Разрешается вычет обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования, уплаченных физическими лицами в течение налогового года в размерах, установленных законодательством.

(8) Работодателям разрешается вычитать платежи, фактически понесенные в связи с пособиями по временной нетрудоспособности, обусловленной обычными заболеваниями или травмами, не связанных с работой, согласно статье 4 Закона № 289-XV от 22 июля 2004 года о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования

[Ст.36 ч.(8) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.36 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 13.01.2012]

[Ст.36 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.36 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.36 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Глава 5

ПРИРОСТ И ПОТЕРИ КАПИТАЛА

Статья 37. Признание и определение прироста и потерь - капитала -

(1) Сумма прироста или потерь капитала в результате продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом признается в полном ее объеме, за исключением случаев, для которых в настоящем разделе предусмотрено иное.

(2) Капитальными активами являются: -

а) акции и другие документы, удостоверяющие право собственности в - предпринимательской деятельности;

б) документы, свидетельствующие о наличии дебиторской задолженности;

с) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;

[Ст.37 ч.(2), пкт.с) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

д) земля; -

е) опцион на покупку либо продажу капитальных активов. -

(3) Право на получение доходов от капитальных активов в течение периода, превышающего десять лет, считается капитальными активами, если рассматривается отдельно.

(4) Сумма, полученная от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом, равна сумме денежных средств и исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.

(5) Величина прироста капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению полученной суммы над стоимостным базисом данных активов.

(6) Величина потерь капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения (выбытия) их другим способом равна превышению стоимостного базиса данных активов над полученным доходом.

(7) Сумма прироста капитала в налоговом году равна 50 процентам суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового года.

Статья 38. Понятия, относящиеся к капитальным -
активам -

(1) Стоимостный базис капитальных активов означает: -

а) стоимость приобретенных или созданных налогоплательщиком капитальных -
активов;

б) скорректированный стоимостный базис капитальных активов:

- для лица, передающего капитальные активы налогоплательщику, или

- для капитальных активов, замененных новыми.

(1¹) Стоимостной базис акций не увеличивается на сумму дивидендов в форме акций, которые никоим образом не меняют доли участия акционеров в капитале хозяйствующего субъекта и которые были распределены в налоговые периоды по 2009 год включительно.

(2) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов увеличивается или уменьшается соответствующим образом на возмещаемую величину, предоставленную или полученную налогоплательщиком.

(3) Стоимостный базис всех не подвергающихся износу капитальных активов, находившихся во владении налогоплательщика на 1 января 1998 года, не должен быть меньше их стоимости на эту дату или рыночной стоимости идентичных объектов.

[Ст.38 ч.(3) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Скорректированный стоимостный базис капитальных активов – это стоимостный базис капитальных активов:

а) уменьшенный на величину износа, истощения или других изменений стоимости капитальных активов, которая списывается со счета основных средств;

б) увеличенный на стоимость восстановления и других изменений стоимости капитальных активов, которая начисляется на счет основных средств.

(5) Уменьшения и увеличения стоимостного базиса капитальных активов, имевшие место до 1 января 1998 года, производятся в соответствии с ранее действовавшими нормативными актами.

(6) Стоимостный базис капитальных активов корректируется на положительную разницу, полученную в результате проведенной переоценки в соответствии с главой IV Закона № 1164-ХІІІ от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

[Ст.38 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.38 дополнена Законом N 111-ХVІ от 27.04.2007, в силу 11.05.2007]

Статья 39. Ограничения на вычеты потерь капитала

(1) Налогоплательщику (будь то физическое или юридическое лицо) разрешаются вычеты потерь капитала только в пределах его прироста.

(2) Потери капитала, вычет которых не разрешен в данном налоговом году на основании части (1), рассматриваются как потери капитала, понесенные в следующем году.

(3) Ограничения на вычеты потерь капитала, предусмотренные частью (1), не применяются в отношении физического лица в налоговом году, в котором произошла его смерть.

Статья 40. Перераспределение (передача) собственности -
между супругами -

(1) Прирост или потери капитала не признаются в случае перераспределения (передачи) собственности:

а) между супругами или
б) между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при их разводе.

(2) Стоимостным базисом собственности, указанной в части (1), для получателя является скорректированный стоимостный базис собственности передающего лица.

Статья 41. Льготы при продаже основного жилья

(1) При продаже, обмене основного жилья налогоплательщика или отчуждении его другим способом прирост капитала признается с изъятиями, предусмотренными частью (3).

(2) Для целей настоящего раздела жилье налогоплательщика считается основным, если налогоплательщик был его собственником в течение трехлетнего периода, заканчивающегося в день отчуждения, и если в течение всего этого периода оно было его основным местом жительства.

(3) Величина прироста капитала, подлежащего налогообложению, для любого жилья уменьшается на 10000 леев за каждый следующий за 1997 годом год, в течение которого (или которых) налогоплательщик являлся собственником этого жилья и использовал его в качестве своего основного жилья. Данное положение не применяется в отношении основного жилья, стоимостным базисом которого является стоимость, оцененная в установленном порядке.

(4) Вычет потерь от продажи или замены собственности, являющейся основным жильем, не разрешается.

Статья 42. Дарение

(1) Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из его скорректированного стоимостного базиса или его рыночной цены на момент дарения. Расчет скорректированного стоимостного базиса собственности на момент дарения осуществляется с учетом положений статьи 26 и в соответствии с частями (1) и (2) статьи 38 отдельно по каждому подаренному объекту.

(2) Стоимостным базисом подаренной собственности для получателя является величина, определяемая в соответствии с частью (1).

[Ст.42 ч.(3) утратила силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Статья 43. Передача собственности по причине -
смерти -

(1) В день смерти налогоплательщика вся его собственность передается по наследству и рассматривается как проданная по рыночной цене (кроме той, доход от которой освобожден от налогообложения).

(2) Стоимостный базис собственности, указанной в части (1), равен ее рыночной стоимости.

(3) Стоимостный базис собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, равен скорректированному стоимостному базису собственности умершего.

(4) К собственности, доход от которой освобожден от налогообложения, относятся: -

а) основное жилье, оставшееся после смерти собственника; -

б) материальная частная собственность умершего, не являвшаяся собственностью, - используемой в предпринимательской деятельности, или собственностью, полученной в результате инвестиционной деятельности, за исключением случая, предусмотренного пунктом с);

с) материальная частная собственность умершего члена крестьянского (фермерского) хозяйства в случае наследования ее членом хозяйства или лицом, который становится членом этого хозяйства;

д) аннуитеты и другой доход от использования собственности, имеющий характер периодических выплат, являющиеся налогооблагаемыми для наследников.

(5) Если контрольный пакет хозяйствующего субъекта – субъекта сектора малых и средних предприятий (50 процентов и более долей участия) переходит по причине смерти собственника во владение наследников, последние могут вместо признания прироста или потерь капитала в соответствии с частью (1) определить стоимостные базисы своих долей в данном контрольном пакете, исходя из скорректированного стоимостного базиса контрольного пакета, принадлежавшего умершему.

(6) Если налогоплательщик на момент своей смерти владел контрольными пакетами более чем одного хозяйствующего субъекта – субъекта сектора малых и средних предприятий, положения части (5) применяются только к одному из этих субъектов по выбору наследников первой очереди.

[Ст.43 изменена Законом N 37-ХVI от 23.02.2007, в силу 16.03.2007]

Глава 6

ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Статья 44. Методы учета и их использование -

(1) Если не предусмотрено иное, то используются следующие методы учета:

а) для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, – кассовый метод учета;

б) для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, – кассовый метод учета или метод начислений; -

с) для юридических лиц – метод начислений. -

[Ст.44 ч.(1) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Под кассовым методом учета понимается метод, в соответствии с которым:

а) доход учитывается в налоговом году, в котором он был получен денежными средствами или в виде материальной собственности;

б) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были произведены расходы, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.

[Ст.44 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Под методом начислений понимается метод, в соответствии с которым: -

а) доход учитывается в налоговом году, в котором он был заработан; -

б) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были начислены либо произведены расходы или другие выплаты, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.

с) убытки, связанные с возвратом активов, поставленных в предыдущие годы, суммы снижения цен, дисконтов и скидок, предоставленных/полученных в отчетный период для поставок/закупок, произведенных в предыдущие годы, учитываются и вычитаются в целях налогообложения в финансовом году, в котором они были установлены и/или рассчитаны и/или выделены;

[Ст.44 ч.(3), с) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.44 ч.(4) исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(5) Налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета.

(6) В целях правильного отражения дохода от осуществления предпринимательской деятельности налоговый орган имеет право предписать лицу, ведущему крупный бизнес, использовать метод начислений.

[Ст.44 ч.(6) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) Для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, основанные на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО, не противоречащие положениям настоящего раздела.

[Ст.44 ч.(7) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(8) В случае изменения налогоплательщиком метода учета соответствующие корректировки в статьях, отражающих доход, вычеты, зачеты и другие операции, осуществляются таким образом, чтобы ни одна из статей не была упущена или учтена дважды. Если изменение метода учета приводит к повышению облагаемого дохода налогоплательщика в первом же налоговом году применения нового метода, то величина превышения, полученного исключительно вследствие изменения метода учета, распределяется равными частями на данный налоговый год и на каждый из двух последующих годов.

(9) Доходы и расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к МСФО не признаются в налоговых целях.

[Ст.44 ч.(9) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(10) Разница, полученная в результате перехода на Национальные стандарты бухгалтерского учета, действующие с 1 января 2014 года, не признается в налоговых целях.

[Ст.44 ч.(10) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.44 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

[Ст.44 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.44 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 45. Метод процента выполнения

(1) В случае долгосрочных договоров (соглашений) лица, ведущие бухгалтерский учет по методу начисления, учитывают доходы, вычеты, зачеты и другие операции, связанные с этими договорами, по методу процента выполнения.

[Ст.45 ч.(1) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Для целей настоящего раздела долгосрочный договор (соглашение) – это любое соглашение о производстве, строительстве, установке или монтаже, заключенное на срок не менее 24 месяцев.

(3) Все доходы и расходы учитываются в установленном Правительством порядке в налоговом году, который охватывается сроком действия долговременного договора (соглашения), на основе определения процента выполнения предусмотренных договором (соглашением) работ в течение данного года. Декларации о подоходном налоге за соответствующий год, за исключением года, в котором прекращается действие договора (соглашения), заполняются с использованием метода процента выполнения.

(4) По завершении выполнения договора (соглашения) с целью определения правильности процентных выплат (пени, процентов) распределение налога по налоговым годам в соответствии с методом процента выполнения пересчитывается с учетом фактических показателей. Процентные выплаты за обнаруженные в результате такого пересчета недоплаты или переплаты налога за какой-либо год определяются в соответствии с настоящим кодексом и подлежат уплате в срок, предусмотренный для представления декларации о подоходном налоге за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения). Данное положение применяется в отношении всех долгосрочных договоров (соглашений) при представлении декларации о подоходном налоге за год, в котором завершено выполнение договора (соглашения), но не ранее.

[Ст.45 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Статья 46. Методы учета товарно-материальных -

запасов -

(1) Любое лицо, которое имеет товарно-материальные запасы, предназначенные для использования в производственном процессе, или запасы готовой продукции, обязано вести их учет, если это необходимо для правильного отражения дохода.

(2) Учет товарно-материальных запасов не ведется крестьянскими (фермерскими) хозяйствами при производстве ими сельскохозяйственной продукции, за исключением случаев ее переработки с целью получения дохода.

(3) Методы учета товарно-материальных запасов применяются налогоплательщиком в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета МСФО.

[Ст.46 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.46 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 47. Учет дохода от общей собственности

Доход, полученный от общей собственности, учитывается как доход, полученный совладельцами пропорционально доле каждого.

Статья 48. Учет возмещенных вычетов

В случае возмещения налогоплательщику в течение налогового года ранее вычтенных расходов, потерь или безнадежных долгов возмещенная сумма учитывается и включается в его валовой доход в том году, в котором она была получена.

Глава 7

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 49. Хозяйствующие субъекты–резиденты
свободных экономических зон

Налогообложение резидентов свободных экономических зон имеет следующие особенности:

а) налог на доход резидентов, полученный от экспорта произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, взимается в размере 50 процентов установленной в Республике Молдова ставки;

б) налог на доход от деятельности резидентов в свободной экономической зоне, за исключением указанной в пункте а), взимается в размере 75 процентов установленной в Республике Молдова ставки;

в) резиденты, инвестировавшие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, на трехлетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта;

[Ст.49 пкт.в) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

г) резиденты, инвестировавшие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, на пятилетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта произведенных в свободной экономической зоне товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в свободной экономической зоне

товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта.

Порядок применения соответствующих налоговых льгот устанавливается Правительством.

[Ст.49 пкт.d) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.49 изменена Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

[Ст.49 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.49 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

[Ст.49 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.49 дополнена Законом N 144-XVI от 22.06.2007, в силу 06.07.2007]

[Ст.49 изменена Законом N 37-XVI от 23.02.2007, в силу 16.03.2007]

[Ст.49¹ исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.49² исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.49² изменена Законом N 162 от 22.07.2011, в силу 14.10.2011]

Статья 50. Страховая/перестраховочная деятельность

(1) Положения настоящей статьи применяются в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области страхования /перестрахования.

(2) Разрешается вычет страховых компенсаций и страховых возмещений, а также других выплат, осуществленных страховщиком /перестраховщиком в пользу страхователя /третьего лица или выгодоприобретателя страхования и/или перестрахователя в соответствии с заключенным договором страхования и/или перестрахования.

(3) Разрешается вычет расходов страховщика, связанных с формированием технических и математических резервов, в порядке, установленном Правительством.

[Ст.50 в редакции Закона N 251-XVI от 22.11.2007, в силу 05.02.2008]

Статья 51. Органы публичной власти и публичные учреждения, освобожденные от налога

От налога освобождаются органы публичной власти и публичные учреждения, финансируемые за счет средств национального публичного бюджета.

Статья 51¹. Публичные и частные медико-санитарные учреждения

Публичные и частные медико-санитарные учреждения освобождаются от налога на доход от деятельности по оказанию медицинских услуг, связанных с реализацией Единой программы обязательного медицинского страхования (согласно договорам, заключенным с Национальной компанией медицинского страхования).

[Ст.51¹ изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 51². Администрация свободной экономической - зоны -

От налога освобождаются финансовые источники администрации свободной экономической зоны, предусмотренные частью (4) статьи 5 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года.

[Ст.51² введена Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

Статья 51³. Государственные и частные учебные - заведения -

Государственные образовательные учреждения, в отступление от статьи 51, и частные учебные заведения освобождаются от налога на доход, получаемый от непосредственного осуществления учебного процесса согласно Кодексу об образовании.

[Ст.51³ в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.51³ введена Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

Статья 52. Некоммерческие организации

(1) К некоммерческим организациям относятся организации, зарегистрированные в соответствии с действующим законодательством.

(2) Некоммерческие организации освобождаются от уплаты подоходного налога, если они отвечают следующим требованиям:

а) зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность в соответствии с целями, предусмотренными уставом, положением или другим учредительным документом;

б) в уставе, положении или другом учредительном документе содержится запрет на распределение средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности между учредителями и членами организации или ее работниками, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;

с) средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности, собственность организации используются в целях, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом;

д) не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственность в интересах какого-либо учредителя или члена организации либо в интересах какого-либо работника, за исключением осуществленных в его пользу выплат заработной платы;

[Ст.52 ч.(2), пкт.д) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

е) не поддерживают какую бы то ни было политическую партию, избирательный блок или кандидата на должность в составе органов публичной власти и не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственности для их финансирования.

(3) Ограничения, предусмотренные пунктом е) части (2), не распространяются на партии и другие общественно-политические организации.

(4) Право на освобождение от уплаты подоходного налога реализуется на основании заявления, поданного некоммерческой организацией в территориальный орган Государственной налоговой службы. Период, на который предоставляется освобождение, начинается с налогового периода, в котором подано заявление об освобождении от уплаты подоходного налога, при условии, что заявление об освобождении от уплаты подоходного налога подано до 31 декабря отчетного налогового года. Повторная подача заявления в периоды, следующие за первым налоговым периодом, не требуется.

[Ст.52 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Образец заявления об освобождении от уплаты подоходного налога разрабатывается Главной государственной налоговой инспекцией и утверждается Министерством финансов.

(6) В случае несоблюдения требований, предусмотренных частью (2), некоммерческая организация подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

(7) Некоммерческие организации, использующие не по назначению средства специального назначения или использующие собственность, другие средства и доходы от уставной деятельности в целях, не предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом, исчисляют и уплачивают подоходный налог по ставке, предусмотренной пунктом б) статьи 15, с использованной не по назначению суммы.

(8) Некоммерческие организации общественной пользы, религиозные культуры и их составные части, использующие не по назначению финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, возмещают в бюджет использованную не по назначению сумму.

[Ст.52 ч.(8) введена ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

[Ст.52 изменена Законом N 62 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]

[Ст.52 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.52 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.52 дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.53 исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 53¹. Предприятия, созданные обществами слепых, глухих и инвалидов

Освобождаются от уплаты налога предприятия, созданные для выполнения уставных целей обществ слепых, глухих и инвалидов.

Статья 53². Ссудо-сберегательные ассоциации

Ссудо-сберегательные ассоциации освобождаются от уплаты налога.

[Ст.53² изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Статья 53³. Профсоюзные организации и организации работодателей

Профсоюзные организации и организации работодателей освобождаются от подоходного налога.

[Ст.53³ дополнена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 54. Организации иностранных государств, -
международные организации и их персонал -

(1) В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы, полученные:

а) дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, членами персонала этих дипломатических представительств и консульских учреждений, включая административный, технический и обслуживающий персонал, а также проживающими совместно с ними членами их семей (если они не являются гражданами Республики Молдова или если не проживают в Республике Молдова постоянно);

б) представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, членами их персонала, а также проживающими совместно с ними членами их семей (если они не являются гражданами Республики Молдова или если не проживают в Республике Молдова постоянно).

[Ст.54 ч.(1) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Любое освобождение, предоставленное в соответствии с настоящей статьей, обусловливается предоставлением взаимных прав соответствующими государствами.

(3) В соответствии с международными договорами о технической и инвестиционной помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы организаций иностранных государств, международных организаций, а также доходы, полученные иностранным персоналом (консультантами), выполняющим работу в рамках указанных международных договоров. Доходы работников, а также экономических агентов, являющихся резидентами и выполняющих работу в рамках указанных международных договоров, облагаются налогом на общих основаниях, если в международном договоре не предусмотрено иное. Перечень международных договоров о технической и инвестиционной помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, и проектов технической и инвестиционной помощи утверждается Правительством.

[Ст.54 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.54 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 7¹

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ – СУБЪЕКТОВ СЕКТОРА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

[Глава 7¹ (ст.54¹-54⁴) введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 54¹. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей.

[Ст.54¹ ч.(2) утратил силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(3) Хозяйствующие субъекты, указанные в части (1), по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам, освобожденным от НДС, или поставкам, освобожденным и облагаемым НДС в сумме до 600 000 леев, могут выбрать режим налогообложения, применяемый в общеустановленном порядке. Выбор налогового режима осуществляется путем указания его в учетной политике хозяйствующего субъекта.

[Ст.54¹ ч.(3) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(3¹) Указанные в части (1) хозяйствующие субъекты, которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам, освобожденным от НДС, в размере, превышающем 600 000 леев, применяют налогооблагаемый режим в общеустановленном порядке.

[Ст.54¹ ч.(3¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(4) Хозяйствующие субъекты, ставшие в течение декларируемого налогового периода плательщиками НДС, применяют общеустановленный налоговый режим с момента регистрации в качестве плательщика НДС.

(5) Хозяйствующие субъекты, переставшие в течение декларируемого налогового периода быть плательщиками НДС, применяют налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, с момента, указанного в части (4) статьи 113.

(6) Хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, применяют правила учета, предусмотренные главой 6 настоящего раздела.

[Ст.54¹ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 54¹/1. Налоговый период

(1) Под налоговым периодом понимается календарный год, по окончании которого определяется доход от операционной деятельности.

(2) Для вновь созданных хозяйствующих субъектов налоговым периодом считается период со дня регистрации хозяйствующего субъекта до окончания календарного года.

(3) Для ликвидируемых или реорганизуемых хозяйствующих субъектов налоговым периодом считается период с начала календарного года до дня исключения хозяйствующего субъекта из Государственного регистра.

(4) В отступление от положений части (1) настоящей статьи для хозяйствующих субъектов, указанных в части (4) статьи 54¹, налоговым периодом в отношении налогового режима, предусмотренного настоящей главой, считается период с начала календарного года до дня регистрации в качестве плательщика НДС.

(5) В отступление от положений части (1) настоящей статьи для хозяйствующих субъектов, указанных в части (5) статьи 54¹, налоговым периодом в отношении налогового режима, предусмотренного настоящей главой, считается период со дня, когда они перестали быть плательщиками НДС, до окончания календарного года.

[Ст.54¹/1 введена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 54². Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

(2) В целях применения положений настоящей главы, стоимость возврата товара или скидки (уменьшения) должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый

период, в которой имел место возврат товара (предоставлен дисконт), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров осуществлялась в предыдущие налоговые периоды.

[Ст.54² ч.(2) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170, единственная часть становится ч.(1); в силу с 01.05.15]

Статья 54³. Ставка налога

Ставка подоходного налога составляет 3 процента объекта налогообложения.

Статья 54⁴. Порядок исчисления, уплаты
и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога на доход от операционной деятельности.

(2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

[Ст.54⁴ ч.(2) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.54⁴ ч.(2) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(2¹) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога от операционной деятельности, уплаченного в любом иностранном государстве, согласно условиям, предусмотренным в статье 82.

[Ст.54⁴ ч.(2¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

[Ст.54⁴ ч.(3) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(4) Форма и порядок заполнения отчета по подоходному налогу утверждаются Министерством финансов.

(5) Налогоплательщики, имеющие филиалы и/или подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения (юридический адрес), уплачивают исчисленный налог в бюджет соответственно основному местонахождению (юридическому адресу) налогоплательщика.

[Ст.54⁴ ч.(5) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(6) Ответственное лицо налогоплательщика, которое инициировало процедуры прекращения деятельности, обязано в 6-месячный срок от принятия такого решения, в соответствии с действующим законодательством, представить отчет по налогу на доход от операционной деятельности.

[Ст.54⁴ ч.(6) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.54⁴ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Глава 7¹ (ст.54¹-54⁴) введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 8

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

[Название гл.8 дополнено Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 55. Вложения в капитал

(1) Вложения активов в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале не облагаются налогом.

(2) Для лица, вложившего активы, стоимостный базис акта на право собственности (акции, свидетельство участия и иной документ, удостоверяющий участие в капитале

хозяйствующего субъекта) равен скорректированному стоимостному базису вложенных активов.

[Ст.55 в редакции Закона N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 56. Выплаты, производимые хозяйствующим субъектом

Если хозяйствующий субъект производит выплаты своим акционерам (пайщикам), соответствующие их доле участия, в натуральной форме (в виде дивидендов, выплат при ликвидации или в иной форме), то прирост или потери капитала учитываются так, как если бы эта собственность была продана им акционеру (пайщику) по ее рыночной цене.

[Ст.56 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.56 изменена Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 57. Ликвидация хозяйствующего субъекта

[Ст.57 ч.(1) утратила силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) При ликвидации хозяйствующего субъекта:

а) хозяйствующий субъект учитывает прирост или потери капитала так, как если бы распределяемая в качестве выплат при ликвидации собственность была продана им по ее рыночной цене;

б) получатели распределяемой собственности рассматриваются так, как если бы они обменяли свои доли участия в капитале ликвидируемого хозяйствующего субъекта на сумму, равную рыночной стоимости полученной собственности.

[Ст.57 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) При ликвидации филиала (дочернего предприятия) головным предприятием не учитывается прирост или потери капитала от реализации собственности ликвидируемого филиала (дочернего предприятия).

[Ст.57 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Предприятие является дочерним, если головное предприятие контролирует такое предприятие в течение всего периода ликвидации на условиях, установленных в части (2) статьи 55.

(5) Сроки, в которые должен быть завершен процесс ликвидации хозяйствующего субъекта, а также другие требования по выполнению условий его ликвидации устанавливаются в соответствии с законодательством.

[Ст.57 ч.(5) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 58. Реорганизация хозяйствующего субъекта

(1) Реорганизацией хозяйствующего субъекта является объединение (слияние и присоединение), дробление (разделение и выделение) или преобразование хозяйствующего субъекта.

(2) Для целей настоящего раздела к реорганизации, предусмотренной частью (1), приравнивается:

а) обретение контроля над хозяйствующим субъектом только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте;

б) приобретение практически всех активов хозяйствующего субъекта только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте.

(2¹) Для целей настоящей главы контроль означает владение долей участия в капитале хозяйствующего субъекта, в которую входит:

а) не менее 80 процентов прав решающего голоса всех видов участия с правом решающего голоса;

б) не менее 80 процентов общего количества акций в случае любого иного вида участия.

(3) При реорганизации приобретающий хозяйствующий субъект принимает метод ведения учета приобретенного хозяйствующего субъекта вместе с его товарно-материальными запасами, перенесенными на будущее убытками, счетами дивидендов и другими связанными с налогообложением атрибутами таким образом, что приобретающий хозяйствующий субъект замещает приобретенный хозяйствующий субъект в отношении этих атрибутов.

(3¹) В случае, когда в результате реорганизации основные средства передаются от реорганизуемого хозяйствующего субъекта другому, реорганизуемому хозяйствующему субъекту, стоимостным базисом этих основных средств на дату передачи (выходная/входная стоимость) является их стоимостной базис, числящийся на бухгалтерском учете реорганизуемого хозяйствующего субъекта на начало отчетного периода, в котором происходит реорганизация.

[Ст.58 ч.(3¹) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Реорганизация хозяйствующих субъектов может быть квалифицированной или неквалифицированной, что определяется налоговыми органами.

[Ст.58 ч.(4) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Квалифицированная реорганизация означает полную или частичную реорганизацию хозяйствующего субъекта в соответствии с планом реорганизации, связанной с предпринимательской деятельностью, не имеющую целью или результатом уклонение какого-либо хозяйствующего субъекта или акционера (пайщика) от уплаты налогов.

[Ст.58 дополнена Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 59. Правила при ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта

(1) При ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта: -

а) серия взаимосвязанных операций рассматривается как одна операция; -

б) форма операций не имеет значения в тех случаях, когда она не влияет на сущность - этих операций;

с) любая неквалифицированная реорганизация хозяйствующего субъекта рассматривается как продажа этого хозяйствующего субъекта и всех его активов;

д) если налоговым органом установлено, что одна или более сторон, участвующих в операции, не являются резидентами, то увеличение капитала, ликвидация или реорганизация хозяйствующего субъекта могут быть определены как операции, при которых не происходит признания прироста или потерь капитала.

[Ст.59 ч.(1), пкт.д) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) При квалифицированной реорганизации:

а) стоимостным базисом собственности реорганизованного хозяйствующего субъекта считается стоимостный базис этой собственности непосредственно перед реорганизацией;

б) перераспределение (передача) собственности хозяйствующего субъекта между сторонами, участвующими в реорганизации, не облагается налогом, но

с) любая компенсация, полученная каким-либо лицом (в том числе любой из сторон, участвующих в реорганизации), не являющаяся долей участия в капитале любой из сторон, рассматривается как выплата получателю.

(3) Стороной, участвующей в реорганизации, является:

а) приобретающий хозяйствующий субъект – субъект, который приобретает доли участия (или активы) в другом хозяйствующем субъекте;

б) приобретенный хозяйствующий субъект – субъект, доли участия (или активы) которого приобретаются;

с) любой хозяйствующий субъект, возникающий в результате реорганизации;
д) хозяйствующий субъект, доли участия (или активы) в котором приобретаются одним хозяйствующим субъектом у другого при реорганизации.

(4) При распределении долей участия в капитале стороны, участвующей в процессе ликвидации или в квалифицированной реорганизации, каким-либо акционерам (пайщикам) этой стороны такие выплаты не подлежат обложению налогом.

[Ст.59 ч.(4) изменена ЗП90 от 29.05.14, МО169-173/27.06.14 ст.379]

[Ст.59 ч.(5) утратила силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Глава 9 ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТОВАРИЩЕСТВАМ И ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДАМ

Статья 60. Определение дохода (или убытков) - товарищества -

(1) Доход (или убытки) товарищества рассматривается как доход (или убытки) юридического лица, использующего при ведении учета метод начислений, за исключением того, что товариществам не разрешены:

а) вычеты пожертвований на благотворительные цели и спонсорскую поддержку, предусмотренные статьей 36;

б) перенесение убытков на будущее, предусмотренное статьей 32.

(2) При определении дохода члена товарищества в налоговом году принадлежащие ему доли, распределенные по всем составляющим дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели в данном году, учитываются отдельно.

(3) Каждая составляющая дохода (или убытков), прироста (или потерь) капитала, вычетов, зачетов, пожертвований на благотворительные цели рассматривается как распределенная между членами товарищества независимо от того, была ли она распределена.

(4) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов своими инструкциями регламентирует порядок учета всех составляющих дохода, если учет каждой из составляющих в отдельности не является необходимым для правильного отражения дохода члена товарищества.

(5) Члену товарищества не разрешается вычет той части убытков, соответствующих его распределенной доле, которая превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе, кроме случаев ликвидации товарищества.

[Ст.60 ч.(5) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 61. Выплаты, производимые товариществом

(1) Любая выплата натурой, производимая товариществом, рассматривается как продажа собственности по рыночной цене и как выплата соответствующей суммы денежных средств.

(2) Любая выплата, производимая товариществом своему члену (в том числе выплаты при ликвидации), включается в доход этого члена только в той части, в которой она превышает скорректированный стоимостный базис его доли в товариществе. Если выплаченная при ликвидации товарищества общая сумма меньше, чем указанный скорректированный стоимостный базис, то разница рассматривается как доля члена товарищества в убытках товарищества в налоговом году, в котором завершилась его ликвидация.

[Ст.61 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 62. Скорректированный стоимостный базис - доли члена товарищества -

Скорректированным стоимостным базисом доли любого члена товарищества является сумма, внесенная им в товарищество:

- а) увеличенная на распределенную ему долю в доходе и приросте капитала, включаемых в валовой доход;
- б) уменьшенная на произведенные выплаты;
- с) скорректированная с учетом других статей доходов и расходов товарищества (если для этого есть основания).

Статья 63. Инвестиционные фонды

(1) Положения настоящей статьи распространяются на деятельность инвестиционных фондов, регламентируемую законодательством.

(2) Доходы инвестиционного фонда, подлежащие распределению и выплате его акционерам, формируются из дивидендов, прироста капитала, процентных начислений и других доходов.

(3) Выплаты, осуществляемые инвестиционным фондом своим акционерам, производятся в соответствии с законодательством об инвестиционных фондах.

(4) Доходы инвестиционного фонда облагаются налогом в общеустановленном порядке.

Глава 10

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

Статья 64. Негосударственные пенсионные фонды

Негосударственными пенсионными фондами считаются фонды, созданные и действующие в соответствии с Законом о негосударственных пенсионных фондах № 329-ХIV от 25 марта 1999 года.

[Ст. 64 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст. 65 исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 66. Вычет взносов

(1) Сумма, внесенная от имени физического лица его работодателем в течение налогового года в негосударственный пенсионный фонд с целью накопления, вычитается из валового дохода.

(2) Физическому лицу разрешается вычет из его валового дохода суммы, равной его взносу в негосударственный пенсионный фонд.

[Ст. 66 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст. 66 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 67. Ограничения на вычет взносов

(1) Для физического лица сумма, вычитаемая в соответствии с частью (1) статьи 66, вместе с суммой, вычитаемой в соответствии с частью (2) статьи 66, не должна превышать 15 процентов дохода, заработанного им в налоговом году.

(2) Для целей настоящего раздела под заработанным доходом физического лица понимается валовой доход, начисленный за работу по найму, полученный за работу в качестве независимого подрядчика или полученный иным образом в соответствии с законодательством. В данное понятие не включается доход в виде пенсий.

**Статья 68. Налогообложение дохода негосударственного
пенсионного фонда**

Доход негосударственного пенсионного фонда не облагается налогом, однако любые выплаты из такого фонда включаются в валовой доход получателя.

[Ст. 68 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

**Статья 69. Квалифицированный негосударственный -
пенсионный фонд, созданный за рубежом -**

(1) Квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным за рубежом, является фонд, определяемый Национальной комиссией по финансовому рынку

как фонд, являющийся квалифицированным негосударственным пенсионным фондом, созданным в соответствии с законодательством другого государства.

(2) Взносы, сделанные работодателем от имени работника или самим работником в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, вычитаются из его валового дохода в пределах, установленных в части (1) статьи 67.

(3) Взносы, сделанные в квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом, работником – гражданином Республики Молдова или работником – гражданином иностранного государства, в отношении которого есть основания полагать, что продолжительность его трудовой занятости в Республике Молдова не превысит пяти лет, вычитаются из его валового дохода в пределах 15 процентов дохода, заработанного соответствующим работником в налоговом году.

[Ст.69 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.69 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Глава 10¹

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПУБЛИЧНЫХ НОТАРИУСОВ

Примечание: В названии и по всему тексту главы 10¹ слова “частные”, “частный” заменить словами “публичные”, “публичный” согласно Закону N 130-XVIII от 23.12.2009, в силу 31.12.2009

Статья 69¹. Нотариальная деятельность

Нотариальная деятельность не является предпринимательской и не подпадает под действие нормативных актов, регламентирующих предпринимательскую деятельность.

Статья 69². Субъект налогообложения

Субъектом налогообложения является публичный нотариус.

Статья 69³. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход публичного нотариуса.

Статья 69⁴. Расходы публичного нотариуса

Из средств, полученных за оказание нотариальных услуг, публичный нотариус имеет право покрывать расходы, связанные с осуществлением нотариальной деятельности, ее материально-техническим обеспечением, арендой и содержанием помещения нотариального бюро, оплатой услуг нанятого технического персонала.

Статья 69⁵. Ставка налога

(1) На публичного нотариуса не распространяется действие статьи 15 настоящего кодекса.

(2) Общая сумма подоходного налога определяется для публичного нотариуса в размере 18 процентов ежемесячного облагаемого дохода.

[Ст.69⁵ изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 69⁶. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к ежемесячному облагаемому доходу.

(2) Исчисление налога осуществляется ежемесячно. Уплата в бюджет осуществляется до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за декларируемым месяцем.

(4) Форма и порядок заполнения отчета по подоходному налогу утверждаются Министерством финансов.

[Ст.69⁶ введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Глава 11

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ

Статья 70. Общие положения по разделению источников - дохода нерезидентов -

(1) Весь доход налогоплательщика-нерезидента делится на доход, полученный:

- a) в Республике Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению);
- b) за пределами Республики Молдова в результате предпринимательской деятельности или работы по трудовому договору (соглашению).

(2) Если настоящей главой не предусмотрено иное, при определении облагаемого дохода нерезидентов:

- a) учитывается только доход, полученный в Республике Молдова;
- b) разрешается вычет только тех расходов, которые непосредственно относятся к доходу, указанному в пункте а), подлежащему налогообложению в Республике Молдова.

Статья 71. Доход нерезидентов, полученный в Республике Молдова

(1) Доходами нерезидентов, полученными в Республике Молдова, считаются:

- a) доходы от реализации товаров;
- b) доходы, получаемые от оказания услуг, в том числе от управленческих, финансовых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских (посреднических), информационных услуг, оказываемых резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;
- c) доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося в Республике Молдова, определенные согласно статьям 37–39;
- d) доходы в виде прироста капитала, полученные от реализации имущества, иного нежели недвижимое (за исключением товарно-материальных запасов), если покупатель является резидентом, определенные согласно статьям 37–39;
- e) дивиденды, в том числе в виде акций или долей участия, выплаченные хозяйствующим субъектом – резидентом;
- f) процентные начисления по долговым обязательствам государства либо резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные процентные начисления являются расходами постоянного представительства;
- g) доходы от уступки прав требования долга резиденту или нерезиденту, располагающему постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;
- h) штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение любым лицом обязательств, в том числе по заключенным договорам на выполнение работ (оказание услуг) и/или по внешнеторговым договорам на поставку товаров;
- i) доходы в форме вознаграждений, получаемые от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;
- j) роялти, получаемые от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные роялти являются расходами постоянного представительства;
- k) доходы от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт имущества, находящегося в Республике Молдова;
- k¹) доходы от лизинговых операций, от предоставления в аренду или поднаем, имущественный наем или узуфрукт морских, воздушных судов и/или железнодорожных или автомобильных транспортных средств, а также контейнеров;
- l) доходы от взносов по договорам страхования и перестрахования;
- m) доходы от международных морских, воздушных, железнодорожных или автомобильных перевозок, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, расположенными за пределами Республики Молдова;

[Ст. 71 ч.(1), пкт.т) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

n) доходы, получаемые от осуществляемой деятельности по трудовому договору (соглашению) или иным договорам гражданско-правового характера, включая гонорары руководителей, учредителей или членов правления и/или иные выплаты, получаемые членами органов управления юридического лица – резидента, независимо от места фактического выполнения управленческих обязанностей, возложенных на таких лиц;

o) доходы в виде льгот, предусмотренных статьей 19, предоставляемых работодателем (заказчиком) физическим лицам – нерезидентам;

p) аннуитеты, выплаченные негосударственными пенсионными фондами – резидентами;

q) доходы, получаемые работниками искусства, такими как артисты театра, цирка, кино, радио, телевидения, музыканты и художники, или спортсменами независимо от того, в адрес какого лица осуществляются относящиеся к этому доходу выплаты;

[Ст.71 пкт.q) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

r) доходы, получаемые от оказания профессиональных услуги иных услуг, отличных от предусмотренных пунктом q);

[Ст.71 пкт.r) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

s) доходы в виде премий, полученных на конкурсах;

t) комиссионные вознаграждения, полученные от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, если такие комиссионные вознаграждения являются расходами постоянного представительства;

t¹) выигрыши от азартных игр и рекламных кампаний;

u) другие доходы, не оговоренные в предыдущих пунктах, при условии, что налоговым законодательством или иными законодательными актами они не освобождены от налогообложения.

(2) В отступление от положений части (1) доходы нерезидентов, за исключением имеющих постоянное представительство в Республике Молдова, от международных воздушных перевозок, полученные при осуществлении регулярных авиарейсов, не считаются доходом, полученным в Республике Молдова.

[Ст.71 ч.(2) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871, единую часть считать частью (1); в силу с 01.01.14]

[Ст.71 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.71 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.71 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 72. Доход, полученный за пределами Республики Молдова

Составляющие дохода, получаемого за пределами Республики Молдова, аналогичны составляющим дохода, указанным в статье 71.

Статья 73. Правила налогообложения доходов нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство

(1) Доходы юридических лиц – нерезидентов, определенные статьей 71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов от оказания услуг, связанных с открытием и ведением корреспондентских счетов банков-корреспондентов и осуществлением расчетов.

(2) Налогообложение доходов юридических лиц – нерезидентов у источника выплаты производится независимо от распоряжения данными лицами своими доходами в пользу третьих лиц и/или своих подразделений в других государствах.

(3) Доходы физических лиц – нерезидентов, определенные статьей 71, не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у

источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов, указанных в части (4).

(4) Доходы физических лиц – нерезидентов, определенные пунктами п) и о) статьи 71, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

(5) Подоходный налог у источника выплаты удерживается с нерезидентов независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.

Статья 74. Правила налогообложения доходов
нерезидентов, полученных от других
лиц – резидентов

(1) Доходы нерезидентов, полученные в Республике Молдова от лиц, иных чем указанные в статье 90, подлежат налогообложению подоходным налогом согласно настоящей статье по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом а) статьи 15, по доходам, определенным пунктами п) и о) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

(2) Нерезиденты, соответствующие условиям части (1) и получающие доходы, определенные пунктами а)–к), п), о), q)–s) и u) статьи 71, выполняют требования части (3), исчисляют и уплачивают подоходный налог самостоятельно согласно части (4).

(3) Нерезиденты обязаны известить налоговый орган по месту пребывания о своей деятельности в течение 15 дней со дня прибытия в Республику Молдова.

(4) Нерезиденты, предусмотренные настоящей статьей, обязаны в течение трех дней по завершении деятельности в Республике Молдова представить налоговому органу, указанному в части (3), документ о подоходном налоге по форме, утвержденной Правительством, и уплатить подоходный налог по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом а) статьи 15, по доходам, определенным пунктами п) и о) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов. К документу о подоходном налоге прилагаются копия трудового договора (соглашения) или иного договора гражданско-правового характера, другие документы, подтверждающие сумму налогооблагаемого дохода и удержанного у источника выплаты подоходного налога.

(5) Положения настоящей статьи применяются к доходам, полученным нерезидентами, не подпадающими под действие статей 73 и 75.

[Ст. 74 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст. 74 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Статья 75. Правила налогообложения нерезидентов,
осуществляющих деятельность в Республике
Молдова через постоянное представительство

(1) Доходами нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянное представительство, полученными в Республике Молдова, считаются доходы, определенные в пунктах а)–м), r), t) и u) статьи 71.

(2) Для нерезидентов, имеющих постоянное представительство согласно пункту 15) статьи 5, данное постоянное представительство рассматривается в налоговых целях как хозяйствующий субъект – резидент, но только в отношении полученного в Республике Молдова дохода согласно части (1) и:

а) административных расходов согласно положениям Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО, производимых нерезидентами и учтенных постоянным представительством, подлежащих вычету в пределах 10 процентов начисленной заработной платы работников данного постоянного представительства;

[Ст. 75 ч.(2), пкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст. 75 ч.(2), пкт.а) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) документально подтвержденных расходов, непосредственно относящихся к этому доходу согласно положениям раздела II.

(3) Учет нерезидентов, имеющих постоянное представительство, в качестве налогоплательщиков осуществляется согласно главе 4 раздела V.

(4) Постоянное представительство нерезидента, находящееся в Республике Молдова, не имеет права относить на вычеты суммы, предъявленные данным нерезидентом в качестве:

а) роялти, вознаграждений и других аналогичных платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или результатами интеллектуальной деятельности этого нерезидента;

б) выплат за услуги, оказанные этим нерезидентом;

с) процентных начислений и других вознаграждений по займам, предоставленным этим нерезидентом;

д) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности, осуществленной в Республике Молдова;

е) документально не подтвержденных расходов.

(5) В отступление от положений настоящей статьи работа по трудовому договору (соглашению) или иному договору (соглашению) гражданско-правового характера, осуществляемая физическими лицами – нерезидентами, не приводит к образованию постоянного представительства таких физических лиц.

[Ст.75 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 76. Правила для нерезидентов, имеющих -
представительство на территории -
Республики Молдова -

(1) Тот факт, что нерезиденты имеют представительство на территории Республики Молдова согласно пункту 20) статьи 5, не является основанием для признания данных лиц налогоплательщиками по подоходному налогу со всеми вытекающими из налогового законодательства последствиями, кроме предусмотренных частью (2) и за исключением обязанности удержания подоходного налога у источника выплаты согласно статьям 88 и 90.

(2) Представительству присваивается фискальный код согласно настоящему кодексу.

(3) Представительство ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО и ежегодно не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляет в налоговый орган по месту пребывания налоговую отчетность по осуществленной в Республике Молдова деятельности.

[Ст.76 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.76 ч.(3) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.76 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) По завершении деятельности в Республике Молдова нерезиденты, имеющие представительство на территории Республики Молдова, обязаны в течение 10 дней представить документ об осуществленной деятельности с приложением подтверждающих документов. Данный документ представляется налоговому органу, указанному в части (3), если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(5) Порядок и форма документа, указанного в частях (3) и (4), регламентируется Правительством.

[Ст.76 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Статья 77. Правила для нерезидентов, осуществляющих -
деятельность на строительной площадке -

(1) В целях настоящей главы под строительной площадкой нерезидента на территории Республики Молдова понимается:

а) место строительства новых, а также реконструкции, расширения, технического перевооружения и/или ремонта существующих объектов недвижимого имущества;

б) место строительства и/или монтажа, ремонта, реконструкции и/или технического перевооружения зданий, в том числе плавучих и буровых установок, а также машин и оборудования, нормальное функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам зданий, сооружений или плавучих сооружений.

(2) При определении срока существования строительной площадки для определения статуса нерезидента на территории Республики Молдова в целях настоящей главы, включая исчисление подоходного налога и постановку на учет нерезидента в налоговых органах, работы и иные операции, продолжительность которых включается в этот срок, включают все виды производимых нерезидентом на этой строительной площадке подготовительных, строительных и/или монтажных работ, в том числе работ по созданию подъездных путей, коммуникаций, электрических кабелей, дренажа и других объектов инфраструктуры, кроме объектов инфраструктуры, изначально создаваемых для иных целей, не связанных с данной строительной площадкой.

(3) В случае, если нерезидент, являясь генеральным подрядчиком, поручает выполнение части работ по подряду другим лицам (субподрядчикам), период времени, затраченный субподрядчиками на выполнение работ, считается временем, затраченным самим генеральным подрядчиком. Данное положение не применяется в отношении периода работ, выполняемых субподрядчиком по прямым договорам с заказчиком и не входящих в объем работ, порученных генеральному подрядчику, за исключением случаев, когда эти лица и генеральный подрядчик являются взаимозависимыми лицами в соответствии с пунктом 12) статьи 5.

(4) В случае, если субподрядчик, указанный в части (3), является нерезидентом, его деятельность на этой строительной площадке также рассматривается как создающая постоянное представительство этого субподрядчика на территории Республики Молдова.

(5) Началом существования строительной площадки в налоговых целях считается более ранняя из следующих дат:

а) дата подписания акта о передаче площадки генеральному подрядчику (акта о допуске персонала субподрядчика для выполнения его части совокупного объема работ); или

б) дата фактического начала работ.

(6) Окончанием существования строительной площадки является дата подписания заказчиком акта приемки объекта или предусмотренного договором комплекса работ. Окончанием работ субподрядчика считается дата подписания акта приемки работ генеральным подрядчиком. В случае, если акт приемки не оформлялся или работы фактически окончились после подписания такого акта, строительная площадка считается прекратившей существование (работы субподрядчика считаются законченными) на дату фактического окончания подготовительных, строительных или монтажных работ, входящих в объем работ соответствующего лица на данной строительной площадке.

(7) Строительная площадка не считается прекратившей существование, если работы на ней временно приостановлены, кроме случаев консервации строительного объекта на срок более 90 дней по решению органов публичного управления, принятому в пределах их компетенции, или в результате действия форс-мажорных обстоятельств. Продолжение или возобновление после перерыва работ на строительной площадке после подписания акта, указанного в части (5), приводит к присоединению срока ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами к совокупному сроку существования строительной площадки только в случае, если:

а) территория возобновленных работ является территорией прекращенных ранее работ или вплотную примыкает к ней;

б) продолжающиеся или возобновленные работы на объекте поручены лицу, ранее выполнявшему работы на этой строительной площадке, или новый и прежний подрядчики являются взаимозависимыми лицами.

(8) Если продолжение или возобновление работ согласно части (7) связано со строительством или монтажом нового объекта на той же строительной площадке либо с расширением ранее законченного объекта, срок ведения таких продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами также присоединяется к совокупному сроку существования строительной площадки. В остальных случаях, включая выполнение ремонта, реконструкции или технического перевооружения ранее сданного заказчику объекта, срок ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами не подлежит присоединению к совокупному сроку существования строительной площадки, начатому работами по сданному ранее объекту.

(9) Сооружение или монтаж таких объектов, как строительство дорог, путепроводов, каналов, прокладка коммуникаций, в ходе проведения работ, на которых меняется географическое место их проведения, рассматривается как деятельность, осуществляемая на одной строительной площадке.

Статья 78. Доход физического лица, которое перестает -
быть резидентом или приобретает статус -
резидента -

(1) Физическое лицо, которое перестает быть резидентом, рассматривается как если бы оно продало всю свою собственность, за исключением недвижимого имущества, по ее рыночной цене в момент, когда оно перестает быть резидентом.

(2) Любое физическое лицо – нерезидент, приобретающее статус резидента, может определить рыночную стоимость своей собственности в момент приобретения статуса резидента. Определенная таким образом стоимость является стоимостным базисом его собственности, который учитывается при установлении дохода налогоплательщика от продажи этой собственности.

Статья 79. Налоговые зачеты

Физическое лицо – нерезидент, представляющее декларацию о подоходном налоге, имеет право на зачет налогов, удержанных из его заработной платы в соответствии со статьей 88.

[Ст. 79¹ исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст. 79² исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 79³. Специальные положения о международных -
договорах -

(1) Применение международных договоров, регулирующих налогообложение или содержащих нормы, регулирующие налогообложение, осуществляется в порядке, установленном положениями международных договоров и налогового законодательства Республики Молдова. Положения международных договоров преваляют над налоговым законодательством Республики Молдова; в случае наличия различных ставок налогообложения в международных договорах и в налоговом законодательстве Республики Молдова применяются более благоприятные ставки налогообложения. Для толкования положений международных договоров, заключенных Республикой Молдова с другими государствами, используются комментарии к Модельной конвенции об избежании двойного налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития.

(2) Для применения положений международных договоров нерезидент обязан до даты выплаты дохода представить плательщику дохода сертификат о резидентстве, выданный компетентным органом государства его резидентства. Сертификат о резидентстве, выданный на одном из иностранных языков, представляется плательщику дохода в переводе на государственный язык, за исключением сертификата на английском или русском языке. Сертификат о резидентстве представляется на бумажном носителе в оригинале и/или в электронной форме по каждому налоговому периоду, в котором

выплачивается доход, вне зависимости от количества, регулярности выплат и вида выплачиваемого дохода. Порядок подтверждения резидента при предоставлении сертификатов в электронной форме установлен Правительством. В случае непредставления сертификата о резидентстве за соответствующий налоговый период применяются положения налогового законодательства Республики Молдова.

[Ст.79³ ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(3) Если налог удерживается у источника выплаты до представления сертификата о резидентстве, сумма излишне удержанного в течение года налога возмещается плательщику дохода или нерезиденту, по заявлению последнего, в срок давности, установленный налоговым законодательством Республики Молдова.

(4) Заявление на возмещение излишне удержанного налога должно быть выполнено и подано либо плательщиком дохода–резидентом, либо другим лицом, уполномоченным нерезидентом. В связи с этим заявитель действует в отношениях с налоговыми органами Республики Молдова от имени нерезидента. Возмещение излишне удержанного налога осуществляется заявителю, если он не имеет задолженности перед бюджетом. Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, не осуществляется, если доход (из которого был удержан налог) получен через постоянное представительство нерезидента. Документы, подлежащие представлению заявителем компетентному органу для возмещения излишне удержанного налога, устанавливаются Правительством.

(5) По налогу, удержанному у источника выплаты в Республике Молдова, компетентный орган выдает нерезиденту сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова. Форма сертификата и перечень документов, на основании которых он выдается, устанавливаются Правительством.

(6) Если сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, был выдан ранее, заявление на возмещение подоходного налога, удержанного у источников, находящихся в Республике Молдова, выполняется лишь в случае уведомления нерезидента и компетентного органа иностранного государства об аннулировании ранее выданного сертификата о подтверждении подоходного налога.

(7) Если заявление на возмещение подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, было выполнено ранее, сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, может быть выдан лишь в следующих случаях:

а) сумма подоходного налога, отраженная в сертификате о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, представляет сумму подоходного налога, которая не была возмещена;

б) нерезидент возвратил ранее возмещенный подоходный налог.

(8) В случае неправильного применения международных договоров, приведшего к неуплате или неполной уплате в бюджет подоходного налога, плательщик дохода–резидент, обязанный удерживать налог у источника и уплачивать налог, несет ответственность в соответствии с настоящим кодексом.

(9) Порядок удостоверения и подтверждения резидентства Республики Молдова в целях пользования положениями конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами, устанавливается Правительством.

[Ст.79³ ч.(9) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.79³ в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.79³ изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Глава 12

НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДИВИДЕНДОВ

Статья 80. Налогообложение дивидендов -

Хозяйствующий субъект выплачивает своим акционерам (пайщикам) дивиденды из дохода, оставшегося после налогообложения.

[Ст.80 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 80¹. Предварительная уплата налога при -
распределении дивидендов -

(1) Лица, указанные в статье 90, выплачивающие дивиденды своим акционерам (пайщикам) в течение налогового года, уплачивают как часть налога сумму, равную 12 процентам прибыли текущего налогового года, из которой будут выплачиваться дивиденды.

(2) Сумма налога, уплаченная хозяйствующим субъектом в соответствии с частью (1), засчитывается как налог на облагаемый доход данного хозяйствующего субъекта за налоговый год, в котором имела место данная уплата.

(3) Если в каком-либо налоговом году зачеты, разрешенные хозяйствующему субъекту в соответствии с частью (2), превышают подоходный налог в данном году, то такое превышение возмещается в порядке, установленном в статьях 175 и 176.

(4) Положения настоящей статьи не распространяются на хозяйствующих субъектов, облагаемых в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7¹.

[Ст.80¹ дополнена Законом N 62 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]

[Ст.80¹ изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 13

НАЛОГОВЫЕ ЗАЧЕТЫ

Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных -
налогов -

(1) Налогоплательщики в пределах налогового года имеют право на зачет в подоходном налоге:

b) сумм, составляющих процентные отчисления согласно статье 15²;

[Ст.81 ч.(1), пкт.б) введен ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

[Ст.81 ч.(1), пкт.б) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

c) выплат, произведенных в течение данного налогового года в соответствии со статьей 84;

d) уплаченных за пределами Республики Молдова налогов, зачет которых разрешен в соответствии со статьей 82 для выплаченных или начисленных сумм, относящихся к тому же налоговому году.

(2) Если зачеты, на которые налогоплательщик имеет право согласно подпунктам а) и c) части (1), превышают общую сумму подоходного налога, исчисленную согласно статье 15, налоговый орган осуществляет погашение налогового обязательства путем компенсации согласно статье 175 и, в случае необходимости, – возмещения на счета согласно статье 176.

Статья 82. Зачет уплаченного за рубежом налога

(1) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Зачет подоходного налога может быть произведен при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) подоходного налога за пределами Республики Молдова, заверенного компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на государственный язык, если только документ не составлен на английском или русском языке.

[Ст.82 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Величина зачета, предусмотренного частью (1), за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова.

(3) Зачет налога, уплаченного в другом государстве, производится в том году, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

Глава 14

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ И ДОКУМЕНТА О ДОХОДЕ ТОВАРИЩЕСТВА. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

Статья 83. Представление декларации о подоходном налоге и документа о доходе товарищества

(1) Декларацию о подоходном налоге имеют право представлять все налогоплательщики.

(2) Декларацию о подоходном налоге обязаны представлять:

а) физические лица – резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), имеющие обязательства по уплате налога;

а¹) лица, осуществляющие профессиональную деятельность, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

[Ст.83 ч.(2), пкт.а¹) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

б) физические лица – резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), не имеющие обязательства по уплате налога, но:

- получающие налогооблагаемый доход из источников, отличных от заработной платы, за исключением случаев, когда налогооблагаемый доход состоит лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90, превышающий личное освобождение в размере 10128 леев в год, предоставляемое согласно части (1) статьи 33;

- получающие налогооблагаемый доход в виде заработной платы, превышающий 26700 леев в год, за исключением физических лиц, получающих доход в виде заработной платы на одном месте работы;

- получающие налогооблагаемые доходы как в виде заработной платы, так и из любых других источников, превышающие 29640 лея в год;

- получающие налогооблагаемый доход, превышающий сумму 26700 леев в год, лишь из выплат, полученных в соответствии со статьей 90;

- отчисляющие процентную долю подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет;

[Ст.83 ч.(2), пкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.83 ч.(2), пкт.б) изменен ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

[Ст.83 ч.(2), пкт.б) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) юридические лица – резиденты, за исключением органов публичной власти и публичных учреждений, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

д) организационные формы – резиденты со статусом физического лица согласно законодательству, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

[Ст.83 ч.(2), пкт.д) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

е) постоянные представительства нерезидента в Республике Молдова независимо от наличия обязательств по уплате налога.

(3) Товарищества, определенные в пункте 9) статьи 5 и в главе 9, в лице их руководителя или другого представителя обязаны представлять документ о доходе, полученном товариществом в налоговом году, сопровождаемый необходимой информацией, в соответствии с требованиями, установленными Правительством.

(4) Декларация о подоходном налоге или документ о доходе товарищества заполняются в соответствии с процедурой, установленной Правительством, по утвержденной им форме и представляются налоговому органу не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, за исключением случаев, предусмотренных частями (5)–(9). В случае обнаружения налогоплательщиком после 25 марта в представленной налоговому органу декларации или документе о доходах товарищества ошибок, которые приводят к необходимости внесения корректировок в налоговую декларацию или документ о доходе товарищества, налогоплательщик имеет право представить в соответствии с настоящим кодексом исправленную налоговую отчетность.

[Ст.83 ч.(4) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.83 ч.(4) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.83 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Физические лица, не обязанные представлять декларацию о подоходном налоге, при обнаружении ими факта переплаты по налогу имеют право представить декларацию, в которой указывают сумму переплаты по налогу, подлежащую возврату согласно налоговому законодательству.

[Ст.83 ч.(5) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(6) Если налогоплательщик – юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству прекращает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в 25-дневный срок после прекращения деятельности информировать об этом в письменной форме территориальный орган Государственной налоговой службы и в шестимесячный срок после принятия решения о прекращении деятельности представить декларацию о подоходном налоге за весь период отчетного года, в течение которого юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству осуществляли предпринимательскую деятельность.

[Ст.83 ч.(6) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) Если налогоплательщик намерен сменить постоянное местожительство в Республике Молдова на местожительство в другой стране, он обязан представить декларацию о подоходном налоге в порядке, установленном Правительством, за весь период отчетного года, в течение которого являлся резидентом.

(8) По заявлению физического лица, поданному в письменной форме, налоговый орган может продлить (в разумных пределах) срок представления декларации о подоходном налоге. Продление срока разрешается только в случае, если заявление поступило до истечения установленного срока представления декларации.

[Ст.83 ч.(8) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(9) В отступление от положений пункта d) части (2) крестьянские (фермерские) хозяйства, на протяжении налогового периода не имевшие наемных работников и не получавшие налогооблагаемого дохода, освобождаются от обязательства по представлению декларации о подоходном налоге.

(10) Представительство, получившее статус постоянного представительства согласно пункту 15) статьи 5, обязано в первой декларации о подоходном налоге, поданной в территориальный орган Государственной налоговой службы, представить также информацию, относящуюся к налоговому периоду, на протяжении которого осуществлялась предпринимательская деятельность, с первого дня начала

предпринимательской деятельности и до момента регистрации в качестве постоянного представителя в отчетном налоговом году.

[Ст.83 ч.(10) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(11) В отступление от положений пункта d) части (2) индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении всего налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляют единый налоговый отчет (декларацию) о подоходном налоге.

[Ст.83 ч.(11) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(12) Налоговая отчетность по подоходному налогу представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

[Ст.83 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.83 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.83 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.83 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.83 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

[Ст.83 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.83 дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.83 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 84. Уплата налога в рассрочку

(1) Хозяйствующие субъекты обязаны уплачивать не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:

[Ст.84 ч.(1) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или

б) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.

[Ст.84 ч.(1¹) утратила силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Сельскохозяйственные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства, обязанные уплачивать налог в рассрочку согласно части (1), имеют право уплачивать налог в два этапа: одну четвертую часть суммы, указанной в подпунктах а) или б) части (1), – до 25 сентября и три четвертых части этой суммы – до 25 декабря налогового года.

[Ст.84 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.84 ч.(2) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(3) Предприятия, учреждения и организации, имеющие подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения (юридический адрес), перечисляют в бюджет по месту нахождения подразделений часть подоходного налога, исчисленную пропорционально среднесписочной численности работников подразделения за предыдущий год, или часть подоходного налога, исчисленную пропорционально полученному подразделением доходу согласно данным финансового учета подразделения за предыдущий год.

[Ст.84 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.84 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(4) Положения настоящей статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, облагаемым в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7¹.

[Ст.84 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.84 изменена Законом N 63 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]

[Ст.84 изменена Законом N 62 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]

[Ст.84 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 85. Подписание деклараций и других -
документов -

(1) Декларация, отчет или другие документы, которые представляются в налоговый орган в соответствии с положениями настоящего раздела, должны быть составлены и подписаны по установленным Государственной налоговой службой правилам и формам.

[Ст.85 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Фамилия физического лица, указанная в любом таком документе, подписанном им, является свидетельством того, что документ был подписан именно этим лицом, при отсутствии доказательств в пользу противного.

(3) Декларация о подоходном налоге юридического лица должна быть подписана соответствующим должностным лицом (должностными лицами).

(4) Декларации и другие документы, которые представляются в налоговый орган в соответствии с положениями настоящего раздела, должны содержать уведомление налогоплательщика о том, что включение им ложной или вводящей в заблуждение информации в указанные документы влечет ответственность, предусмотренную законодательством.

[Ст.85 ч.(4) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 86. Использование фискального кода

Каждое лицо, получающее доход или производящее выплаты, облагаемые налогом в соответствии с настоящим разделом, использует присвоенный (полученный) фискальный код в порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими принятыми в соответствии с ним нормативными актами, в целях учета налогоплательщиков.

Статья 87. Сроки, порядок, форма и место уплаты -
налога -

(1) Налогоплательщик, который обязан представить декларацию о подоходном налоге в соответствии со статьей 83, уплачивает (без дополнительного требования со стороны налоговых органов) подоходный налог не позднее установленного для представления декларации срока (без учета его продления).

[Ст.87 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Порядок, форма и место уплаты налога регламентируются Правительством.

(3) При получении извещения или требования налоговых органов указанная в нем сумма налога, пени и штрафов по нему уплачивается налогоплательщиком в срок и в общем порядке, установленном настоящим кодексом и нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

[Ст.87 ч.(3) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Извещение или требование, направляемое налоговым органом налогоплательщику, вручается ему лично или пересылается ему по почте на последний адрес, указанный в налоговом регистре Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов.

[Ст.87 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.87 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Глава 15

УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

Статья 88. Удержание налога из заработной платы -

(1) Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений и вычетов исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Правительством.

(1¹) Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан по просьбе работника удержать из суммы налога, исчисленного согласно части (1), процентную долю, отчисляемую согласно поданному в письменной форме заявлению.

[Ст.88 ч.(1¹) введена ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

(2) Для получения освобождения работник не позднее установленного для начала работы по найму дня представляет работодателю подписанное им заявление о предоставлении освобождений, на которые он имеет право, прилагая к нему документы, удостоверяющие это право. Работник, который не меняет место работы, не обязан ежегодно представлять работодателю заявление о предоставлении ему освобождения и соответствующие документы, кроме случаев, когда работник получает право на дополнительные освобождения или утрачивает право на некоторые освобождения.

(3) Если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, то работник обязан в течение десяти дней после происшедшего изменения представить работодателю новое подписанное им заявление вместе с соответствующими документами.

(4) Умышленное представление ложной или вводящей в заблуждение информации в заявлении и документах, удостоверяющих право на освобождения, влечет наложение штрафа и уголовную ответственность, предусмотренную законодательством.

(5) Доходы, выплаченные физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, за предоставление услуг и/или выполнение работ, а также членам совета или ревизионной комиссии предприятий, рассматриваются как заработная плата, с которой удерживается налог в соответствии со ставкой, предусмотренной в пункте а) статьи 15.

[Ст.88 ч.(5) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(6) Работник и лицо, указанное в части (5) настоящей статьи вправе требовать, чтобы работодатель удерживал из выплат налог по ставке 18 процентов.

[Ст.88 ч.(6) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.88 ч.(7) утратила силу ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.88 ч.(7) признается неконституционной ПКС7 от 13.02.14, МО92-98/18.04.14 ст.12; в силу с 13.02.14]

[Ст.88 ч.(7) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.88 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.88 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.88 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

[Ст.88 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 89. Удержание налога из процентных -
начислений -

Каждый указанный в статье 90 плательщик процентных начислений в пользу физических лиц, за исключением осуществленных в пользу индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, обязан удерживать из каждого процентных начислений и уплачивать как часть налога сумму, равную 15 процентам суммы выплаты.

[Ст.89 изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.89 в редакции Закона N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.89 дополнена Законом N 62 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]

[Ст.89 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.89 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 90. Удержание из других выплат, осуществленных в пользу резидента

Каждое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов, каждое представительство согласно пункту 20) статьи 5, постоянное представительство, учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение, предварительно удерживают как часть налога сумму в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением обладателей предпринимательских патентов, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокатского кабинета, публичного нотариуса, судебного исполнителя, авторизованных управляющих, индивидуального бюро медиатора, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18. Не удерживается предварительно сумма в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89, 90¹ и 91, а также из суммы аренды земель сельскохозяйственного назначения и/или отчуждения капитальных активов физических лиц–граждан Республики Молдова согласно договорам лизинга, возвратного лизинга, залога, ипотеки и/или в случаях принудительного отчуждения капитальных активов.

[Ст.90 изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.90 изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.90 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.90 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Статья 90¹. Окончательное удержание налога из некоторых видов доходов -

[Ст.90¹ ч.(1) утратила силу ЗП166 от 11.10.13, МО243-247/01.11.13 ст.687]

[Ст.90¹ ч.(2) исключена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

(3) Лица, указанные в статье 90, удерживают налог в размере 10 процентов доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель.

(3¹) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере:

- 6 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, за исключением соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

- 15 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

- 15 процентов – с выведенной из уставного капитала суммы, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010–2011 годов включительно в соответствии с долей участия в уставном капитале;

- 12 процентов – с роялти, выплаченных в пользу физических лиц.

Положения подпунктов первого и второго настоящей части применяются и в случае дивидендов, предварительно выплаченных в течение налогового периода.

[Ст. 90¹ ч. (3²) исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(3³) Каждый плательщик выигрышей обязан удержать и перечислить в бюджет налог в размере:

- 18 процентов выигрышей от азартных игр, за исключением выигрышей от рекламных компаний и/или лотерей;

- 18 процентов выигрышей от рекламных компаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша превышает 10 процентов личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33, и не превышает 50 тысяч леев;

- 25 процентов выигрышей от рекламных компаний и/или лотерей в части, в которой величина каждого выигрыша равняется или превышает 50 тысяч леев.

[Ст. 90¹ ч. (3³) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3⁴) Субъекты налогообложения – физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, сдающие лицам, указанным в статье 54, а также иным лицам, кроме указанных в статье 90, во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) недвижимую собственность, уплачивают налог в размере 5 процентов из стоимости договора. Указанные лица обязаны в течение 3 дней с даты заключения договора зарегистрировать заключенный договор в налоговом органе, в котором обслуживаются. Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее второго числа текущего месяца или авансом. Если недвижимая собственность была сдана во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) после второго числа, сроком уплаты в этом месяце будет второй день с момента заключения договора. Сумма налога, уплаченного авансом, не подлежит возмещению из бюджета.

[Ст. 90 ч. (3⁴) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(3⁵) Лица, указанные в статье 90, удерживают налог в размере 2 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока.

[Ст. 90¹ ч. (3⁵) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст. 90¹ ч. (3⁵) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Окончательное удержание налога, установленного настоящей статьей, освобождает получателя выигрышей и доходов, указанных в частях (3), (3¹), (3³), (3⁴) и (3⁵), от включения их в состав валового дохода и от их декларирования.

[Ст. 90 ч. (4) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст. 90¹ ч. (4) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст. 90¹ изменена Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

[Ст. 90¹ дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст. 90¹ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст. 90¹ изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст. 90¹ изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст. 90¹ дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст. 90¹ изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст. 90¹ изменена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст. 90² исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.90² в редакции Закона N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.90² введена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Статья 91. Удержание из доходов нерезидента

(1) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают налог в размере:

- 12 процентов – с платежей, направленных на выплату нерезиденту, соответствующих доходам, предусмотренным в статье 71, за исключением платежей, указанных в подбазацах втором, третьем и четвертом настоящей части;

- 15 процентов – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

- 15 процентов – с сумм, указанных в подбазаце третьем части (3¹) статьи 90¹;

- 6 процентов – с дивидендов, указанных в пункте е) статьи 71.

(2) Положения части (1) не распространяются на:

а) доходы нерезидентов, связанные с деятельностью их постоянного представительства в Республике Молдова;

б) доходы, полученные в виде заработной платы, удержания из которой осуществляются согласно статье 88.

[Ст.91 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.91 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.91 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.91 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.91 дополнена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 92. Уплата налогов, удержанных у источника

выплаты, и представление налоговым органам

и налогоплательщикам документов об

осуществленных выплатах и/или удержанных

налогах

(1) Налог, удержанный согласно статьям 88–91, уплачивается в бюджет лицом, осуществившим это удержание, до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были произведены выплаты.

[Ст.92 ч.(1) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(2) Налоговая отчетность о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге представляется плательщиком доходов территориальному налоговому органу до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были произведены выплаты, за исключением отчетности, указанной в части (3), для которой предусмотрен иной срок представления.

[Ст.92 ч.(2) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(3) Лица, обязанные удерживать налог согласно статьям 88–90 и 90¹, если размер выплаченного дохода (по видам дохода) превышает личное освобождение, установленное в части (1) статьи 33 и согласно статье 91, должны до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года, представить территориальному налоговому органу отчет с указанием фамилии и имени (наименования), адреса и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого произведены выплаты, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога. Данный отчет должен содержать также сведения о лицах и/или доходах, освобожденных от предварительного удержания налога согласно статье 90, а также о суммах доходов, выплаченных в их пользу. Если в течение налогового периода лица, обязанные удерживать налог у источника выплаты, ликвидируются или реорганизуются путем дробления, они должны представить указанный отчет в течение 15 дней со дня утверждения ликвидационного/разделительного баланса предприятия в процессе ликвидации или реорганизации.

[Ст.92 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.92 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.92 ч.(3) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(4) Лица, указанные в части (3), в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям (за исключением получателей, которые получили доходы согласно статье 90¹ и части (1) статьи 91) информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33–35 освобождений, сумме вычетов, предусмотренных частями (6) и (7) статьи 36, а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось).

[Ст.92 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.92 ч.(4) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(4¹) В случае внесения корректировок в информацию, представленную согласно части (3), лица, указанные в части (3), обязаны информировать получателя выплат в течение 15 рабочих дней от даты внесения изменений или принятия решения по делу о налоговом нарушении.

[Ст.92 ч.(4¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(5) Правительство устанавливает перечень и образцы документов, представляемых согласно настоящей статье, а также порядок их заполнения.

(6) В отступление от положений части (1), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, уплачивают в бюджет налог, удержанный согласно статьям 88–91, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

[Ст.92 ч.(6) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(7) В отступление от положений части (2), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность о выплаченных доходах и удержанном у источника выплаты подоходном налоге не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

[Ст.92 ч.(7) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(8) В отступление от положений части (3), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность, предусмотренную частью (3), не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

[Ст.92 ч.(8) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(9) Кадастровые органы, держатели регистров ценных бумаг, государственное предприятие “Центр государственных информационных ресурсов «Registru»”, публичные нотариусы представляют Главной государственной налоговой инспекции при

Министерстве финансов в установленном ею порядке информацию об определении налоговых обязательств, связанных с отчуждением активов физическими лицами.

[Ст. 92 ч.(9) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(10) Национальная касса социального страхования до 25-го числа месяца, следующего за налоговым годом, представляет Главной государственной налоговой инспекции информацию о физических лицах, получивших возмещение взносов обязательного государственного социального страхования, в порядке и по форме, установленной ею по согласованию с Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст. 92 ч.(10) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.92 ч.(11) утратило силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст. 92 ч.(11) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(12) Министерство юстиции до 25-го числа месяца, следующего за налоговым годом, представляет Главной государственной налоговой инспекции в порядке и по форме, установленной ими по согласованию, список некоммерческих организаций.

[Ст. 92 ч.(12) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(13) Специализированные хозяйствующие субъекты (риэлторы) до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года, представляют Главной государственной налоговой инспекции информацию о договорах о сдаче во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, узуфрукт) недвижимой собственности, заключенных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, в форме и в порядке, установленных Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.92 ч.(13) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.92 изменена Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

[Ст.92 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.92 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.92 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.92 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

[Ст.92 дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.92 дополнена Законом N 82-XVI от 29.03.2007, в силу 04.05.2007]

РАЗДЕЛ III НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Глава I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 93. Основные понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Налог на добавленную стоимость (далее – НДС)* – государственный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет части стоимости поставленных товаров, оказанных услуг, подлежащих налогообложению на территории Республики Молдова, а также части стоимости облагаемых товаров, услуг, импортируемых в Республику Молдова.

[Ст.93 ч.(1) изменена ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

2) *Товар, товарно-материальные ценности* – продукт труда в форме изделий, товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения, здания, сооружения и другое недвижимое имущество, нематериальные активы.

3) *Поставка товаров* – передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой кредитов взаимозаменяемых товаров, за исключением денежных средств, выплаты заработной платы в натуральном выражении, других платежей, осуществляемых в натуре, реализации заложенных товаров от имени залогодателя, передачи товаров на основе контракта финансового лизинга; передача товаров комитентом комиссионеру, комиссионером покупателю, поставщиком комиссионеру и комиссионером комитенту при реализации договора комиссии.

[Ст.93 пкт.3) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

4) *Поставка (оказание) услуг* – деятельность по оказанию материальных и нематериальных потребительских и производственных услуг, включающая передачу собственности в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный лизинг, передачу прав на использование любых товаров, за оплату, с частичной оплатой или без оплаты; деятельность по выполнению строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и других работ за оплату, с частичной оплатой или без оплаты; деятельность по оказанию услуг доверительным управляющим покупателю и доверительным управляющим учредителю управления при реализации договора доверительного управления. Услуги, оказанные доверительным управляющим покупателю при реализации договора доверительного управления, считаются поставкой, осуществленной учредителем управления доверительному управляющему.

5) *Частичная оплата* – неполное выполнение покупателем обязательств перед поставщиком.

6) *Облагаемая поставка* – поставка товаров, поставка (оказание) услуг, за исключением поставок товаров, услуг, освобожденных от обложения НДС, осуществляемые субъектом налогообложения в процессе предпринимательской деятельности.

7) *Товары для личного пользования или потребления* – вещи, предназначенные для удовлетворения потребностей собственника и (или) членов его семьи.

8) *Импорт товаров* – ввоз товаров на территорию Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.

9) *Импорт услуг* – оказание услуг юридическими и физическими лицами – нерезидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам – резидентам или

нерезидентам Республики Молдова, для которых местом поставки считается Республика Молдова.

10) *Экспорт товаров* – вывоз товаров с территории Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.

11) *Экспорт услуг* – оказание юридическими и физическими лицами – резидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам – нерезидентам Республики Молдова услуг, местом поставки которых не является Республика Молдова.

12) *Специфические отношения* – особенные отношения, свойственные и применяемые только к данному конкретному субъекту или обстоятельству, отличающиеся от отношений, сложившихся для аналогичных субъектов или обстоятельств.

13) *Нулевая ставка* – ставка НДС, составляющая ноль процентов.

14) *Агент* – лицо, действующее от имени другого лица и не являющееся его наемным работником.

15) *Место поставки товаров и услуг* – место осуществления поставок в соответствии с правилами, установленными статьями 110 и 111.

16) *Налоговая накладная* – типовая форма первичного документа строгой отчетности на бумажном носителе или в электронной форме, представляемого покупателю (получателю) субъектом налогообложения, зарегистрированным в установленном порядке, при осуществлении облагаемых поставок.

[Ст.93 пкт.16) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

17) *Покупатель (получатель)* – юридическое или физическое лицо, которому поставляются материальные ценности или которому оказываются услуги.

18) *Капитальные инвестиции (затраты)* – затраты, осуществленные хозяйствующими субъектами в связи с приобретением и/или созданием долгосрочных активов, предназначенных для использования в процессе производства (оказания услуг/выполнения работ) не относимые на результаты текущего периода, но подлежащие отнесению на увеличение стоимости долгосрочных активов.

[Ст.93 пкт.18) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

19) *Генеральный электронный регистр налоговых накладных* – электронный регистр, созданный и управляемый Главной государственной налоговой инспекцией, в котором согласно правилам, установленным в статье 118¹, регистрируются налоговые накладные.

[Ст.93 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.93 дополнена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.93 дополнена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]

[Ст.93 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Глава 2

СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 94. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

а) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, зарегистрированные или подлежащие регистрации в качестве плательщиков НДС;

б) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, импортирующие товары, кроме физических лиц, импортирующих товары личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;

с) юридические и физические лица, кроме общественно-политических организаций, в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС.

[Ст.94 пкт.с) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.94 пкт.с) изменен ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 01.01.14]

[Ст.94 в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.94 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.94 изменена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]

[Ст.94 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 95. Объекты налогообложения

(1) Объектами налогообложения являются:

а) поставка товаров, услуг субъектами налогообложения, являющаяся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова;

б) импорт в Республику Молдова товаров, за исключением импортируемых физическими лицами товаров для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;

с) импорт в Республику Молдова услуг.

(2) Не являются объектами налогообложения:

а) поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства или в рамках режима таможенного склада;

[Ст.95 ч.(2), пкт.а) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) доход в виде процентных начислений, полученный лизингодателем на основе договора лизинга;

с) поставка товаров, услуг, осуществленная безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж, в годовом размере 0,2 процента дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка;

д) передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта.

[Ст.95 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.95 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.95 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Глава 3

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС

Статья 96. Ставки НДС

Устанавливаются следующие ставки НДС:

а) стандартная ставка – в размере 20 процентов от облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг и поставок, осуществляемых на территории Республики Молдова;

б) сниженные ставки в размерах:

- 8 процентов – на хлеб и хлебобулочные изделия (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС в соответствии с пунктом 2) части (1) статьи 103;

- 8 процентов – на лекарства, указанные в товарных позициях 3001–3004, как предусмотренные в Государственном реестре медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения на денатурированный этиловый спирт товарных позиций 220710000 и 220 890, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной

Правительством, импортируемые и/или реализуемые на территории Республики Молдова, а также лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества);

- 8 процентов – на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000;

- 8 процентов – на природный и сжиженный газ, классифицируемый по товарной позиции 2711, как импортируемый, так и поставляемый на территории Республики Молдова, а также на услуги по передаче и распределению природного газа;

- 8 процентов – на продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, указанную в товарных позициях: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, ex.0105 – живые цыплята племенного разведения, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, ex. 070999900 – укроп и петрушка, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, ex.121291 - сахарная свекла свежая или охлажденная, 121300000, 1214;

[Ст.96 пкт.б) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.96 пкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.96 пкт.б) изменен ЗП50 от 03.04.15, МО84/07.04.15 ст.120]

[Ст.96 пкт.б) изменен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.96 пкт.б) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

8 процентов – на сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортируемый и/или поставляемый на территории Республики Молдова;

[Ст.96 пкт.б), абз изменен ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 01.01.14]

[Ст.95 пкт.б), абз. введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) нулевая ставка – на товары и услуги, поставляемые в соответствии со статьей 104.

[Ст.96 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.96 изменена Законом N 54 от 22.03.2012, в силу 13.01.2012]

[Ст.96 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.96 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.96 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.96 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.96 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 97. Облагаемая стоимость облагаемой -
поставки -

(1) Облагаемая стоимость облагаемой поставки представляет собой стоимость поставки, оплаченной или подлежащей оплате, без НДС.

(2) Если оплата поставки осуществлена полностью или частично в натуральной форме, то облагаемой стоимостью облагаемой поставки является ее рыночная стоимость, которая определяется в соответствии с пунктом 26) статьи 5 и статьей 99.

(3) Облагаемая стоимость облагаемой поставки включает сумму всех налогов, пошлин и сборов, подлежащих уплате, за исключением НДС.

(3¹) В случае применения косвенных методов и источников при определении суммы налогового обязательства облагаемой базой облагаемой поставки считается стоимость, которая определяется в соответствии со статьей 225.

[Ст. 97 ч.(4) утратило силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.97 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Облагаемой стоимостью облагаемой поставки изнашиваемых активов является наибольшая величина из их бухгалтерской и рыночной стоимости.

[Ст. 97 ч.(5) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(6) При определении облагаемой стоимости облагаемых поставок по договорам, заключенным в иностранной валюте, применяемым валютным курсом является официальный курс молдавского лея, действующий на дату возникновения налогового обязательства по НДС.

[Ст.97 ч.(6) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(7) Если операция осуществляется в иностранной валюте, к которой Национальный банк Молдовы не котирует молдавский лей, то конверсия валюты проводится в два этапа. Вначале иностранная валюта переводится в другую иностранную валюту, к которой Национальный банк Молдовы котирует молдавский лей. Для этого используется прямое курсовое соотношение этих иностранных валют. Полученная таким образом сумма в другой иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату возникновения налогового обязательства по НДС.

[Ст.97 ч.(7) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.97 изменена Законом N 54 от 22.03.2012, в силу 13.04.2012]

[Ст.97 дополнена Законом N 233 от 24.09.2010, в силу 22.10.2010]

[Ст.97 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.97 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

Статья 98. **Корректировка облагаемой стоимости - облагаемой поставки -**

(1) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, услуг после их поставки или оплаты подлежит корректировке при наличии подтверждающих документов, если:

а) ранее согласованная стоимость облагаемой поставки изменилась в результате изменения цен;

б) облагаемая поставка полностью или частично возвращена субъекту налогообложения, осуществившему поставку;

с) облагаемая стоимость облагаемой поставки уменьшена вследствие предоставления дисконта.

(2) Для поставок на территории Республики Молдова товаров и услуг по договорам, заключенным в иностранной валюте с расчетом в национальной валюте, применяется официальный курс молдавского лея, действующий в день внесения платежа, а разница между расчетной стоимостью товаров, услуг на дату выписки налоговой накладной и расчетной стоимостью товаров, услуг, определяемой по официальному курсу молдавского лея, действующему в день внесения платежа, является облагаемой стоимостью поставки товаров, услуг по договору, заключенному в иностранной валюте.

[Ст.98 ч.(2) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16 единую часть считать частью (1)]

[Ст.98 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 99. Поставки, осуществляемые по цене -
ниже рыночной, без оплаты, в счет -
оплаты труда -

(1) Поставка, осуществляемая по цене ниже рыночной вследствие того, что между поставщиком и покупателем (получателем) существуют специфические отношения, или того, что покупателем (получателем) является наемный работник поставщика, считается облагаемой поставкой. облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

(2) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии переданные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, услуги, оказанные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, за исключением предусмотренных частью (19) статьи 24, считаются облагаемой поставкой. облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

[Ст.99 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии присвоенные субъектом или переданные им членам семьи, считаются облагаемой поставкой данного субъекта. облагаемой стоимостью поставки товаров, услуг является уплаченная субъектом стоимость поставки, предназначенной для осуществления им предпринимательской деятельности, а для товаров собственного производства – рыночная стоимость.

(4) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, впоследствии переданные без оплаты другим лицам, считаются облагаемой поставкой, осуществленной данным субъектом. облагаемой стоимостью указанной поставки является уплаченная субъектом стоимость поставки, предназначенной для осуществления им предпринимательской деятельности.

(5) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, услуги, поставленные в счет оплаты труда наемного работника, считаются облагаемой поставкой. облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

(6) Рыночная стоимость облагаемой поставки не должна быть ниже ее стоимости продаж.

[Ст.99 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 100. облагаемая стоимость импортируемых -
товаров -

(1) облагаемой стоимостью импортируемых товаров является их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте данных товаров налоги, пошлины и сборы, за исключением НДС.

(2) При отсутствии документов, подтверждающих стоимость импортируемых товаров, или при занижении импортером стоимости товаров облагаемая стоимость товаров определяется таможенными органами в порядке, предусмотренном частью (1), и в соответствии с правами, предоставленными им законодательством.

Статья 101. Порядок исчисления и уплаты НДС

(1) Субъекты налогообложения, указанные в пункте а) статьи 94, обязаны декларировать в соответствии со статьей 115 и уплачивать в бюджет за каждый налоговый период, установленный в соответствии со статьей 114, сумму НДС, которая определяется как разница между суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, и суммой НДС, уплаченной или

подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг (включая НДС на импортируемые товарно-материальные ценности), используемых для осуществления предпринимательской деятельности в соответствующий налоговый период, с учетом права на зачет согласно статье 102.

(2) При наличии превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, полученной или подлежащей получению от покупателей (получателей) за поставляемые им товары, услуги, разница переносится на следующий налоговый период и становится частью суммы НДС, подлежащей уплате за приобретаемые в этот период товарно-материальные ценности, услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (3), (5) и (6).

(3) При наличии превышения суммы НДС на приобретаемые предприятиями, производящими хлеб и хлебобулочные изделия, и предприятиями, перерабатывающими молоко и производящими молочные продукты, товарно-материальные ценности и услуги над суммой НДС на поставки хлеба, хлебобулочных изделий, молока и молочных продуктов разница возмещается из бюджета в пределах стандартной ставки НДС, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по сниженной ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней.

(4) Субъекты налогообложения, импортирующие услуги, уплачивают НДС в день внесения платежа, включая авансовый платеж за импортируемую услугу.

(5) Если причиной превышения суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги является осуществление субъектом налогообложения поставки, подлежащей обложению по нулевой ставке, то он имеет право на возмещение суммы превышения НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, уплаченной посредством банковского счета и/или погашения сумм в счет возмещения налогов согласно положениям настоящей статьи, части (3) статьи 103 и статьи 125, в пределах стандартной ставки НДС, установленной в пункте а) статьи 96, или сниженной ставки НДС, установленной в пункте б) статьи 96, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по нулевой ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней.

При экспорте подакцизных товаров, изготовленных из подакцизного сырья, максимальная величина НДС, определенная к возмещению, увеличивается на сумму, определяемую путем умножения стандартной ставки НДС на величину акциза, уплаченного поставщикам при приобретении сырья, использованного при производстве экспортируемых товаров.

[Ст.101 пкт.5) изменен ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

(6) Если сумма НДС по товарно-материальным ценностям и/или услугам, приобретаемым предприятиями, осуществляющими лизинговую деятельность, превышает сумму НДС по поставкам товаров или услуг, осуществленным по договорам финансового и/или операционного лизинга, то разница возмещается из бюджета в пределах стандартной ставки НДС, умноженной на стоимость данных поставок товаров или услуг. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней.

[Часть 6 ст.101 введена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

Примечание: Признать неконституционным Закон N 193 от 15.07.2010 согласно Пост. Конституционного суда N 5 от 18.02.2011, в силу 18.02.2011

[Часть 6 ст.101 исключена Законом N 193 от 15.07.2010, в силу 01.01.2011]

(7) Юридические и физические лица, импортирующие товары для осуществления предпринимательской деятельности, уплачивают НДС до или в момент подачи таможенной декларации, то есть до непосредственного ввоза товаров на территорию

Республики Молдова. Физические лица, импортирующие товары, стоимость которых превышает необлагаемый лимит в 300 евро, уплачивают НДС исходя из облагаемой стоимости товаров (необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость товаров).

[Ст.101 ч.(7) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.

[Ст.101 ч.(8) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.101 ч.(8) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.101 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.101 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.101 дополнена Законом N 233 от 24.09.2010, в силу 22.10.2010]

[Ст.101 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.101 дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Статья 101¹. Возмещение НДС по капитальным -
инвестициям (затратам) -

(1) Действие настоящей статьи распространяется на субъекты налогообложения, осуществляющие начиная с 1 января 2012 года капитальные инвестиции (затраты), за исключением капитальных инвестиций (затрат) в здания и транспортные средства (классифицируемые по товарным позициям 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333), и зарегистрированные в качестве плательщиков НДС.

[Ст.101¹ ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(1¹) В отступление от положений части (1), хозяйствующие субъекты, которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС и которые начиная с 1 мая 2015 года осуществляют капитальные инвестиции (затраты) в производственные здания (предназначенные для производства товаров или услуг), имеют право на возмещение суммы НДС. Возмещение НДС не производится для производственных зданий, которые находятся в ходе исполнения или консервации, а только для производственных зданий, введенных в эксплуатацию и используемых по своему конечному назначению.

[Ст.101¹ ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(2) Субъекты налогообложения, указанные в частях (1) и (1¹), имеющие превышение суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, имеют право на возмещение данного превышения. Сумма, подлежащая возмещению, не может быть больше суммы НДС, уплаченной посредством банковского счета за товарно-материальные ценности, услуги, связанные с капитальными инвестициями (затратами), осуществленными согласно частям (1) и (1¹). Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней со дня подачи заявления. Возмещение НДС осуществляется в пределах превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате при приобретении товарно-материальных ценностей,

услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, отраженные в декларации по НДС за последний налоговый период.

[Ст.101¹ ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.101¹ ч.(2) изменена ЗП110 от 19.06.14, МО178-184/11.07.14 ст.419]

[Ст.101¹ ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2¹) Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам), осуществленным до 31 декабря 2011 года включительно, производится в соответствии с положениями законодательства, действовавшими на указанную дату.

[Ст.101¹ ч.(3) исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(4) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.

[Ст.101¹ ч.(4) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.101¹ ч.(5) утратило силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.101¹ изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.101¹ изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.101¹ введена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]

Примечание: Ст.101¹ введенная Законом N 177-XVI от 20.07.2007 была исключена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008

[Ст.101¹ введена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.101² утратило силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.101² в редакции Закона N 73 от 11.04.2013, в силу 20.04.2013]

[Ст.101² введена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

Статья 101³. Возмещение НДС по капитальным -

инвестициям (затратам) в автотранспортные -

средства для перевозки не менее 22 человек -

не считая водителя -

(1) Хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС и осуществляющие начиная с 1 января 2013 года капитальные инвестиции (затраты) в автотранспортные средства товарной позиции 8702 для перевозки не менее 22 человек не считая водителя, имеют право на возмещение суммы НДС по этим инвестициям, уплаченной в бюджет. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней со дня подачи заявления.

[Ст.101³ ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.101³ ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие

задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.

[Ст.101³ ч.(2) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.101³ введена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

Статья 102. Зачет НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги -

(1) Субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, при уплате НДС в бюджет разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам – плательщикам НДС суммы НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые (в том числе передаваемые при реализации договора комиссии) для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности. Разрешается зачет НДС на импортируемые услуги, приобретенные субъектами налогообложения для осуществления налогооблагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности, только в случае уплаты в бюджет НДС по указанным услугам в соответствии с положениями статьи 115. Субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам – плательщикам НДС суммы НДС по расходам, осуществленным до момента регистрации и связанным с приобретением основных средств производственного назначения в сфере сельского хозяйства, строительством и реконструкцией объектов производственного назначения в сфере сельского хозяйства, посадкой и содержанием молодых насаждений, выращиванием молодняка и содержанием стада.

[Ст.102 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для поставок, освобожденных от НДС, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы.

(3) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых поставок, подлежит зачету, если относится к облагаемым поставкам.

Сумма зачета НДС определяется ежемесячно путем применения условного коэффициента к уплаченной или подлежащей уплате сумме НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых поставок. Условный коэффициент рассчитывается путем деления, при этом:

а) в числителе дроби указывается стоимость облагаемых поставок (без НДС), за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги;

б) в знаменателе дроби указывается общая стоимость облагаемых поставок (без НДС) и необлагаемых поставок, за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги.

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке при составлении декларации НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммами НДС, отнесенными на зачет в предыдущих налоговых периодах и определенными в результате применения

окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года.

(3¹) Зачет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами с) и d) части (2) статьи 95, осуществляется аналогично зачету по облагаемым поставкам.

[Ст.102 ч.(3¹) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(4) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, не использованные для осуществления предпринимательской деятельности, на приобретаемые товарно-материальные ценности, которые в процессе предпринимательской деятельности были похищены или представляют собой сверхнормативные потери, предусмотренные законодательством, а также на стоимость списанных основных средств, не подвергшихся износу, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы периода.

[Ст.102 ч.(4) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(5) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые субъектом налогообложения для организации развлекательных мероприятий, не входящих в сферу его предпринимательской деятельности, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы. Субъекты налогообложения, предпринимательская деятельность которых является деятельностью в сфере организации досуга и развлечений, использующие приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги непосредственно для осуществления этой деятельности, имеют право на зачет НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги.

(6) Субъект налогообложения имеет право на зачет уплаченного или подлежащего уплате НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги при наличии:

а) налоговой накладной на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, по которым уплачен или подлежит уплате НДС, либо

б) документа, подтверждающего уплату НДС на импортируемые товары, выданного таможенными органами;

с) документа, подтверждающего уплату НДС на импортируемые услуги.

Если после продажи заложенного имущества залогодержателем или назначенным им лицом залогодатель не выдает налоговую накладную в течение 15 дней после продажи, субъект налогообложения имеет право получить сумму НДС, уплаченную или которая должна быть уплачена, на основании договора продажи заложенного имущества

[Ст.102 ч.(6) изменена ЗП173 от 25.07.14, МО231-237/08.08.14 ст.531; в силу с 08.11.14]

(7) Поставка, по которой разрешается зачет уплаченного или подлежащего уплате НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, должна быть осуществлена субъекту налогообложения поставщиком, выдавшим налоговую накладную (выданную в установленном порядке Министерством финансов или напечатанную с указанием серии и номера, присвоенных Государственной налоговой службой субъекту, пользующемуся правом самостоятельной печати налоговых накладных), или должна быть импортирована субъектом налогообложения.

[Ст.102 ч.(7) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.102 ч.(7) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8) В целях подтверждения права на возмещение НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, услугам субъект налогообложения помимо деклараций НДС и

журналов учета поставок и приобретений, в которых отражены операции по поставкам и приобретениям, должен иметь:

1) по поставкам товаров:

а) договор, на основании которого осуществлен экспорт товаров;

б) счет-фактуру (инвойс);

[Ст.102 ч.(8), пкт.б¹) утратил силу ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.102 ч.(8), пкт.1) подпкт.б¹) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.102 ч.(8) пкт.1), подпкт.с) утратил силу ЗП110 от 19.06.14, МО178-184/11.07.14 ст.419]

д) международный транспортный документ на перевозку товаров (копия), за исключением поставок, осуществленных почтой;

[Ст.102 ч.(8), пкт.1) подпкт.е) утратил силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

ф) при поставке товаров на экспорт почтой дополнительно представляются:

- документ, подтверждающий оплату услуг, и/или накладная на оказанные почтовые услуги;

- документ, указанный в описи документов, прилагаемых к экспортной таможенной декларации, выписанный почтовым оператором по факту почтового отправления;

2) по поставкам услуг:

а) подтверждение от получателя экспортных услуг (при необходимости представляется перевод, оформленный уполномоченным согласно законодательству переводчиком);

б) платежные документы, подтверждающие оплату услуги;

с) в случаях экспорта услуг, связанных с поставками товарно-материальных ценностей, – таможенная декларация и документы, подтверждающие вывоз данных товарно-материальных ценностей за пределы таможенной территории Республики Молдова;

3) по поставкам услуг международных пассажирских перевозок, осуществленных:

а) автомобильным транспортом, регулярно, – путевку, ведомость учета билетов, при единичных перевозках – путевки, контрольные ведомости;

б) железнодорожным транспортом – ведомость учета билетов;

с) авиатранспортом – летное задание;

д) водным транспортом – коносамент;

4) по поставкам международных грузовых транспортно-экспедиторских услуг, осуществленных:

а) автомобильным транспортом – договор или заявку либо их копию о предоставлении транспортных или экспедиторских услуг, платежные документы, подтверждающие оплату оказанных услуг, международную автотранспортную накладную – CMR с отметкой о прибытии товаров в место назначения и печатью таможенного органа Республики Молдова, за исключением случаев, когда транспортировка осуществляется без пересечения границ страны;

б) железнодорожным транспортом – копию железнодорожной накладной с печатями таможенного органа Республики Молдова, акты о выполнении работ (услуг) за отчетный период. По экспедиторским услугам представляются акты сверки с ГП “Calea Ferată din Moldova” и с другими экспедиторами, участвовавшими в оказании соответствующих услуг, международная железнодорожная накладная (форма 4А);

с) авиатранспортом – авианакладную (Air Waybill) с отметкой о прибытии товаров в страну назначения;

д) водным транспортом – коносамент с печатью и подписью, подтверждающий оказание услуг по международной перевозке;

5) для услуг эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуг по продаже билетов на международные авиарейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, обеспечению авиационной безопасности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения; услуг по продаже билетов на международные автомобильные, железнодорожные и водные перевозки – документы, подтверждающие оказание перечисленных услуг и их стоимость;

б) для услуг, оказанных посредством электронных средств:

а) подтверждение электронной подписью и подтверждение получения оплаты за соответствующие услуги (если таковая имела место) или представленную банком информацию о денежных средствах, инкассированных посредством карточек международных платежных систем, на основании которой можно идентифицировать зарубежного получателя;

[Ст.102 ч.(8), пкт.6) подпкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

б) при отсутствии электронной подписи – подтверждение получения услуг с графической подписью заказчика;

[Ст.102 ч.(8), пкт.6) подпкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

7) для электрической энергии, тепловой энергии и газа на экспорт:

а) подтверждение иностранного получателя о получении поставок;

б) таможенные декларации или выписки из таможенных деклараций в электронной форме, с применением электронной подписи субъекта налогообложения или таможенного брокера, подавшего таможенному органу таможенную декларацию в электронной форме от имени субъекта налогообложения, документы, подтверждающие поставку электрической, тепловой энергии и газа в адрес импортера;

[Ст.102 ч.(8), пкт.7) подпкт.б) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.102 ч.(8), пкт.7) подпкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.102 ч.(8) пкт.7), подпкт.б) изменен ЗП110 от 19.06.14, МО178-184/11.07.14 ст.419]

с) подтверждение Таможенной службы о достоверности экспортных операций, осуществленных субъектом налогообложения или таможенным брокером, подавшим таможенному органу таможенную декларацию в электронной форме от имени субъекта налогообложения;

[Ст.102 ч.(8), пкт.7) подпкт.с) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

8) для услуг международной транспортировки посредством трубопроводов, электрических сетей:

[Ст.102 пкт.8), подпкт.а) утратило силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) счет-фактуру (инвойс);

с) платежные документы, подтверждающие оплату оказанных услуг;

д) документы, подтверждающие осуществление поставок;

е) лицензию на осуществление деятельности, по которой испрашивается возмещение;

9) по поставкам, осуществленным производителями хлеба и хлебобулочных изделий, а также предприятиями по переработке молока и производству молочной продукции, – документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

10) по поставкам электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, предназначенных населению – документы, подтверждающие поставку; в случае поставки операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии

производственными предприятиями – акты приемки между операторами - распределительных сетей и производителями, соответственно между поставщиками электрической энергии и производителями, в остальных случаях – налоговые накладные, подтверждающие поставки;

[Ст.102 ч.(8), пкт.10) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(11) по поставкам товаров и услуг, осуществленным в соответствии с пунктами f) и i) статьи 104:

a) копию таможенной декларации о ввозе резидентом свободной экономической зоны, резидентом Международного свободного порта Джурджулешть или резидентом Международного свободного аэропорта Мэркулешть товаров в свободную экономическую зону, Международный свободный порт Джурджулешть или Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной таможенной территории Республики Молдова;

b) договор поставки;

c) копию сертификата резидента свободной экономической зоны, резидента Международного свободного порта Джурджулешть или резидента Международного свободного аэропорта Мэркулешть, которому осуществлена поставка;

d) по поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС:

- товаров – налоговую накладную, в которой пунктом назначения указаны свободная экономическая зона, Международный свободный порт Джурджулешть или Международный свободный аэропорт Мэркулешть;

- услуг – налоговую накладную, выписанную по факту оказания услуг, местом поставки которых является свободная экономическая зона, Международный свободный порт Джурджулешть или Международный свободный аэропорт Мэркулешть;

[Ст.102 ч.(8), пкт.11) в редакции ЗП38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.102 пкт.11) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.102 пкт.11) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

12) по поставкам, осуществленным в рамках договоров лизинга:

a) документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

b) накладные, подтверждающие передачу товара лизингополучателю;

c) налоговые накладные, подтверждающие получение лизинговых платежей;

13) по поставкам товаров, услуг, предназначенных для реализации проектов Фонда социальных инвестиций Молдовы (далее – ФСИМ):

a) договоры, заключенные между ФСИМ и хозяйствующими субъектами, осуществляющими работы на средства ФСИМ;

b) договоры, заключенные между административно-территориальными единицами, агентствами по внедрению и хозяйствующими субъектами на выполнение работ, финансируемых за счет средств ФСИМ;

c) договоры, заключенные между хозяйствующими субъектами–подрядчиками, испрашивающими возмещение НДС, и хозяйствующими субъектами, заключившими договоры с ФСИМ, – в случае обращения за возмещением НДС хозяйствующими субъектами–подрядчиками по поставкам товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов ФСИМ;

d) налоговые накладные, выписанные на объемы выполненных работ, и документы, на основании которых они выписаны (акты о выполнении работ и пр.);

14) по поставкам товаров в магазины duty-free:

a) договоры на поставку товаров в магазин duty-free;

б) налоговые накладные на поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС, в которых в качестве пункта назначения указан магазин duty-free, с печатью Таможенной службы;

с) подтверждение Таможенной службы о ввозе товаров в магазин duty-free;

15) при осуществлении капитальных инвестиций (затрат):

а) по приобретенным на территории Республики Молдова товарно-материальным ценностям, услугам, использованным для осуществления инвестиций, – налоговые накладные и платежные документы, подтверждающие оплату стоимости соответствующих приобретений включая НДС;

б) по товарно-материальным ценностям, приобретенным от нерезидента или юридического и физического лица–резидента, находящегося на территории Республики Молдова, но не имеющего налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций, – документы, подтверждающие уплату НДС Таможенной службе;

с) по услугам, полученным от нерезидента или юридического и физического лица–резидента, находящегося на территории Республики Молдова, но не имеющего налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций, – документы, подтверждающие уплату в налоговый орган НДС по приобретению данных услуг, а также платежные документы, подтверждающие их получение;

[Ст.102 пкт.15), подпкт.с) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

д) в случае капитальных инвестиций (затрат) в производственные здания (предназначенные для производства товаров или услуг), введенные в эксплуатацию и используемые по своему конечному назначению, дополнительно к документам, указанным в подпунктах а)–с), – акт окончательной приемки, выписку из кадастрового документа, подтверждающую внесение зданий в реестр недвижимого имущества.

[Ст.102 ч.(8), пкт.15) подпкт.д) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

16) при оказании хозяйствующими субъектами легкой промышленности услуг по переработке на территории страны заявителю помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории:

а) договоры на оказание услуг, заключенные с заявителем таможенного режима переработки товаров на таможенной территории;

б) налоговые накладные по оказанным услугам;

с) накладные, подтверждающие получение сырья и возврат переработанной продукции;

д) акт о выполнении работ с указанием реквизитов договора, на основании которого они осуществлялись;

е) документы хозяйствующих субъектов, подтверждающие оплату оказанных услуг.

17) по поставкам продукции из древесной, травяной и фруктовой биомассы, предназначенной для производства тепловой энергии и горячей воды:

а) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;

б) письмо заказчика на официальном бланке, подтверждающее, что приобретенный объем (количество) использован по назначению;

с) налоговые накладные по поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС;

[Ст.102 ч.(8), пкт.17) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

18) по поставкам товаров и услуг, предназначенных для проекта «Восстановление центральных улиц и модернизация общественного освещения центра муниципия Кишинэу»:

а) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;

b) в случае оказания услуг и работ – акт о выполнении работ;
c) налоговую накладную, подписанную уполномоченным представителем примэрии муниципия Кишинэу или заказчика;

d) копию письма примэрии муниципия Кишинэу на официальном бланке, с указанием наименования заказчика и проекта, с подтверждением того, что заказчик пользуется правом на обложение по нулевой ставке НДС приобретенных в Республике Молдова товаров, услуг и работ, предназначенных для реализации проекта «Восстановление центральных улиц и модернизация общественного освещения центра муниципия Кишинэу»;

[Ст.102 ч.(8), пкт.18) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

19) по поставкам товаров и услуг, предназначенных для Программы приоритетных инвестиций, предусмотренной технико-экономическим обоснованием к Программе водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу:

a) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;

b) в случае оказания услуг и работ – акт о выполнении работ;

c) налоговую накладную, подписанную уполномоченным представителем АО «Арă-Canal Chişinău» или заказчика;

d) копию письма АО «Арă-Canal Chişinău» на официальном бланке, с указанием наименования заказчика и проекта, с подтверждением того, что заказчик пользуется правом на обложение по нулевой ставке НДС приобретенных в Республике Молдова товаров, услуг и работ, предназначенных для реализации Программы приоритетных инвестиций, предусмотренной технико-экономическим обоснованием к Программе водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу.

[Ст.102 ч.(8), пкт.19) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(9) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретенный этиловый спирт, использованный в медицинских целях, подлежит зачету.

(10) При возникновении условий, установленных статьей 118¹, субъект налогообложения имеет право на зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщику суммы НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые на территории страны, только в случае, если налоговая накладная зарегистрирована в Генеральном электронном регистре налоговых накладных. Если поставщик товаров, услуг не зарегистрировал выданную налоговую накладную в Генеральном электронном регистре налоговых накладных или зарегистрировал ее с нарушением срока, установленного в части (1¹) статьи 118¹, покупатель (получатель) имеет право на зачет суммы НДС в соответствии с условиями, предусмотренными настоящей статьей, при условии информирования налогового органа в порядке и сроки, установленные Главной государственной налоговой инспекцией, о несоблюдении поставщиком требований статьи 118¹.

[Ст.102 ч.(10) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.102 ч.(10) изменена ЗП172 от 12.07.13, МО173-176/09.08.13 ст.584; в силу с 14.09.12]

(11) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, подлежит зачету только по одному легковому автомобилю для каждого лица, указанного в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова. Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт более одного легкового автомобиля, используемого лицами, указанными в

составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, не подлежит зачету и относится на затраты или расходы.

[Ст.102 ч.(11) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.102 изменена ЗП178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.102 изменена ЗП178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.102 изменена ЗП267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.102 изменена ЗП299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]

[Ст.102 изменена ЗП177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Глава 4

ПОСТАВКИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

Статья 103. Освобождение от уплаты НДС -

(1) Не облагаются НДС импорт товаров, услуг и осуществленные субъектами налогообложения поставки товаров, услуг, являющихся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова:

1) жилье, земля, их аренда, право на их поставку и аренду, за исключением комиссионных, связанных с такими сделками;

2) товары, указанные в товарных позициях 040229110, 190110000, а также продовольственные товары, предназначенные для детей, указанные в товарных позициях 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991;

[Ст.103 ч.(1) пкт.2) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

3) государственное имущество, выкупаемое в порядке приватизации;

4) детские дошкольные учреждения, санатории и другие объекты социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дороги, электрические сети и подстанции, газовые сети, водозаборные сооружения и другие подобные объекты, передаваемые безвозмездно органам публичной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование и эксплуатацию указанных объектов по назначению), а также предприятиям, учреждениям и организациям органами публичной власти; государственное имущество, передаваемое безвозмездно по решению органов публичной власти с баланса одного государственного предприятия на баланс другого государственного предприятия или с баланса одного муниципального предприятия на баланс другого муниципального предприятия; работы по технической экспертизе и поисково-разведочные, проектные, строительные и реставрационные работы, осуществляемые с привлечением денежных средств, пожертвованных физическими и юридическими лицами, по объектам, включенным в утвержденный Парламентом перечень;

5) товары, услуги государственных и частных образовательных учреждений, связанные с учебным процессом согласно Кодексу об образовании; услуги по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях; услуги детям и подросткам с использованием спортивных сооружений; услуги, связанные с содержанием детей в дошкольных учреждениях; услуги по подготовке и совершенствованию кадров;

[Ст.103 ч.(1) пкт.5) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

6) выполняемые уполномоченными на то органами услуги (действия), за которые взимается государственная пошлина; все виды деятельности, связанные с уплатой пошлин и сборов, взимаемых государством при лицензировании, регистрации и выдаче патентов, а также с уплатой пошлин и сборов, взимаемых органами центрального и местного публичного управления; услуги, оказываемые адвокатами и нотариусами, судебными исполнителями услуги по регистрации в реестре недвижимого имущества и выдаче выписок из этого реестра; услуги по государственной регистрации юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей и по предоставлению информации из соответствующих государственных регистров;

[Ст.103 ч.(1), пкт.6) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

7) услуги (кроме посреднических услуг, которые относятся к импорту товаров, указанных в подпункте d) части (1) статьи 11 Закона 1380-ХІІІ от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе), связанные с патентно-лицензионными операциями, касающимися объектов промышленной собственности, а также относящиеся к объектам авторского права и смежных прав;

[Ст.103 ч.(1) пкт.7) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

8) конфискованное, бесхозное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады;

[Ст.103 ч.(1), пкт.8) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

9) услуги по уходу за больными и престарелыми, а также товары, предназначенные для подготовки пакетов малоимущим старикам за счет благотворительных организаций и бесплатно им распределенные;

10) медицинские услуги, за исключением косметических, услуги санитарной авиации; лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, за исключением этилового спирта, косметических средств согласно перечню, утвержденному Правительством; протезно-ортопедические изделия и аппараты (товарная позиция 9021); путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, пакеты туристических услуг; технические средства, в том числе автотранспортные, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики ограничения возможностей и реабилитации лиц с ограниченными возможностями;

[Ст.103 ч.(1), пкт.10) изменен ЗП201 от 28.07.16, МО293-305/09.09.16 ст.630; в силу с 09.09.16]

[Ст.103 ч.(1) пкт.10) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.103 ч.(1) пкт.10) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

11) товары собственного производства студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, столовых иных учреждений и организаций социально-культурной сферы, финансируемых частично или полностью из бюджета, а также столовых, специализированных на организации питания малоимущих стариков за счет благотворительных организаций;

12) финансовые услуги:

а) предоставление или передача кредитов, гарантий по кредитам, иное обеспечение денежно-кредитных операций, в том числе управление займами, кредитами или гарантиями по кредитам со стороны кредиторов (кредитные, переводные и доверительные операции, связанные с кредитованием, расчетно-кассовые операции, розыск сумм, не поступивших на счета, открытие, закрытие и переоформление счетов);

б) операции, связанные с ведением депозитных счетов, в том числе вкладных, расчетных и бюджетных, платежи, переводы, долговые обязательства, чеки и другие финансовые инструменты, за исключением доходов, полученных от продажи товаров в случае невозврата кредита, от информационных, консультационных, экспертных услуг, от покупки и аренды брокерских мест на биржах, от сдачи в аренду, от услуг по инкассации и доставке наличности клиентам, от услуг по приему на хранение и пересылке ценностей, наличности, ценных бумаг и документов, доходов от доверительных операций в части

управления имуществом клиентов, от ликвидации имущества обанкротившихся предприятий, от платного обеспечения клиентов нормативными документами;

с) импорт банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 (в том числе юбилейных и памятных) в национальной валюте, банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 в иностранной валюте (в том числе в нумизматических целях) и другие операции, связанные с обращением национальной валюты и иностранной валюты (в том числе операции, связанные с их использованием в нумизматических целях), а также импорт Национальным банком Молдовы товаров, классифицируемых по товарной позиции 7108, и другие поставки Национальному банку Молдовы/Национальным банком Молдовы таких товаров;

[Ст.103 ч.(1), пкт.12) подпкт.с) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

d) операции, связанные с выпуском акций, облигаций, векселей и других ценных бумаг, в том числе коммерческие и посреднические операции на рынке ценных бумаг и операции независимых регистраторов;

e) операции, связанные с производными финансовыми инструментами, с форвардными соглашениями, опционами и другими финансовыми операциями;

f) услуги, связанные с управлением инвестиционными фондами и квалифицированными негосударственными пенсионными фондами;

g) операции по страхованию и/или перестрахованию, включая посреднические услуги;

13) почтовые услуги, включая доставку пенсий, субсидий, пособий;

14) услуги, связанные с азартными играми, оказываемые субъектами предпринимательства, осуществляющими игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов), за исключением услуг, стоимость которых полностью или частично включена в ставку или входную плату, и других услуг по обслуживанию зрителей или участников; лотереи;

15) услуги по захоронению и кремированию трупов людей или животных и связанная с этим деятельность: подготовка трупов к захоронению или кремации, бальзамирование и услуги, предоставляемые похоронным бюро; аренда оборудованных помещений в салонах для покойников; аренда или продажа мест на кладбище; содержание могил и уход за ними; благоустройство и содержание кладбищ; перевозка трупов; обряды и церемонии, проводимые религиозными организациями; организация похорон и церемоний кремации; изготовление и/или доставка гробов, венков;

16) проживание в общежитиях; коммунальные услуги, предоставляемые населению: наем жилья, техническое обслуживание жилых домов, водоснабжение, водоотведение (канализация), санитарная очистка, пользование лифтом;

17) услуги пассажирских перевозок по территории страны, а также услуги по продаже билетов на пассажирский транспорт на территории страны;

18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщиками электрической энергии или импортируемая оператором передающей сети и систем, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;

[Ст.103 ч.(1) пкт.18) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

19) услуги, связанные с подтверждением прав обладателей земли;

20) книжная продукция и периодические издания, за исключением носящих рекламный и эротический характер, классифицируемые по товарным позициям 4901, 4902, 490300000, 490400000 и 4905, а также услуги по изданию книжной продукции и периодических изданий, за исключением носящих указанный характер;

21) импортируемые акцизные марки товарной позиции 490700100, предназначенные для маркирования подакцизных товаров;

[Ст.103 ч.(1), пкт.21) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

22) услуги, оказываемые созданными в соответствии со статьей 87 Закона о предпринимательских кооперативах № 73-ХV от 12 апреля 2001 года обслуживающими сельскохозяйственными кооперативами членам этих кооперативов, при условии, что не менее 75 процентов общей стоимости осуществленных поставок составляет стоимость товаров и услуг, поставленных кооперативом его членам, и стоимость товаров, поставленных кооперативу его членами;

[Пкт.23 исключен Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Пкт.23¹ исключен Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

24) легковые автомобили и прочие моторные транспортные средства (товарные позиции 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870390100);

[Ст.103 ч.(1), пкт.24) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

24¹) товары, указанные в товарных позициях 7201, 7204, 854810;

[Ст.103 ч.(1), пкт.24¹) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Пкт.25 исключен Законом N 108-ХVІІІ от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Пкт.25¹ исключен Законом N 172-ХVІ от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

26) оборудование, снаряжение и наградные атрибуты, полученные Национальным олимпийским и спортивным комитетом и национальными профильными спортивными федерациями в дар от Международного олимпийского комитета, европейских и международных профильных спортивных федераций для подготовки спортсменов высокого класса и поддержки олимпийского движения без права продажи данного оборудования, снаряжения и наградных атрибутов;

[Ст.103 ч.(1), пкт.26) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

27) услуги организаций в области науки и инноваций, аккредитованных Национальным советом по аккредитации и аттестации. Освобождение предоставляется начиная с налогового периода, в котором организация в области науки и инноваций была аккредитована Национальным советом по аккредитации и аттестации. В случае отзыва свидетельства об аккредитации организация в области науки и инноваций лишается права на освобождение начиная с налогового периода, в котором было отозвано свидетельство об аккредитации.

27¹) тракторы для сельскохозяйственных работ, указанные в товарной позиции 870190, и сельскохозяйственная техника, указанная в товарных позициях 842481100, 842481910, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 и ее части, указанные в товарных позициях 8432, 8433 и 8437;

[Ст.103 ч.(1) пкт.27¹) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.103 ч.(1), пкт.27¹) введен ЗП102 от 12.06.14, МО167-168/24.06.14 ст.371]

27²) противоголодные ракеты товарной позиции 3604;

[Ст.103 ч.(1), пкт.27²) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

27³) гидравлические турбины мощностью не более 1000 кВт товарной позиции 841011000, электрические генераторы мощностью более 75 кВт, но не более 375 кВт товарной позиции 850133000, части, предназначенные для электрогенераторных установок, товарной позиции 850300990, аппаратура для коммутации электрических цепей товарной позиции 853690850;

[Ст.103 ч.(1), пкт.27³) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.103 ч.(1), пкт.28) утратил силу ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.103 ч.(1), пкт.28) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

29) Долгосрочные материальные активы, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством. Порядок применения соответствующих налоговых льгот определяется Правительством.

Долгосрочными материальными активами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются активы, износ которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ.

Долгосрочные материальные активы, на которые использовалась данная налоговая льгота, не могут быть проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг в течение 3 лет от даты утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи накладной, кроме случаев, когда эти долгосрочные материальные активы экспортируются, если ранее они были импортированы и не подвергались изменениям, кроме нормального износа. В случае продажи, сдачи в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг этих долгосрочных материальных активов до истечения 3-летнего срока НДС исчисляется и уплачивается получателем (покупателем) исходя из их стоимости, указанной в накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, – в случае поставки долгосрочных материальных активов или из таможенной стоимости – в случае их ввоза в момент подачи таможенной декларации.

[Ст.103 ч.(1), пкт.29) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.103 ч.(1) пкт.29) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.103 ч.(1), пкт.29) изменен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.103 ч.(1), пкт.29) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

30) работы по строительству и монтажу ветряных и фотогальванических парков;

[Ст.103 ч.(1), пкт.30) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

31) оборудование и техника, указанные в товарных позициях: ex.3926 – пластиковые контейнеры для раздельного сбора отходов; ex.841780700 – горны и мусоросжигательные печи; ex.8477 – оборудование для обработки резины или пластмасс; ex.8479 – машины для измельчения, прессования, пакетирования мусора; ex.8704 – транспортные средства для сбора и транспортировки бытовых отходов.

Могут пользоваться данной налоговой льготой хозяйствующие субъекты, которые имеют разрешение на осуществление деятельности по сбору, обработке, утилизации бытовых отходов и используют указанные оборудование и технику непосредственно в их сфере деятельности.

[Ст.103 ч.(1), пкт.31) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.103 ч.(1) пкт.31) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.103 ч.(1), пкт.31) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

32) летательные аппараты, указанные в товарной позиции 880240000, вертолеты, указанные в товарных позициях 880211000, 880212000, локомотивы, указанные в

товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603; их части, указанные в товарных позициях 880310000 – 880330000 и 8607;

[Ст.103 ч.(1) пкт.32) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

33) услуги по операционному или финансовому лизингу летательных аппаратов, указанные в товарной позиции 880240000, вертолеты, указанные в товарных позициях 880211000, 880212000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603;

[Ст.103 ч.(1) пкт.33) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) Не облагаются НДС:

а) товары при ввозе их на таможенную территорию и помещении под таможенные режимы транзита, переработки под таможенным контролем, таможенного склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства;

б) отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии. В случае, когда сумма НДС была возмещена при вывозе данного товара, освобождение от НДС не предоставляется. Невозмещение НДС подтверждается сертификатом, выданным, в зависимости от обстоятельств, территориальной государственной налоговой инспекцией или Главной государственной налоговой инспекцией;

с) товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза, и продукты переработки после переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенными правилами.

(3) Товары, помещенные под таможенный режим переработки на таможенной территории, за исключением подакцизных товаров, мяса крупного рогатого скота, свежего или охлажденного (код 0201), мяса крупного рогатого скота, мороженого (код 0202), свинины свежей, охлажденной или мороженой (код 0203), баранины или козлятины свежей, охлажденной или мороженой (код 0204), пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков, свежих, охлажденных или мороженых (код 0206), мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежих, охлажденных или мороженых (код 0207), свиного сала, отделенного от тощего мяса, и жира домашних свиней и домашней птицы, не вытопленных или не извлеченных другим способом, свежих, охлажденных, мороженых, соленых, в рассоле, сушеных или копченых (код 0209), молока и сливок густых или с добавлением сахара либо других подслащивающих веществ (код 0402), крахмала картофельного (код 110813000), жира крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира, указанного в товарной позиции 150300 (код 1502), и сахара-сырца (товарная позиция ex. 1701, не облагаются НДС.

НДС, уплаченный по товарам, помещенным под таможенный режим переработки на таможенной территории, для которых применяется НДС, возмещается в порядке, установленном Таможенной службой, в срок, не превышающий 30 дней.

[Ст.103 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.103 ч.(4) утратила силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5) Не облагаются НДС импорт товаров, услуг, предназначенных для оказания помощи при стихийном бедствии, вооруженном конфликте и других чрезвычайных ситуациях, а также импорт и поставка товаров, услуг, определенных в качестве гуманитарной помощи в установленном Правительством порядке.

[Ст.103 ч.(5) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(6) Не облагаются НДС товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free.

(7) Не облагаются НДС сырье, материалы, комплектующие изделия и принадлежности, импортируемые для производства продукции организациями и предприятиями обществ слепых, обществ глухих и обществ инвалидов, согласно списку и в порядке, установленном Правительством.

(8) Не облагается НДС продукция лечебно-производственных (трудовых) мастерских при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, в которых работают лица с ограниченными возможностями.

[Ст.103 ч.(8) изменена ЗП201 от 28.07.16, МО293-305/09.09.16 ст.630; в силу с 09.09.16]

[Часть 9 ст.103 исключена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Часть 9¹ ст.103 исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(9²) Не облагаются НДС товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова некоммерческими организациями, отвечающими требованиям статьи 52, в целях создания учреждений социальной помощи, а также товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова данными некоммерческими организациями для нужд указанных учреждений.

(9³) Не облагаются НДС товары, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если таможенная стоимость этих товаров не превышает сумму в 100 евро. Если таможенная стоимость товаров превышает указанный необлагаемый лимит, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

(9⁴) Не облагается НДС вторичное сырье, в том числе отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения в результате осуществления предпринимательской деятельности в Республике Молдова.

(9⁵) Не облагаются НДС потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова.

[Ст.103 ч.(9⁵) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(9⁶) Освобождаются от НДС транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:

- a) для медицинских целей, классифицируемых по товарным позициям 8702 и 8703;
- b) для транспортировки лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованные соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703;
- c) для пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 8705 30000;
- d) для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования указанных транспортных средств исключительно согласно их конечному назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку этих транспортных средств бенефициарам.

Бенефициары и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах a) - d).

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством.

[Ст.103 ч.(9⁶) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(9⁷) Освобождается от НДС импорт образцов товаров, таможенная стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт и не включает расходы, предусмотренные в пункте а) части (1) статьи 11 Закона № 1380-ХІІІ от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе, при условии, что эти расходы отделены. В случае, когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от НДС не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 330300, табака и табачных изделий, указанных в товарных позициях 2401, 2402 и 2403

[Ст.103 ч.(9⁷) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.103 дополнена Законом N 164 от 11.07.2012, в силу 14.03.2013]

[Ст.103 дополнена Законом N 222 от 19.10.2012, в силу 09.11.2012]

[Ст.103 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.103 изменена Законом N 111 от 17.05.2012, в силу 26.06.2012]

[Ст.103 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

[Ст.103 изменена Законом N 62 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]

[Ст.103 дополнена Законом N 37 от 07.03.2012, в силу 30.03.2012]

[Ст.103 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Примечание: Признать неконституционным Закон N 193 от 15.07.2010 согласно Пост. Конституционного суда N 5 от 18.02.2011, в силу 18.02.2011

[Ст.103 дополнена Законом N 193 от 15.07.2010, в силу 01.01.2011]

[Ст.103 дополнена Законом N 194 от 15.07.2010, в силу 10.08.2010]

[Ст.103 изменена Законом N 108-ХVІІІ от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.103 изменена Законом N 172-ХVІ от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.103 дополнена Законом N 245-ХVІ от 16.11.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.103 изменена Законом N 177-ХVІ от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.103 изменена Законом N 171-ХVІ от 19.07.2007, в силу 03.08.2007]

[Ст.103 дополнена Законом N 144-ХVІ от 22.06.2007, в силу 06.07.2007]

Глава 5

ОБЛОЖЕНИЕ НДС ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

Статья 104. Поставки, облагаемые НДС -

по нулевой ставке

По нулевой ставке НДС облагаются следующие поставки:

а) товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых (в том числе экспедиционных) перевозок, услуги по международной передаче природного газа, а также услуги эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуги по продаже билетов на международные рейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, включая поставку топлива и грузов на борт воздушного судна, обеспечению авиационной безопасности, для поисково-спасательной деятельности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения;

[Ст. 104 подпкт.а) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.104 подпкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

б) электрическая энергия, тепловая энергия и горячая вода для недвижимости жилого назначения независимо от субъекта, на балансе которого находится эта недвижимость;

б¹) древесная, травянистая и фруктовая биомасса, предназначенная для производства тепла и горячей воды;

[Ст.104 подпкт.б¹) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

с) на основе принципа взаимности – импорт и/или поставка на территории Республики Молдова товаров, услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, для личного пользования или потребления членами персонала этих дипломатических представительств и консульских учреждений или представительств международных организаций и проживающими совместно с ними членами их семей, за исключением граждан Республики Молдова, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Молдова. Порядок применения нулевой ставки НДС определяется Правительством;

[Ст.104 пкт.с) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с¹) импорт и/или поставка на территории страны товаров, услуг, предназначенных для:

- проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, стороной которых она является;

- проектов инвестиционной помощи, финансируемых за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета.

Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, перечень проектов технической помощи, перечень кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета, а также порядок применения нулевой ставки НДС к поставкам на территорию страны товаров и услуг, предназначенных для соответствующих проектов, определяются Правительством;

[Ст.104 пкт.d) исключен Законом N 245-XVI от 16.11.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.104 пкт.e) исключен Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]

ф) товары, услуги, поставляемые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из зоны свободного предпринимательства за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в зону свободного предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в свободную предпринимательскую зону с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также

поставляемых резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу;

[Ст.104 пкт.f) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

g) услуги, оказываемые предприятиями легкой промышленности на территории Республики Молдова в рамках контрактов по переработке в таможенном режиме переработки на таможенной территории. Виды услуг, подпадающих под действие настоящего пункта, а также порядок администрирования таких услуг устанавливаются Правительством, а перечень хозяйствующих субъектов утверждается Таможенной службой;

[Ст. 104 пкт.g) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

h) товары, поставляемые в магазины duty-free;

i) товары, услуги, поставляемые в Международный свободный порт Джорджюлешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из Международного свободного порта Джорджюлешть и Международного свободного аэропорта Мэркулешть за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в Международный свободный порт Джорджюлешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джорджюлешть, Международный свободный аэропорт Мэркулешть друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в Международный свободный порт Джорджюлешть и в Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джорджюлешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу.

[Ст.104 пкт.f) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.104 дополнена Законом N 307 от 26.12.2012, в силу 04.02.2013]

[Ст.104 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.104 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.104 дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.104 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Глава 6 ПОСТАВКИ

Статья 105. Поставки товаров, услуг -

(1) Поставка электрической и тепловой энергии и газа считается поставкой товаров.

(2) Поставка услуг, сопряженная с поставкой товаров, считается частью поставки товаров.

(3) Поставка услуг, сопряженная с экспортом товаров, считается частью экспорта товаров.

(4) Поставка товаров, сопряженная с поставкой услуг, считается частью поставки услуг.

(5) Поставка услуг, связанных с импортом товаров, считается частью импорта товаров.

[Ст.104 ч.(5) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 106. Поставки, осуществляемые при -
реализации договора поручения -

(1) Поставка товаров, услуг, осуществляемая поверенным от имени доверителя, является поставкой, осуществленной самим доверителем.

(2) Выполнение поверенным поручения доверителя по приобретению товаров, услуг является поставкой, осуществленной поставщиком доверителю.

[Ст.106 в редакции Закона N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 107. Поставки, осуществляемые при -
реализации договора комиссии и -
договора доверительного управления -

(1) Передача товаров комитентом комиссионеру и наоборот, а также передача товаров комиссионером покупателю и поставщиком комиссионеру при реализации договора комиссии являются поставкой товаров.

(2) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру–субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю. Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.

(3) При исполнении поручения комитента по приобретению товаров стоимость поставки товаров, осуществленной комиссионером комитенту, представляет стоимость поставки товаров, осуществленной поставщиком комиссионеру.

(4) Исполнение комиссионером поручения комитента при реализации договора комиссии является поставкой услуг.

(5) Если в процессе исполнения поручения комитента комиссионер импортирует товары, он уплачивает НДС при импорте в соответствии с частью (7) статьи 101 и пользуется правом на зачет НДС на условиях, установленных в пункте б) части (6) статьи 102.

(6) В случае доверительного управляющего, который действует от своего имени, но в интересах учредителя управления, при поставке услуг считается, что он лично приобрел и оказал данные услуги.

(7) Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему–субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю услуг. Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.

(8) Оказание услуг по доверительному управлению доверительным управляющим учредителю управления является поставкой услуг.

(9) В случае, если учредитель управления является нерезидентом, доверительный управляющий обязан уплатить НДС на импорт услуг в порядке, установленном в части (4) статьи 101, и пользуется правом на зачет НДС на условиях, установленных в пункте с) части (6) статьи 102. Последующая поставка услуг доверительным управляющим получателю облагается НДС.

[Ст.107 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.107 в редакции Закона N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Глава 7 СРОКИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 108. Сроки налогового обязательства

(1) Датой налогового обязательства по НДС является дата поставки. Датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (5), (6) и (7).

(2) Для товаров датой поставки считается дата отпуска (передачи) товаров покупателю (получателю) или, в случае транспортировки товара, дата начала транспортировки, за исключением экспортируемых товаров, для которых датой поставки считается дата вывоза их с территории Республики Молдова.

(3) В случае поставки недвижимого имущества датой поставки считается дата перехода недвижимого имущества в собственность покупателя по дате его внесения в регистр недвижимого имущества.

(4) Для услуг датой поставки считается дата оказания услуги, дата выписки налоговой накладной или дата осуществления полной или частичной оплаты субъекту налогообложения, в зависимости от того, что имело место ранее.

(5) В случае, если налоговая накладная выписана или оплата получена до момента осуществления поставки, датой поставки считается дата выписки налоговой накладной или получения оплаты, в зависимости от того, что имело место ранее.

(6) Если товары, услуги поставляются регулярно в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата выписки налоговой накладной или дата получения каждого регулярного платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.

(7) В случае поставки товаров и услуг по договору лизинга (финансового или операционного) датой поставки считается дата лизинговых платежей, установленная в договоре. В случае внесения лизинговых платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.

[Ст.108 ч.(7) в редакции ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.108 ч.(7) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.108 ч.(8) утратило силу ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.108 ч.(8) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.108 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.108 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

Примечание: Признать неконституционным Закон N 193 от 15.07.2010 согласно

Пост. Конституционного суда N 5 от 18.02.2011, в силу 18.02.2011

[Ст.108 изменена Законом N 193 от 15.07.2010, в силу 01.01.2011]

[Ст.108 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 109. Сроки налогового обязательства

при импорте

(1) По импортируемым товарам сроком налогового обязательства считается дата декларирования товаров на таможенных пунктах или, в случае, предусмотренном частью (1²) статьи 124 Таможенного кодекса, дата отсрочки таможенных платежей, а датой уплаты – дата внесения импортером (декларантом) или третьим лицом в кассу таможенного органа или на Единый казначейский счет денежных средств, подтвержденная выпиской с банковского счета. По импортируемым услугам сроком налогового обязательства и датой уплаты НДС считается дата внесения платежа, включая авансовый платеж за импорт услуг.

[Ст. 109 ч.(1) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.109 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) Товар считается импортируемым, если импортером соблюдены все требования, предусмотренные таможенным законодательством при ввозе товара на территорию Республики Молдова, и если товар обложен таможенной пошлиной. В случае, если таможенная пошлина на импортируемый товар не должна уплачиваться, товар считается импортированным, как если бы он облагался таможенной пошлиной, с соблюдением соответствующих процедур, предусмотренных таможенным законодательством при ввозе товара.

[Ст.109 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.109 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Глава 8 МЕСТО ПОСТАВКИ

Статья 110. Место поставки товаров -

(1) Местом поставки товаров признается место нахождения товаров в момент их отпуска (передачи) или в момент их поступления в распоряжение покупателя (получателя). Если товары доставляются транспортом покупателя (получателя) или транспортной организацией, то местом поставки товаров является место нахождения товаров в момент начала транспортировки, за исключением поставок на экспорт.

(2) Местом поставки электрической и тепловой энергии и газа считается место их получения.

[Ст.110 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 111. Место поставки услуг

(1) Местом поставки услуг признается:

а) место нахождения недвижимого имущества, если услуги связаны непосредственно с этим имуществом;

б) путь, по которому осуществляется транспортировка, с учетом покрываемого расстояния – при предоставлении транспортных услуг;

с) место фактического оказания услуг:

- связанных с движимым имуществом;

- осуществляемых в сферах культуры, искусства, науки, образования, физической культуры, развлечений или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;

- относящихся к побочной транспортной деятельности, такой как погрузка, разгрузка, перемещение;

д) место пользования и обладания услугой – при сдаче в аренду движимого имущества;

е) место нахождения, а при отсутствии такового – место жительства или место пребывания получателя следующих услуг:

- услуги по передаче и предоставлению авторских прав, патентов, лицензий, товарных знаков и знаков обслуживания и других объектов промышленной собственности, а также других подобных прав;

- рекламные услуги;

- услуги консультантов, инженеров, консультационных бюро, адвокатов, бухгалтеров и маркетинга, а также услуги по предоставлению информации, в том числе центров посреднических телефонных услуг;

- услуги информационных технологий, информатики, предоставляемые с помощью электронных средств.- услуги по найму и распределению персонала (предоставление персонала);

- услуги агентов, действующих от имени и за счет других лиц, – по услугам, перечисленным в настоящем пункте;

[Ст.111 ч.(1), пкт.е) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

ф) место назначения товаров, отгруженных после переработки, – при переработке товаров на таможенной территории и вне таможенной территории.

(2) Местом поставки услуг считается место нахождения лица, а в отсутствие такого места – место жительства или место пребывания лица, оказывающего:

- услуги по IP-телефонии;
- иные услуги, не перечисленные в части (1).

[Ст.111 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.111 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Глава 9

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС

Статья 112. Регистрация субъектов налогообложения -

(1) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, за исключением органов публичной власти, публичных учреждений, предусмотренных в статье 51 кроме государственных учебных заведений, публичных и частных медико-санитарных учреждений, указанных в статье 51¹, и обладателей предпринимательского патента, обязан зарегистрироваться как плательщик НДС, если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял поставки товаров, услуг на сумму, превышающую 600000 леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95. Субъект обязан официально уведомить об этом налоговый орган, заполнив соответствующий формуляр, и зарегистрироваться в срок не позднее последнего дня месяца, в котором было допущено превышение. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в течение которого было допущено превышение.

[Ст.112 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.112 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.112 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, вправе зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если он намерен выполнять облагаемые поставки товаров или услуг. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором в налоговый орган было подано заявление о регистрации, за исключением случаев, предусмотренных в части (1).

[Ст.112 ч.(2) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.112 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) При регистрации субъекта налогообложения налоговый орган обязан выдать ему утвержденный в установленном порядке регистрационный сертификат с указанием:

- a) наименования (имени) и юридического адреса субъекта налогообложения;
- b) даты регистрации;
- c) фискального кода субъекта налогообложения.

[Ст.112 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и пользующийся импортом услуг, за исключением услуг, освобожденных от НДС, стоимость которых вместе со стоимостью поставок товаров, услуг, осуществляемых им в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев, за исключением поставок, освобожденных от НДС, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95, превышает 600000 леев, обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствии с требованиями части (1) настоящей статьи.

[Ст.112 ч.(4) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.112 ч.(4) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.112 изменена Законом N 194 от 15.07.2010, в силу 01.09.2010]

[Ст.112 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.112 изменена Законом N 51-XVI от 02.03.2007, в силу 23.03.2007]

Статья 112¹. Регистрация субъектов налогообложения, -
осуществляющих капитальные инвестиции -
(затраты) -

[Ст.112¹ исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.112¹ изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.112¹ введена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]

Примечание: Ст.112¹ введенная Законом N 177-XVI от 20.07.2007 была исключена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008

[Ст.112¹ введена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 113. Аннулирование регистрации

(1) В случае прекращения поставок, облагаемых НДС, субъект налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган. Аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

[Ст.113 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Налоговый орган вправе самостоятельно аннулировать регистрацию плательщика НДС в случае, если:

[Ст.113 ч.(2). пкт.а) утратил силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

б) субъект налогообложения не представлял декларацию о НДС за каждый налоговый период;

с) предоставленная информация о местонахождении субъекта и местонахождении его подразделений является недостоверной.

[Ст.113 ч.(2), пкт.с) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.113 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) В момент аннулирования регистрации плательщика НДС он рассматривается как субъект, осуществивший облагаемую поставку своих запасов товаров и основных средств, НДС по которым при их приобретении был отнесен в зачет, и должен рассчитаться по НДС за эту поставку. облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость, а для изнашиваемых активов – наибольшее значение из балансовой стоимости и рыночной стоимости.

[Ст.113 ч.(3) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4) Датой аннулирования регистрации в качестве плательщика НДС считается дата составления акта контроля, на основании которого принято решение начальника (заместителя начальника) налогового органа об аннулировании регистрации.

(5) В случае приостановления в соответствии с действующим законодательством деятельности субъекта налогообложения регистрация в качестве плательщика НДС не аннулируется, а период приостановления деятельности не учитывается при определении порога, установленного в пункте а) части (2). В случае осуществления поставок в период приостановления деятельности обязательства и права плательщика НДС возобновляются начиная с первого дня месяца, в котором осуществлены эти поставки.

[Ст.113 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.113 дополнена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.113 изменена Законом N 51-XVI от 02.03.2007, в силу 23.03.2007]

Статья 114. Налоговый период по НДС

(1) Налоговым периодом по НДС считается календарный месяц начиная с первого дня месяца.

(2) При аннулировании регистрации последний налоговый период начинается в первый день месяца, в котором произошло аннулирование, и заканчивается в последний день месяца, когда вступил в силу акт об аннулировании регистрации.

Статья 115. Декларирование НДС и его уплата

(1) Каждый субъект налогообложения, указанный в пунктах а) и/или с) статьи 94, обязан представлять декларацию о НДС за каждый налоговый период. Декларация составляется на официальном бланке, который представляется в налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором закончился налоговый период.

[Ст.115 ч.(1) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.115 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(1¹) Декларация о НДС представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

(2) Каждый субъект налогообложения должен уплачивать в бюджет сумму НДС, подлежащую уплате, за каждый налоговый период, не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период, за исключением уплаты в бюджет НДС:

а) на услуги, связанные с импортом товаров, уплата которой осуществляется на момент импорта товара;

б) на импортируемые услуги, уплата которой осуществляется в момент платежа, включая авансовый платеж за импортируемую услугу

[Ст.115 ч.(2) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.115 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.115 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

Статья 116. Корректировка суммы НДС при наличии безнадежных -
долгов -

[Ст.116 наименование изменено ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(1) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС, исчисленной по осуществленной поставке, вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, субъект налогообложения имеет право на корректировку исчисленной суммы НДС начиная с налогового периода, когда долг был определен безнадежным. Сумма НДС, подлежащая корректировке, равна сумме НДС, исчисленной по поставке, соответствующей непогашенной сумме безнадежного долга.

[Ст.116 ч.(1) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Если сумма безнадежного долга возвращается субъекту налогообложения после корректировки исчисленной суммы НДС согласно положениям части (1), то она рассматривается как уплата за следующую облагаемую поставку, осуществленную в момент получения суммы безнадежного долга.

[Ст.116 ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(3) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС на основании полученной налоговой накладной вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, то субъект налогообложения должен исключить из зачета суммы НДС, соответствующую непогашенной сумме безнадежного долга.

[Ст.116 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 117. Налоговая накладная

(1) Субъект налогообложения, осуществляющий облагаемую поставку на территории страны, обязан представить покупателю (получателю) налоговую накладную на данную поставку. Представление налоговой накладной осуществляется на момент возникновения налогового обязательства, установленного статьей 108, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом. Налоговая накладная не выписывается для поставок, облагаемых в соответствии с пунктом а) статьи 104.

[Ст.117 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Налоговая накладная должна содержать следующие сведения: -

- 1) порядковый номер накладной; -
- 2) наименование (имя), адрес и фискальный код поставщика; -
- 3) дату выписки накладной; -
- 4) дату поставки, если она не совпадает с датой выписки накладной; -
- 5) наименование (имя), адрес и фискальный код покупателя; -

[Ст.117 ч.(2), пкт.5) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) вид поставки;

7) для каждого вида поставки товаров, услуг:

а) количество товара;

а¹) закупочную/отпускную цену и величину общей торговой надбавки – в случае поставки социально значимых товаров;

б) цену единицы товара без НДС;

с) ставку НДС;

д) сумму НДС на единицу товара;

е) общую сумму поставки товаров, услуг, подлежащую уплате;

ф) общую сумму НДС.

(3) Для розничной торговли и поставки услуг в специально отведенных местах и в рамках электронной торговли с оплатой наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов выписка налоговой накладной не требуется (за исключением случаев, когда этого требует покупатель) при соблюдении следующих условий:

[Ст.117 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.117 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

а) субъект налогообложения ведет учет суммы, полученной и уплаченной наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов в каждом пункте торговли и оказания услуг с применением контрольно-кассовых машин, посредством услуг финансовых учреждений, государственного предприятия „Poșta Moldovei”, посредством других поставщиков платежных услуг. Регистрация через контрольно-кассовую машину осуществляется в момент получения суммы наличными и/или уплаты суммы с использованием безналичного платежного инструмента. По окончании рабочего дня в реестр контрольно-кассовой машины вносятся данные ежедневного отчета закрытия контрольно-кассовой машины;

[Ст.117 ч.(3), пкт.а) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.117 ч.(3), пкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

б) по окончании рабочего дня ежедневно в соответствующую учетную документацию вносится общая сумма НДС на осуществленные поставки, а в документацию по учету приобретаемых товарно-материальных ценностей вносятся данные налоговых накладных, оплаченных наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов.

[Ст.117 ч.(3), пкт.б) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.117 ч.(3¹) утратила силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.117 ч.(3¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4) В случае цифровых продуктов, экспортированных в виде услуг, поставленных через электронные средства и оплаченных посредством карточек международных платежных систем, выписка налоговой накладной не является обязательной.

(5) При поставке электрической энергии, тепловой энергии, воды, газа и услуг населению за наличный расчет, в том числе, посредством услуг финансовых учреждений, государственного предприятия “Poșta Moldovei”, других поставщиков платежных услуг, выписка налоговых накладных поставщиками товаров, услуг не осуществляется.

[Ст.117 ч.(5) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.117 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.117 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.117 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.117 изменена Законом N 273-XVI от 18.12.2008, в силу 13.01.2009]

Статья 117¹. Особые случаи выписки налоговых -
накладных -

(1) При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата начала перевозки товаров.

(2) При регулярных поставках товаров, услуг (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, газ и т.д.) в определенный период времени поставщики выписывают налоговые накладные за тот период, в который осуществлялась поставка, одновременно с предъявлением счета покупателю.

(2¹) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, производитель, на основе информации, предоставленной поставщиками электрической энергии, выдают налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от применяемой ставки НДС;

[Ст.117 ч.(2¹) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2²) При поставке тепловой энергии и горячей воды операторам сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды производитель на основе информации, представленной операторами сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от ставки НДС;

[Ст.117 ч.(2²) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(3) Субъекты обложения НДС (предприятия, производящие хлеб и хлебобулочные изделия, и предприятия, перерабатывающие молоко и мясо), которые в течение одного дня совершают согласно установленному графику несколько поставок товаров, облагаемых НДС, одному и тому же покупателю (получателю), имеют право на выписку одной налоговой накладной в ассортименте поставленного для каждого покупателя

(получателя) товара и на весь объем поставок, осуществленных в течение дня, с отражением в ней номеров и серий накладных и информации о поставках.

(4) При поставке сельскохозяйственной продукции и товаров, услуг собственникам сельскохозяйственных земель в счет платы за аренду земли налоговая накладная выписывается арендатором в последний день месяца, в котором имела место поставка, на общий объем поставки с приложением информации о получателях, содержащей показатели, указанные в налоговой накладной, и собственноручную подпись получателей.

(5) При передаче права на использование информационного продукта налоговая накладная выписывается автором или обладателем авторского права на дату, установленную для оплаты использованного информационного продукта, независимо от того, имеет место передача авторского права на основании договора об уступке исключительных или неисключительных авторских прав.

(6) Выписка налоговой накладной комитентом осуществляется при передаче товаров комиссионеру. Комиссионер при поставке товаров покупателю (получателю) выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.

(7) При выполнении комиссионером поручений комитента по приобретению товара для последующей передачи его комитенту комиссионер выписывает налоговую накладную от своего имени при передаче товара комитенту. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.

(8) Налоговая накладная, выписанная учредителем управления, представляется доверительному управляющему. При поставке товаров, услуг конечному покупателю (получателю) доверительный управляющий выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере оказания услуг по управлению имуществом доверительный управляющий выписывает налоговую накладную учредителю управления.

(9) При получении оплаты до момента осуществления поставки налоговая накладная не выписывается, за исключением следующих случаев:

a) при реализации предприятиями общественного питания продуктов собственного производства и приобретенных товаров покупателю (получателю), являющемуся субъектом предпринимательской деятельности, осуществляющему предварительную оплату за обслуживание его предприятием общественного питания в определенный период времени, накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;

b) при подписке на периодические издания, облагаемые НДС, а также при оказании рекламных услуг налоговая накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;

[Ст.117 ч.(9), пкт.с) утратил силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

d) при поставке услуг телефонной мобильной связи с предварительной оплатой поставщик выписывает налоговую накладную на установленную согласно договору дату для осуществления платежей по оказанным услугам.

(10) Рефактурирование компенсируемых расходов осуществляется путем включения их отдельной строкой в налоговую накладную на поставку товаров, услуг. В случае, когда поставка товаров, услуг отсутствует, рефактурирование компенсируемых расходов осуществляется путем выписки налоговой накладной с указанием только этих расходов.

(11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируется в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и потребительских свойств, при отгрузке товаров выписывается накладная. После установления облагаемой стоимости указанной поставки на основании подтверждающих документов поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением в ней номеров и серий накладных и информации об осуществленных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца

поставщик на основании накладных не реже двух раз в месяц выписывает налоговую накладную на стоимость осуществленных поставок.

(12) При корректировке облагаемой стоимости облагаемой поставки товаров, услуг после их поставки или оплаты поставщик выдает налоговую накладную с отражением в ней наименования товаров, услуг, по которым внесены поправки в облагаемую стоимость, скорректированного налогового обязательства по НДС и размера корректировки облагаемой стоимости товаров, услуг, который обозначается знаком „минус” для уменьшения и знаком „плюс” для увеличения.

[Ст.117 ч.(12) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.117¹ изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.117¹ изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.117¹ введена Законом N 273-ХVI от 18.12.2008, в силу 13.01.2009]

Статья 118. Учет товаров, услуг

(1) Каждый субъект налогообложения обязан вести учет всего объема поставляемых товаров, услуг и приобретаемых товарно-материальных ценностей, услуг. В розничной торговле, в сфере обслуживания субъекты налогообложения обязаны вести ежедневный учет всех поставляемых товаров, оказываемых услуг, оплачиваемых наличными. Журналы учета приобретения и поставки товаров, услуг должны быть подготовлены в срок не позднее месяца со дня окончания налогового периода по НДС.

(2) Журнал учета приобретения товаров, услуг должен содержать следующие сведения:

а) серию и номер налоговой накладной, и/или серию и номер декларации об импорте, и/или номер подтверждающего документа на импорт услуг;

б) дату получения налоговой накладной, и/или дату декларации в режиме разрешения на выпуск, и/или дату уплаты НДС на услуги и номер платежного документа;

с) наименование (имя) поставщика;

д) краткое описание поставки;

е) общую стоимость поставки без НДС;

ф) общую сумму НДС.

(3) Налоговые накладные на приобретаемые/поставляемые товарно-материальные ценности, услуги регистрируются в соответствующем журнале в порядке их получения/отпуска. Испорченные или аннулированные налоговые накладные хранятся у субъектов налогообложения.

(4) Запись в журнале учета поставки товаров, услуг должна содержать следующие сведения:

а) серию и номер налоговой накладной;

б) дату выписки налоговой накладной;

с) наименование (имя) покупателя (получателя);

д) краткое описание поставки;

е) общую стоимость поставки, выставленную к уплате, без НДС;

ф) общую сумму НДС;

г) сумму скидки, если таковая предоставляется.

(5) По каждому налоговому периоду по НДС ведется обобщающий учет, включающий:

а) сумму НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги;

б) сумму НДС на поставляемые товары, услуги;

с) корректировки, влияющие на сумму НДС;

д) чистую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, или чистую сумму излишка НДС, подлежащую зачету;

е) сумму НДС, уплаченную в бюджет;

ф) сумму излишка НДС, перенесенную на следующий налоговый период;

g) сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

[Ст.118 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 118¹. Генеральный электронный регистр -
налоговых накладных -

(1) Выданная налоговая накладная подлежит обязательной регистрации поставщиком – субъектом обложения НДС в Генеральном электронном регистре налоговых накладных в форме и порядке, установленных Главной государственной налоговой инспекцией, если общая облагаемая стоимость поставки, облагаемой НДС, включая облагаемую стоимость, подлежащую корректировке в соответствии со статьей 98, превышает сумму 100000 леев.

[Ст.118¹ ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.118¹ ч.(1) в редакции ЗП172 от 12.07.13, МО173-176/09.08.13 ст.584; в силу с 09.08.13]

(1¹) Выданная налоговая накладная подлежит регистрации в Генеральном электронном регистре налоговых накладных в течение десяти рабочих дней со дня ее выдачи.

[Ст.118¹ ч.(1¹) в редакции ЗП172 от 12.07.13, МО173-176/09.08.13 ст.584; в силу с 09.08.13]

[Ст.118¹ ч.(1¹) введена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.07.2012]

(2) Покупатель вправе сверять соответствие данных налоговой накладной, выданной поставщиком, с данными Генерального электронного регистра налоговых накладных.

(3) Положения настоящей статьи не применяются к электронным налоговым накладным.

[Ст.118¹ ч.(3) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.118¹ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.118¹ введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 118². Порядок и срок выдачи бланков -
Налоговых накладных, серии и -
диапазона номеров -

[Ст.118² наименование изменено ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(1) Выдача бланков налоговых накладных осуществляется за плату, на основании письменного заявления, в котором указывается количество запрошенных бланков, поданного плательщиком НДС в налоговый орган, в зоне обслуживания которого он зарегистрирован, а в случае плательщика НДС, являющегося крупным налогоплательщиком, – в Главную государственную налоговую инспекцию.

(2) В течение пяти рабочих дней налоговый орган рассматривает поданное заявление и обеспечивает выдачу запрошенного количества бланков налоговых накладных или информирует налогоплательщика об отказе в выдаче таковых, если в рамках установленного в настоящей части срока была инициирована процедура аннулирования регистрации налогоплательщика в качестве плательщика НДС.

(3) Первым днем срока, указанного в части (2), считается первый рабочий день, следующий после дня подачи заявления о выдаче бланков налоговых накладных.

(4) Налогоплательщикам, пользующимся правом самостоятельной печати налоговых накладных, серия и диапазон номеров выдаются в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.118² ч.(4) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.118² введена ЗП118 от 23.05.13, МО130-134/21.06.13 ст.421]

Примечание: По всему тексту раздела IV слово “(коньяки)” исключено, согласно Закону N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 30.05.2008

Примечание: Раздел IV утвержден Законом № 1053-XIV от 16.06.2000. Опубликован в Мониторул Официал ал Р.Молдова № 139-140/992 от 02.11.2000. Вступает в силу с 01.01.2001 согласно Закону № 1054-XIV от 16.06.2000

РАЗДЕЛ IV АКЦИЗЫ

Глава I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 119. Понятия

В целях настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Акциз* – государственный налог, установленный на отдельные потребительские товары.

[Ст.119 ч.(1) изменена ЗП267 от 01.11.13, МО262-267/22.11.13 ст.748]

2) *Акцизный сертификат* – документ, выданный органом Государственной налоговой службы субъекту налогообложения, удостоверяющий его регистрацию и дающий ему право осуществлять сделки с подакцизными товарами.

3) *Акцизное помещение* – совокупность принадлежащих субъекту налогообложения мест, в том числе отдельно расположенные здания, помещения, территории, земельные участки, любые другие места, определенные в акцизном сертификате, где подакцизные товары перерабатываются и/или производятся, откуда отгружаются (вывозятся) субъектами налогообложения.

4) *Отгрузка (вывоз)* – перемещение, передача подакцизных товаров из акцизного помещения.

5) *Информация об отгрузке (вывозе)* – запись, сделанная в журнале учета отгружаемой (вывозимой) продукции.

Глава 2 СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 120. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

а) юридические и физические лица, перерабатывающие и/или производящие подакцизные товары на территории Республики Молдова;

б) юридические и физические лица, импортирующие подакцизные товары.

[Ст.120 пкт.б) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 121. Объекты налогообложения и - налогооблагаемая база -

(1) Объектами налогообложения являются подакцизные товары, указанные в приложениях к настоящему разделу.

(2) Налогооблагаемой базой является:

а) объем в натуральном выражении, если ставки акцизов, в том числе при импорте, установлены в абсолютной сумме на единицу измерения товара;

б) стоимость товаров без учета акцизов и НДС, если для них установлены адвалорные в процентах ставки акцизов, за исключением статьи 123¹;

с) таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте налоги, пошлины и сборы без учета акцизов и НДС, если для указанных товаров установлены адвалорные в процентах ставки акцизов, за исключением статьи 123¹.

[Ст.121 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

Примечание: Ст.121 дополненная Законом N 177-XVI от 20.07.2007 была впоследствии дополнена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008 [Пкт.б) дополнен Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Глава 3 **СТАВКИ АКЦИЗОВ, ПОРЯДОК ИХ ИСЧИСЛЕНИЯ** **И СРОКИ УПЛАТЫ**

Статья 122. Ставки акцизов

(1) Ставки акцизов согласно приложениям к настоящему разделу устанавливаются: -

а) в абсолютной сумме на единицу измерения товара; -

б) адвалорные в процентах от стоимости товаров без учета акцизов и НДС либо от таможенной стоимости импортируемых товаров с учетом подлежащих уплате при импорте налогов и сборов, но без учета акцизов и НДС.

(2) Ставки акцизов на нефтепродукты, импортируемые и/или поставляемые на территории Республики Молдова, указанные в товарных позициях 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110-271019290, 271019310-271019480, 271112, 271113, 271114000, 271119000, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, искл.290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000-290513000, 290514, 290516, искл.290519000, 2909, 381400900, 381700500, 381700800, индексируются ежегодно с 1 января. Коэффициент индексации равен годовому приросту валового национального продукта, номинально прогнозируемого на соответствующий год, по отношению к предыдущему году.

[Ст.123 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.122 дополнена Законом N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]

[Ст.122 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

Статья 123. Порядок исчисления и сроки - уплаты акцизов -

(1) Субъекты налогообложения, указанные в пункте а) статьи 120, осуществляющие отгрузку (вывоз) подакцизных товаров из акцизного помещения:

а) исчисляют акцизы, исходя из объема товаров в натуральном выражении или их стоимости (в зависимости от ставки – в абсолютной сумме или адвалорной в процентах);

б) уплачивают акцизы в момент отгрузки (вывоза) товаров из акцизного помещения, по ставкам, установленным в приложении 1 к настоящему разделу.

(2) В случае передачи подакцизных товаров с оплатой или безвозмездно, в том числе в счет заработной платы, наемным работникам субъекта налогообложения, иным лицам, присвоения товаров субъектом налогообложения или членами его семьи, а также при перемещении их иным способом из акцизного помещения уплата акцизов осуществляется в порядке, предусмотренном в части (1).

(3) Акцизы на импортируемые товары исчисляются и уплачиваются субъектами налогообложения, указанными в пункте б) статьи 120 настоящего кодекса, до подачи таможенной декларации или, в случае, предусмотренном частью (1²) статьи 124 Таможенного кодекса, до даты отсрочки таможенных платежей. В случае, если таможенная пошлина на импортируемый товар не должна уплачиваться, товар считается импортируемым как если бы он облагался таможенной пошлиной, с соблюдением правил, предусмотренных таможенным законодательством при режиме импорта.

[Ст.123 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.123 ч.(4) утратила силу ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5) Бутилированные/упакованные для конечного потребления подакцизные товары, такие как водка, ликеры и другие спиртные напитки, вермуты и прочие виноградные вина, напитки прочие сброженные товарных позиций 2205 и 220600, дивины, реализуемые, транспортируемые или хранящиеся на территории Республики Молдова либо

импортируемые для реализации на ее территории, а также бутилированные/упакованные для конечного потребления подакцизные товары, приобретенные у хозяйствующих субъектов-резидентов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежат обязательной маркировке “Акцизными марками”. Маркировка осуществляется в процессе производства подакцизных товаров до их импорта, а товаров, произведенных на территории Республики Молдова, – до момента отгрузки (вывоза) их из подакцизного помещения. Порядок приобретения и использования “Акцизных марок.” устанавливается Правительством.

(5¹) Табачные изделия, реализуемые, транспортируемые или хранящиеся на территории Республики Молдова либо импортируемые для реализации на ее территории, а также товары, приобретенные у хозяйствующих субъектов-резидентов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежат обязательной маркировке акцизной маркой. Маркировка осуществляется в процессе производства подакцизных товаров, до их импорта, а товаров, произведенных на территории Республики Молдова, – до момента их отгрузки (вывоза) из подакцизного помещения. Порядок и сроки приобретения, использования и движения акцизных марок устанавливается Правительством.

(6) Не подлежат обязательной маркировке “Акцизными марками”: -

а) вина игристые и шипучие, дивины в сувенирных бутылках емкостью до 0,25 литра - и емкостью 1,5 литра, 3 литра и 6 литров;

б) алкогольная продукция с содержанием этилового спирта до 7% объема;

в) подакцизные товары, помещенные под таможенные режимы транзита, таможенного склада, временного ввоза, магазина duty free;

г) подакцизные товары, произведенные на территории Республики Молдова и отгружаемые производителем на экспорт.

д) спирт этиловый неденатурированный (товарные позиции 2207 и 2208), используемый в медицинских целях.

[Ст.123 ч.(6), пкт.е) введен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.123 ч.(7) утратила силу согласно ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.123 ч.(7) признается неконституционной ПКС17 от 29.05.14, МО223-230/08.08.14 ст.30; в силу с 29.05.14]

[Ст.123 изменена Законом N 262 от 16.11.2012, в силу 11.02.2013]

[Ст.123 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.123 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.123 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

[Ст.123 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.123 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

[Ст.123 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 123¹. Порядок исчисления акцизов на сигареты с фильтром

(1) На сигареты с фильтром (товарная позиция 240220) акцизы исчисляются как сумма акцизов, определенная путем применения (умножения) ставки, установленной в абсолютной сумме на объем в натуральном измерении (1000 штук) при отгрузке из подакцизного помещения или при импорте, и акцизов, установленных путем применения (умножения) установленной адвалорной ставки в процентах на максимальную цену розничной продажи.

(2) Максимальной ценой розничной продажи является цена, по которой товар реализован другим лицам для конечного потребления и который включает все налоги и сборы.

(3) Максимальная цена розничной продажи для любых марок сигарет с фильтром устанавливается лицами, которые производят сигареты с фильтром в Республике Молдова

(местный производитель) или которые импортируют сигареты с фильтром и регистрируются в порядке, установленном Правительством.

(4) Запрещается торговля сигаретами с фильтром другими лицами, для которых не были установлены и задекларированы максимальные цены розничной продажи.

(5) Запрещается торговля сигаретами с фильтром любым лицом по цене, превышающей максимальную цену розничной продажи.

[Ст.123¹ введена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 124. Льготы по уплате акцизов

(1) Акцизы не уплачиваются физическими лицами, импортирующими товары для личного пользования или потребления, стоимость или количество которых не превышает лимиты, установленные действующим законодательством. Если таможенная стоимость товаров превышает необлагаемый лимит в 300 евро, акциз исчисляется исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

[Ст.124 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Акцизы не уплачиваются при импорте подакцизных товаров:

а) определенных в качестве гуманитарной помощи в порядке, установленном Правительством;

б) предназначенных для проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, одной из сторон которых она является. Перечень международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, и проектов технической помощи устанавливается Правительством;

[Ст.124 ч.(2), пкт.с) утратил силу ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2¹) На основе принципа взаимности не уплачиваются акцизы при импорте и/или поставке на территории Республики Молдова товаров, услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, для личного пользования или потребления членами персонала этих дипломатических представительств и консульских учреждений или представительств международных организаций и проживающими совместно с ними членами их семей, за исключением граждан Республики Молдова, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Молдова.

[Ст.124 ч.(2¹) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2²) Не уплачиваются акцизы на потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова.

[Ст.124 ч.(2²) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Не уплачиваются акцизы на товары, финансируемые за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственные гарантии, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), предназначенных для реализации соответствующих проектов, а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета, согласно перечню, утвержденному Правительством.

(4) Акцизы не уплачиваются субъектами налогообложения при экспорте подакцизных товаров, осуществляемом самостоятельно или на основе договора комиссии, в случае наличия документов, предусмотренных в части (4) статьи 125.

[Ст.124 ч.(4) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4¹) Не уплачиваются акцизы на конфискованное, бесхозное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады.

(5) Акцизы не уплачиваются при размещении, поставке с таможенной территории в магазины duty-free и реализации магазинами duty-free подакцизных товаров, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенные режимы транзита, переработки под таможенным контролем, таможенного склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства.

(6) При ввозе иностранных подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз уплачивается при ввозе этих товаров с последующим возвратом уплаченных сумм акциза при вывозе продуктов переработки с таможенной территории в порядке, установленном Правительством.

(7) Акцизы не уплачиваются при помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза (вывоза).

(8) Акцизы не уплачиваются при ввозе отечественных подакцизных товаров, ранее вывезенных и возвращенных в течение трех лет в неизменном состоянии в соответствии с таможенными правилами.

(9) Сумма акцизов, уплаченная при ввозе на таможенную территорию Республики Молдова иностранных подакцизных товаров в таможенном режиме импорта, возмещается при вывозе их с таможенной территории, при размещении их под таможенное назначение магазина duty-free, при размещении их под таможенное назначение свободной зоны в соответствии с порядком, установленным Правительством.

(10) Не облагаются акцизами подакцизные товары, ввозимые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, из других зон свободного предпринимательства, с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также происходящие из данной зоны свободного предпринимательства и вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова.

(10¹) Не облагаются акцизами поставки подакцизных товаров, осуществляемые внутри зоны свободного предпринимательства, а также поставки подакцизных товаров, осуществляемые хозяйствующими субъектами из одной зоны свободного предпринимательства в другую.

(11) Подакцизные товары, вывозимые из зоны свободного предпринимательства на остальную часть таможенной территории Республики Молдова, облагаются акцизами согласно налоговому законодательству.

(11¹) Не облагаются акцизами подакцизные товары, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если таможенная стоимость этих товаров не превышает сумму в 100 евро. Если их таможенная стоимость превышает указанный необлагаемый лимит, акцизы исчисляются исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

(11²) Освобождается от акцизов импорт образцов товаров, таможенная стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт и которые не включают расходы, предусмотренные в пункте а) части (1) статьи 11 Закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе, при условии, что эти расходы отделены. В случае когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, акциз исчисляется из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от акцизов не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду,

указанные в товарной позиции 330300, табак и табачные изделия, указанные в товарных позициях 2401, 2402, 2403.

[Ст.124 ч.(11²) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.124 ч.(12) исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(13) При несоблюдении положений частей (5)–(9) настоящей статьи и условий выбранного таможенного режима, установленного таможенным законодательством Республики Молдова, субъектом налогообложения и лицами, указанными в части (5) статьи 4 Закона о введении в действие раздела IV Налогового кодекса, уплачиваются акцизы по ставкам, установленным в приложении 1 к настоящему разделу, штраф в размере, предусмотренном в частях (2) и (3) статьи 261, и пеня в размере, определяемом в соответствии со статьей 228.

(14) Освобождаются от акцизов транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:

а) для медицинских целей, классифицируемые по товарным позициям 8702 и 8703;

б) для лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованные соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703;

с) для пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 8705 30000;

д) для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования данных транспортных средств исключительно по конечному назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку данных транспортных средств бенефициарам.

Бенефициары и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах а) - д).

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством.

(15) Освобождается от акциза неденатурированный этиловый спирт, классифицируемый по товарным позициям 220710000 и 220890990, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством.

[Ст.124 ч.(15) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(16) Неденатурированный этиловый спирт, классифицируемый по товарной позиции 220710000, предназначенный для использования в парфюмерно-косметической промышленности, освобождается от уплаты акциза в пределах установленного отраслевым министерством объема, согласованного с Главной государственной налоговой инспекцией и Таможенной службой, для реализации программы деятельности парфюмерно-косметической промышленности в соответствующем году.

[Ст.124 ч.(16) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(17) Товары, классифицируемые по товарным позициям 280430000 и 280440000, произведенные на территории страны, освобождаются от уплаты акциза.

[Ст.124 ч.(17) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.124 ч.(14) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.124 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Ст.124 дополнена Законом N 62 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]
[Ст.124 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]
[Ст.124 изменена Законом N 141 от 02.07.2010, в силу 30.07.2010]
[Ст.124 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]
[Ст.124 дополнена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]
[Ст.124 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]
[Ст.124 изменена Законом N 171-XVI от 19.07.2007, в силу 03.08.2007]

Статья 125. Зачет и возмещение уплаченных акцизов

(1) Субъекту налогообложения разрешается зачет уплаченных акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) готовых подакцизных товаров из акцизного помещения. Зачет акциза разрешается только в пределах того количества подакцизного товара, которое было использовано для переработки и/или производства других подакцизных товаров, при последующей их отгрузке (вывозе) и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на используемые подакцизные товары. В случае, если подакцизные товары закладываются на выдержку, зачет акциза разрешается субъекту налогообложения в пределах того количества подакцизных товаров, которое было использовано для производства аналогичных подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) этих аналогичных подакцизных товаров из акцизного помещения и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на подакцизные товары.

(2) Если уплаченная сумма акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других подакцизных товаров, превышает начисленную сумму акцизов на подакцизные товары, отгруженные из акцизного помещения, разница относится на затраты или на расходы в налоговом периоде, в котором имела место отгрузка подакцизных товаров из акцизного помещения.

[Ст.125 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2¹) Уплаченная сумма акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других, неподакцизных товаров, относится на затраты или на расходы.

[Ст.125 ч.(2¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2²) Сумма акцизов, уплаченная при импорте подакцизных товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, возмещается в порядке, установленном Правительством, хозяйствующим субъектам, поставляющим данные товары для заправки воздушных судов.

[Ст.125 ч.(2²) введена ЗП108 от 28.05.15, МО139-143/05.06.15;ст. 265]

(3) Субъекту налогообложения, экспортирующему подакцизные товары самостоятельно или на условиях договора комиссии, поставляющему подакцизные товары в магазины duty-free, за исключением импортируемых сигарет с фильтром, и/или в зоны свободного предпринимательства, ранее уплаченная сумма акциза на подакцизные товары, переработанные и/или производимые на территории Республики Молдова, используемые в последующем для переработки и/или производства других подакцизных товаров, возмещается в порядке, установленном Правительством, в течение 45 дней после представления подтверждающих документов, указанных в части (4) настоящей статьи.

[Ст.125 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(3¹) При поставке подакцизных товаров на экспорт по почте субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, не может воспользоваться правом на возмещение суммы акциза.

[Ст.125 ч.(3¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(3²) В случае когда субъект, который осуществляет предпринимательскую деятельность и который не зарегистрирован в качестве субъекта обложения акцизами, экспортирует самостоятельно или на основе комиссионного договора подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, сумма акциза, уплаченного при приобретении этих товаров, отгруженных (вывезенных) на экспорт, подлежит возмещению в порядке, установленном Правительством, в течение 45 дней после представления подтверждающих документов, указанных в части (4¹) настоящей статьи.

[Ст.125 ч.(3²) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.125 ч.(3²) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4) Для получения возмещения уплаченного акциза на подакцизные товары переработанные и/или производимые в Республике Молдова, используемые для переработки и/или производства других экспортируемых подакцизных товаров, субъект налогообложения представляет органам Государственной налоговой службы следующие подтверждающие документы:

[Ст.125 ч.(4) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

а) контракт (копию контракта), заключенный с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров. В случае, если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется по договору комиссии комиссионером, субъект налогообложения (комитент) представляет в орган Государственной налоговой службы договор комиссии и контракт (копию контракта), заключенный комиссионером с иностранным партнером;

б) платежные документы и выписку банка (если это вытекает из условий договора), подтверждающие фактическое поступление на счет субъекта налогообложения выручки от реализации подакцизных товаров иностранному партнеру;

[Ст.125 ч.(4), подпкт.с) утратил силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.125 ч.(4), подпкт.с) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.125 ч.(4), подпкт.с) в редакции ЗП110 от 19.06.14, МО178-184/11.07.14 ст.419]

(4¹) Для получения возмещения акциза, уплаченного на подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, предназначенные для экспорта, субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и не зарегистрированный в качестве субъекта обложения акцизами, представляет органам Государственной налоговой службы следующие подтверждающие документы:

[Ст.125 ч.(4¹) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

а) договор (копию договора), заключенный с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров. В случае, если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется, согласно комиссионному договору, комиссионером, комитент представляет органу Государственной налоговой службы комиссионный договор и договор (копию договора), заключенный комиссионером с иностранным партнером;

б) платежные документы и выписку банка (если это вытекает из условий договора), подтверждающие фактическое поступление поставщику со счета субъекта, который осуществляет предпринимательскую деятельность и который не зарегистрирован в качестве субъекта обложения акцизами (комитент), суммы, полученной в результате приобретения акцизных товаров, переработанных и/или произведенных на территории Республики Молдова;

b¹) налоговую накладную, связанную с приобретением подакцизных товаров, переработанных и/или произведенных на территории Республики Молдова, отгруженных (вывезенных) на экспорт, с указанием суммы акциза;

[Ст.125 ч.(4¹), пкт.б¹) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

с) платежные документы и выписку банка (если это вытекает из условий договора), подтверждающие фактическое поступление на счет субъекта, который осуществляет предпринимательскую деятельность и который не зарегистрирован в качестве субъекта обложения акцизами, суммы, полученной в результате продажи иностранному партнеру подакцизных товаров, переработанных и/или произведенных на территории Республики Молдова;

d) экспортную таможенную декларацию или ее копию, заверенную руководителем и главным бухгалтером субъекта налогообложения, с отметками таможенного органа Республики Молдова, осуществившего выпуск товара на экспорт, или выписку из экспортной таможенной декларации в электронном формате, с применением электронной подписи субъекта налогообложения, выданной Центром сертификации открытых ключей органов публичного управления.

[Ст.125 ч.(4¹), пкт.d) утратил силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.125 ч.(4¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5) Возмещение акцизов согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении акцизов, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение акцизов в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении акцизов, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.

[Ст.125 ч.(5) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.125 ч.(5) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(6) Экспорт товаров физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность и, не являющимися субъектами налогообложения, разрешается без права на возмещение суммы акцизов на подакцизные товары, отгруженные (вывезенные) на экспорт.

[Ст.125 ч.(6) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(7) Суммы акцизов, уплаченные хозяйствующими субъектами при приобретении товаров, указанных в товарных позициях 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110–271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000–290230000, 290244000, 290290000, 290511000–290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800, разрешаются к зачету, если указанные товары используются в производственном процессе иначе чем в качестве горючего и топлива.

[Ст.125 ч.(7) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.125 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.125 дополнена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Статья 125¹. Налогообложение запаса -
подакцизных товаров -

(1) Субъекты налогообложения, ввозящие подакцизные товары, проводят инвентаризацию запаса подакцизных товаров (товарные позиции 220300, 2205, 220600, 2207, 2208, 240210000, 240220, 240290000, 2403) в течение 45 календарных дней со дня последнего изменения по увеличению ставки акцизов.

[Ст.125¹ ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) Запас подакцизных товаров, указанных в части (1), подлежит обложению акцизами по разнице ставок после и до изменения.

(3) Уплата акцизов на запас подакцизных товаров, исчисленных в соответствии с частью (2), производится до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, когда должна была проводиться инвентаризация.

(4) Декларирование акцизов на запас товаров, исчисленных согласно части (2), производится до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, когда должна была проводиться инвентаризация, по форме и в порядке, установленном Министерством финансов.

(5) Сумма акцизов на запас подакцизных товаров, исчисленных согласно настоящей статье, подлежит вычету и относится на расходы соответствующего периода.

[Ст.125¹ введена ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

Глава 4

РЕГИСТРАЦИЯ, АННУЛИРОВАНИЕ И ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ РЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

УЧЕТ ОТГРУЖАЕМЫХ (ВЫВОЗИМЫХ) ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

[Раздел IV глава 4, наименование изменено ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 126. Регистрация субъектов налогообложения

(1) Юридические и физические лица, намеревающиеся заняться или занимающиеся переработкой и/или производством товаров, подлежащих обложению акцизами, обязаны получить до начала осуществления указанных видов деятельности акцизный сертификат установленного образца.

(2) В заявлении (установленного Правительством образца) на получение акцизного сертификата, подаваемом в орган Государственной налоговой службы, хозяйствующий субъект указывает:

а) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды);

б) собственника здания, помещения, территории, участка земли;

в) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды) арендодателя или наймодателя – в случае использования для осуществления предпринимательской деятельности собственности на основе договора аренды или найма;

г) конкретные формы и методы контроля, применение которых обеспечивает сохранность подакцизных товаров, в том числе при отгрузке их из одного акцизного помещения в другое одного и того же хозяйствующего субъекта, если они находятся на разных территориях.

(3) К заявлению прилагается схема (план) расположения административного корпуса, производственного цеха, склада, других помещений, находящихся на территории хозяйствующего субъекта, в границах, установленных для осуществления предпринимательской деятельности.

(4) Если заявление содержит сведения, поддающиеся проверке, орган Государственной налоговой службы выдает лицу, подавшему заявление, акцизный сертификат и приложение к нему, которое включает схему (план), предусмотренную в части (3) настоящей статьи. Указанное лицо становится субъектом налогообложения.

(5) Орган Государственной налоговой службы может отказать в выдаче акцизного сертификата, если считает, что деятельность хозяйствующего субъекта или акцизное помещение не могут быть проконтролированы либо формы и методы контроля, предусмотренные в пункте d) части (2) настоящей статьи, не обеспечивают сохранность подакцизных товаров.

(6) В случае, если несколько хозяйствующих субъектов используют одно и то же акцизное помещение для переработки и/или производства подакцизных товаров, орган Государственной налоговой службы обязан самостоятельно определить субъекта (субъектов) налогообложения, ответственного (ответственных) за уплату акцизов, в порядке, установленном данной службой.

(7) Субъект налогообложения, намеревающийся осуществить изменения, которые подлежат отражению в акцизном сертификате или приложении к нему, обязан обратиться в орган Государственной налоговой службы с соответствующим заявлением.

[Ст.126 изменена Законом N 280-ХVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Статья 126¹. Аннулирование и приостановление -
регистрации субъектов налогообложения -

(1) В случае завершения деятельности по переработке и/или производству подакцизных товаров (за исключением случаев наличия подакцизных товаров, числящихся в остатках) юридические и физические лица, зарегистрированные как субъекты обложения акцизами, обязаны уведомить об этом налоговый орган. Аннулирование регистрации в качестве плательщика акцизов осуществляется в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

(2) Датой аннулирования регистрации в качестве субъекта обложения акцизами считается дата составления акта контроля, на основании которого принято решение начальника (заместителя начальника) налогового органа об аннулировании регистрации.

(3) В случае приостановления деятельности субъекта налогообложения в соответствии с действующим законодательством регистрация в качестве субъекта обложения акцизами не аннулируется. В случае отгрузки (вывоза) подакцизных товаров из акцизного помещения в период приостановления деятельности обязательства и права субъекта обложения акцизами возобновляются с момента выпуска подакцизных товаров за пределы акцизного помещения.

[Ст.126¹ введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 127. Учет отгружаемых (вывозимых) -
подакцизных товаров. Декларирование -
уплаты акцизов -

(1) Субъект налогообложения обязан вести журнал учета отгружаемых (вывозимых) подакцизных товаров по каждому акцизному помещению. Форма журнала и подлежащая внесению в него информация устанавливаются Правительством. Запись вносится в журнал до отгрузки (вывоза) подакцизных товаров из акцизного помещения.

[Ст.127 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) Журнал учета отгружаемых (вывозимых) товаров должен находиться в определенном месте, доступном для проверки записей уполномоченными должностными лицами Государственной налоговой службы, и предоставляться им по первому требованию.

(3) Субъекты налогообложения, предусмотренные в пункте а) статьи 120, обязаны представлять декларацию об уплате акцизов до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются Правительством.

[Ст.127 ч.(3) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(3¹) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и не зарегистрированный в качестве субъекта обложения акцизами, но который требует

возмещения акциза в соответствии с частью (3²) статьи 125, обязан представить декларацию об уплате акцизов до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров.

[Ст.127 ч.(3¹) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.127 ч.(3¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4) Декларация, указанная в частях (3) и (3¹), представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

[Ст.127 ч.(4) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.127 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.127 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Глава 5

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ АКЦИЗОВ

Статья 128. Контроль, осуществляемый налоговыми -
и таможенными органами -

(1) Уполномоченное должностное лицо Государственной налоговой службы имеет право:

а) входить и/или проверять любые места, здания, помещения (кроме используемых исключительно под жилье), проверять любые транспортные средства в помещениях или на дорогах, а также находящиеся в них товары, проверять любые отчеты, документы, включая провозные, которые, как считает данное лицо, используются в сделках с товарами, подлежащими обложению акцизами. Указанные действия разрешаются только в рабочее время;

б) совершать действия, указанные в пункте а), в нерабочее время или осматривать жилые помещения на основании определения судьбы по уголовному преследованию – при наличии обоснованных подозрений в том, что имеет место нарушение, связанное с уплатой акцизов, или что в данном месте, здании, помещении, транспортном средстве имеются товары, подлежащие обложению акцизами, но за которые акцизы не были уплачены;

с) налагать арест на товары, подлежащие обложению акцизами, транспортные средства, в которых обнаружены подакцизные товары и которые находятся в распоряжении или пользовании юридического или физического лица, если это лицо не может представить доказательств уплаты акцизов. В этом случае должностное лицо обязано выдать письменное уведомление о наложении ареста, которое должно содержать подробное описание товаров или транспортного средства, места и времени наложения ареста. Если лицо, на товары или транспортное средство которого налагается арест, не уплатило акциз в течение 20 дней со дня наложения ареста, осуществляется принудительное взыскание акцизов в соответствии с налоговым законодательством.

(2) Контроль уплаты акцизов осуществляется таможенными органами в соответствии с настоящим разделом и таможенным законодательством.

[Ст.128 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Товары, облагаемые акцизами

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза
1	2	3	4
160431000	Икра осетровых	стоимость в леях	25%
160432000	Заменители икры	стоимость в леях	25%
220300	Пиво солодовое	литр	2,38 лея
2205	Вермуты и виноградные натуральные вина прочие, с добавлением растительных или ароматических веществ	литр	12,34 лея
220600	Напитки прочие сброженные (напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные, за исключением сидра и перри	литр	12,34 лея
220600310	Сидр и перри, газированные	литр	2,38 лея
220600510	Сидр и перри, негазированные, в сосудах емкостью 2 л или менее	литр	2,38 лея
220600810	Сидр и перри, негазированные, в сосудах емкостью более 2 л	литр	2,38 лея
2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	литр абсолютного алкоголя	85,83 лея
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки	литр абсолютного алкоголя	85,83 лея
240210000	Сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак	стоимость в леях	40%
240220	Сигареты, содержащие табак:		
	– с фильтром	1000 штук/ стоимость в леях	300 леев + 12%, но не менее 400 леев
	– без фильтра	1000 штук	60 леев
240290000	Прочие сигары и сигариллы, содержащие заменители табака	стоимость в леях	40%
2403	Прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции	килограмм	122,63 лея
270710100	Бензол для использования в качестве топлива	тонна	4137 леев
270720100	Толуол для использования в качестве топлива	тонна	4137 леев
270730100	Ксилол для использования в качестве топлива	тонна	4137 леев
270750	Смеси ароматических углеводородов прочие, 65 об.% которых или более (включая потери) перегоняется при температуре 250°C по методу ASTM D 86	тонна	4137 леев
270900100	Газовый конденсат природный	тонна	4137 леев
271012110– 271019290	Легкие и средние дистилляты и продукты	тонна	4137 леев
271019310– 271019480	Газойли, включая дизельное и печное топливо	тонна	1720 леев
271019510	Топливо жидкое для специфических процессов переработки	тонна	348 леев
271019620– 271019680	Топливо жидкое с содержанием серы	тонна	348 леев

271020110– 271020190	Газойли	тонна	1720 леев
271020310– 271020390	Топливо жидкое	тонна	348 леев
271112	Пропан	тонна	2577 леев
271113	Бутан	тонна	2577 леев
271114000	Этилен, пропилен, бутилен и бутадиен	тонна	2577 леев
271119000	Прочие сжиженные газы	тонна	2577 леев
280430000	Азот	тонна	128,74 евро
280440000	Кислород	тонна	142,26 евро
290110000	Углеводороды ациклические насыщенные	тонна	4137 леев
искл.290124000	Бута-1,3-диен	тонна	4137 леев
290129000	Прочие углеводороды ациклические ненасыщенные	тонна	4137 леев
290211000	Циклогексан	тонна	4137 леев
290219000	Прочие циклоалканы, циклоалкены и циклотерпены	тонна	4137 леев
искл.290220000	Бензол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	4137 леев
290230000	Толуол	тонна	4137 леев
290244000	Смеси изомеров ксилола	тонна	4137 леев
290290000	Прочие углеводороды циклические	тонна	4137 леев
290511000– 290513000	Моноспирты насыщенные (метанол, пропанол, бутан-1-ол)	тонна	4137 леев
290514	Прочие бутанолы	тонна	4137 леев
290516	Октанол (спирт октиловый) и его изомеры	тонна	4137 леев
искл.290519000	Пентанол (спирт амиловый)	тонна	4137 леев
2909	Эфиры простые, эфироспирты, эфирофенолы, эфироспиртофенолы, пероксиды спиртов, простых эфиров и кетонов (определенного или неопределенного химического состава) и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные	тонна	4137 леев
330300	Духи и туалетная вода	стоимость в леях	30%
381400900	Прочие растворители и разбавители сложные органические, в другом месте не поименованные или не включенные; готовые составы для удаления красок или лаков	тонна	4137 леев
381700500	Алкилбензол линейный	тонна	4137 леев
381700800	Прочие	тонна	4137 леев
искл.430310	Предметы одежды из меха норки, песца, лисы, соболя	стоимость в леях	25%
711311000	Ювелирные изделия и их части из серебра, имеющего или не имеющего гальванического покрытия, плакированного или не плакированного другими драгоценными металлами	грамм	2,59 леев
711319000	Ювелирные изделия и их части из прочих драгоценных металлов, имеющих или не имеющих гальванического покрытия, плакированных или не плакированных драгоценными металлами	грамм	39,27 леев
711320000	Ювелирные изделия и их части из недрагоценных металлов, плакированных драгоценными металлами	грамм	39,27 леев
8519	Аппаратура звукозаписывающая или звуковоспроизводящая	стоимость в леях	15%
852110	Аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюннером, на магнитной ленте	стоимость в леях	5%
852190000	Прочая аппаратура видеозаписывающая или видеовоспроизводящая, совмещенная или не совмещенная с видеотюннером	стоимость в леях	5%
8527	Аппаратура приемная для радиовещания, совмещенная или не совмещенная в одном корпусе со звукозаписывающей или звуковоспроизводящей аппаратурой или часами	стоимость в леях	5%

Примечания:

1. При отгрузке (вывозе), импорте подакцизных товаров в форме, не соответствующей единицам измерения, по которым установлены ставки акцизов, обложение (применение акцизных марок) производится исходя из утвержденных ставок с пересчетом объемов в заданную величину. Пересчет акциза на спирт производится аналогично в зависимости от содержания абсолютного алкоголя.

2. Если товары, облагаемые акцизами и подлежащие маркировке акцизными марками, отгружаются (вывозятся), импортируются в форме, не соответствующей единицам измерения, по которым установлены ставки акцизов, такие товары маркируются одной акцизной маркой, стоимость которой определяется на момент отгрузки (вывоза), импорта товаров исходя из утвержденных ставок, пересчитанных на необходимую единицу измерения.

[Приложение 1 в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Приложение 1 в редакции ЗП108 от 28.05.15, МО139-143/05.06.15;ст. 265]

[Приложение 1 в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Приложение 1 “ставка акциза в 75 леев + 24% по товарной позиции 240220 признается неконституционной ПКС11 от 25.03.14, МО115-119/16.05.14 ст.17; в силу с 25.03.14]

[Приложение 1 изменено ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Приложение 1 изменено ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Приложение 1 изменено ЗП172 от 12.07.13, МО173-176/09.08.13 ст.584; в силу с 09.08.13]

[Приложение 1 изменено ЗП324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]

[Приложение 1 изменено ЗП178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Приложение 1 изменено ЗП267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Приложение 1 изменено ЗП48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Приложение 1 изменено ЗП206 от 16.07.2010, в силу 10.08.2010]

[Приложение 1 изменено ЗП141 от 02.07.2010, в силу 30.07.2010]

[Приложение 1 изменено ЗП108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Приложение 1 изменено ЗП296-XVI от 25.12.2008, в силу 13.01.2009]

[Приложение 1 изменено ЗП172-XVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Приложение 1 изменено ЗП172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Приложение 1 изменено ЗП280-XVI от 14.12.2007, в силу 30.05.2008]

[Приложение 1 изменено ЗП177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Приложение к Разделу IV (примечания) дополнено Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Ставка на транспортные средства

Товарная позиция	Наименование товара	Единица измерения	Ставка акциза в зависимости от срока эксплуатации транспортных средств			
			0–7 лет	8 лет	9 лет	10 лет
8703	Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные, главным образом, для перевозки людей (кроме моторных транспортных средств, указанных в товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили:					
	– транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня прочие:					
870321	– с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1000 см ³	см ³	0,43 евро	0,45 евро	0,47 евро	0,49 евро
870322	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1000 см ³ , но не более 1500	см ³	0,55 евро	0,58 евро	0,60 евро	0,64 евро
870323	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2000 см ³	см ³	0,85 евро	0,89 евро	0,95 евро	0,99 евро
	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2000 см ³ , но не более 3000 см ³	см ³	1,40 евро	1,48 евро	1,55 евро	1,62 евро
870324	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 3000 см ³	см ³	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро
	– транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем) прочие:					
870331	– с рабочим объемом цилиндров двигателя не более 1500 см ³	см ³	0,55 евро	0,58 евро	0,60 евро	0,64 евро
870332	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 1500 см ³ , но не более 2500 см ³	см ³	1,40 евро	1,48 евро	1,55 евро	1,62 евро
870333	– с рабочим объемом цилиндров двигателя более 2500 см ³	см ³	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро	3,72 евро

Примечания:

1. Ставки акцизов увеличиваются на автомобили со сроком эксплуатации: -

от 3 до 5 лет – на 0,02 евро за каждый куб.см; -

от 5 до 7 лет – на 0,03 евро за каждый куб.см; -

от 7 до 8 лет – на 0,04 евро за каждый куб.см; -

от 8 до 9 лет – на 0,05 евро за каждый куб.см; -

от 9 до 10 лет – на 0,06 евро за каждый куб.см; -

свыше 10 лет – на 0,07 евро за каждый куб.см. -

2. В отступление от настоящего приложения, сумма акциза, исчисленная для каждого ретроавтомобиля, классифицируемого по товарной позиции 8703, составляет 10 тысяч евро.

3. В отступление от настоящего приложения ставка акциза уменьшается на 50 процентов на автомобили товарной позиции 8703 с гибридным двигателем.

[Приложение 2 изменено ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Приложение 2 в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Приложение 2 “ставка акциза в 2,00 евро по товарным позициям 870324 и 870333” признается неконституционной ПКС8 от 14.02.14, МО92-98/18.04.14 ст.13; в силу с 14.02.14]

[Приложение 2 изменено ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 14.02.14]

[Приложение 2 в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Приложение 2 изменено Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

Примечание: Раздел V утвержден Законом № 407-XV от 26.07.2001. Опубликовано в Мониторул Официал ал Р.Молдова № 1-3/2 от 04.01.2002. Вступает в силу с 01.07.2002 согласно Закону № 408-XV от 26.07.2001

РАЗДЕЛ V НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 129. Понятия

В целях осуществления налогового администрирования применяются следующие понятия:

1) *Налоговый орган* – орган Государственной налоговой службы: Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов, территориальная государственная налоговая инспекция и/или специализированная государственная налоговая инспекция, находящиеся в подчинении Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов. Понятие “территориальная государственная налоговая инспекция” тождественно понятию “территориальный налоговый орган”.

1¹) *Специализированная государственная налоговая инспекция* – налоговый орган, специализированный на осуществлении полномочий по налоговому администрированию на всей территории Республики Молдова или в определенной зоне деятельности либо обслуживающий определенную категорию налогоплательщиков.

2) *Государственная налоговая служба* – централизованная система налоговых органов и деятельность налоговых служащих, занимающих должности в составе этих органов, направленная на осуществление полномочий по налоговому администрированию в соответствии с налоговым законодательством.

3) *Руководство налогового органа* – начальник Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов (его заместитель); начальник территориальной государственной налоговой инспекции (его заместитель) и/или начальник специализированной государственной налоговой инспекции (его заместитель); начальник подразделения налогового органа (его заместитель).

[Ст.129 пкт.3) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

4) *Налоговый служащий* – государственный служащий согласно положениям Закона о государственной должности и статусе государственного служащего, занимающий оплачиваемую должность в налоговом органе. Понятие “налоговый служащий” тождественно понятиям “государственный служащий”, “должностное лицо налогового органа”, “должностное лицо Государственной налоговой службы”, используемым в настоящем кодексе и Законе о государственной должности и статусе государственного служащего.

5) *Представитель налогоплательщика (лица)* – лицо, действующее на основании доверенности, выданной в соответствии с законодательством; адвокат, наделенный полномочиями в соответствии с законодательством; родитель, усыновитель, опекун или попечитель в случае, когда физическое лицо признано недееспособным или ограниченно дееспособным; другие лица, которые в соответствии с законодательством могут выступать в качестве представителей.

5¹) *Свидетель* – обладающее полной дееспособностью лицо, не заинтересованное в совершении исполнительных действий и не состоящее с участниками исполнительный процедуры в отношениях родства до четвертой степени, подчиненности и подконтрольности.

6) *Налоговое обязательство* – обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

6¹) *Добровольное исполнение налоговой обязанности* – правильное исчисление, представление отчетов и полная и своевременная оплата в бюджет налогоплательщиком налогового обязательства в добровольном порядке.

[Ст.129 пкт.6¹) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

7) *Налоговый период* – установленное в соответствии с налоговым законодательством время, к которому относится налоговое обязательство.

8) *Срок погашения налогового обязательства* – установленный налоговым законодательством период для исполнения налогового обязательства, включающий последний день этого периода в пределах распорядка работы налогового органа. Если последний день периода является выходным днем, то последним днем считается первый рабочий день, следующий за выходным днем. В случае представления отчетов в электронном виде последним днем считаются полные сутки. Аналогичным образом определяются сроки осуществления иных действий, предусмотренных налоговым законодательством.

9) *Налоговая отчетность* – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ об исчислении, уплате, удержании налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства, представленные или подлежащие представлению налоговому органу.

9¹) *Единая налоговая отчетность* – декларация, представленная или подлежащая представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, взносов обязательного медицинского страхования, пени и/или штрафов индивидуальным предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.

10) *Учетная документация* – документы об операциях, осуществлении относящихся к ним платежей, в том числе подтверждающие документы, а также любые другие документы, предусмотренные в соответствии с нормативными актами для деятельности налогоплательщика. К категории учетной документации относятся документы бухгалтерского учета (предусмотренные в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), финансовая отчетность, информации, бухгалтерские регистры, долговые обязательства, бухгалтерские данные в любой форме (включая компьютерную) и др.

11) *Налоговый контроль* – проверка правильности исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, в том числе проверка других лиц в части связанной с ними деятельности налогоплательщика, посредством методов, форм и операций, предусмотренных настоящим кодексом.

11¹) *Налоговое посещение* – способ налоговой помощи, состоящий в консультативном разъяснении налогового законодательства и/или установлении данных общего характера о деятельности налогоплательщика.

[Ст.129 ч.(11¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

12) *Налоговое нарушение* – действие или бездействие, выражающееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении положений налогового законодательства, нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений, за которые предусмотрена ответственность в соответствии с настоящим кодексом.

13) *Недоимка* – сумма, которую налогоплательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога (пошлины) или сбора, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени и/или штрафа.

Налоговое обязательство, являющееся предметом соглашения договора, заключенного согласно статье 180, становится недоимкой по истечении измененного в соответствии с данным договором срока. Неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается в целях:

а) пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за налоговое нарушение;

б) невыставления и/или отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки;

с) подтверждения отсутствия у хозяйствующих субъектов недоимки в национальный публичный бюджет;

д) обеспечения выполнения пункта 8) статьи 13 Закона № 845-ХП от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях;

[Ст.129 пкт.13), подпкт.d) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

е) обеспечения выполнения части (7) статьи 131 настоящего Кодекса;

[Ст.129 пкт.13), подпкт.e) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Налоговые обязательства, взятые на специальный учет в соответствии со статьей 206 настоящего Кодекса, не считаются недоимкой в течение нахождения на специальном налоговом учете, за исключением налоговых обязательств налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства.

[Ст.129 пкт.13) абзац введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.129 пкт.13) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

14) *Принудительное исполнение налогового обязательства* – предпринятые налоговым органом действия по принудительному взысканию недоимки.

15) *Имущество* – совокупность материальных ценностей и нематериальных активов (в том числе денежных средств и ценных бумаг), находящихся в собственности лица независимо от того, в чьем фактическом пользовании они находятся, а также других имущественных прав.

16) *Арест имущества* – предпринятые налоговым органом действия по лишению лица права в отношении имущества.

17) *Банковский счет* – расчетный счет, открытый в одном из финансовых учреждений (его отделении или филиале) в Республике Молдова или за ее пределами, а также счет, открытый в казначейской системе Министерства финансов.

[Ст.129 пкт.17) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

18) *Переплата* – сумма, уплаченная в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, внесенная или взысканная, в том числе путем принудительного исполнения, в большем размере, чем это предусмотрено в соответствии с налоговым законодательством.

18¹) *Занижение налогов, сборов и/или других платежей* – совокупность действий или бездействий, в результате которых налогоплательщик декларирует суммы налогов, сборов и/или других платежей в меньшем, чем предусмотренный законодательством, размере.

[Ст.129 ч.(18¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

19) *Налоговая тайна* – любая информация, которой располагает орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, в том числе

информация о налогоплательщике, составляющая коммерческую тайну, за исключением сведений о нарушении налогового законодательства.

20) *Руководство таможенных органов* – генеральный директор Таможенной службы (его заместители), начальники таможен (их заместители).

21) Пломба – электронный продукт или предмет, состоящий из каучуковой, металлической, деревянной, бумажной, иного рода пластины с креплением на опоре, содержащий оттиск эмблемы, надпись или другой официальный отличительный знак, удостоверяющий подлинность.

[Ст.129 ч.(21) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

22) Опломбирование – наложение пломбы на двери помещений, транспортные средства, контейнеры, различные товары, посылки (бандероли), корреспонденцию, имущество дебитора, другое имущество с целью обеспечения консервации, идентификации, сохранности или избежания продажи их лицами, не имеющими на то право.

[Ст.129 ч.(22) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.129 ч.(22) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.129 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.129 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.129 дополнена Законом N 82-XVI от 29.03.2007, в силу 04.05.2007]

Статья 129¹. Отправка и вручение актов органов -

Государственной налоговой службы -

(1) Акты органов Государственной налоговой службы передаются получателю по почте заказным письмом с уведомлением о вручении или с помощью любых других средств, обеспечивающих передачу текста, содержащегося в акте, а также подтверждение о получении (телеграммой, факсом, по электронной почте и т.д.), либо передаются лично получателю или другим лицам, указанным в части (2), органами Государственной налоговой службы.

(2) В случае отсутствия индивидуального получателя физического лица, документы, указанные в части (1), должны быть переданы одному из совершеннолетних членов его семьи, родственникам, свойственникам или лицу, которое живет с получателем, ответственному лицу из примэрии, или председателю ассоциации жильцов по месту проживания получателя, для передачи ему. Лицо, получающее документы, ответственно за их передачу или сообщение без задержки получателю, и отвечает за убытки, причиненные вследствие невыполнения или передачи документов с опозданием. Документ считается врученным получателю на дату, указанную в уведомлении о вручении.

(3) В случае юридического лица документы отправляются на его юридический адрес и считаются принятыми на дату их поступления в офис или на дату передачи одному из сотрудников администрации, офиса или секретариата получателя, для передачи ему.

(4) В случае, если вручение акта органами Государственной налоговой службы лицам, указанным в частях (2) и (3), не было возможным, акт должен быть доведен до сведения путем опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

(5) Получатель и лицо, принявшее документы для передачи, подписывает и возвращает уведомление о получении.

(6) Отказ от получения документов от органов Государственной налоговой службы подтверждается ответственным налоговым служащим в протоколе. Этот факт не исключает проведения последующих действий, которые применяются в соответствии с законодательной базой органами Государственной налоговой службы.

[Ст.129¹ введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 130. Регулируемые отношения -

Настоящим разделом регулируются отношения, возникающие при налоговом администрировании.

Статья 131. Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию

(1) Органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, являются: налоговые органы, таможенные органы, службы по сбору местных налогов и сборов, действующие в составе примэрий, и другие уполномоченные в соответствии с законодательством органы.

(2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, в процессе выполнения возложенных на них обязанностей взаимодействуют друг с другом и сотрудничают с другими государственными органами.

(3) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, при реализации отдельных мероприятий по взаимной договоренности информируют друг друга о предпринятых мерах и их результатах, обмениваются информацией с целью выполнения своих обязанностей.

(4) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, имеют право сотрудничать с компетентными органами других стран и быть членом международных специализированных организаций. Порядок сотрудничества и деятельности устанавливается на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова.

(5) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, вправе предоставлять имеющуюся у них информацию о конкретном налогоплательщике:

a) налоговым служащим и должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в целях выполнения ими своих служебных обязанностей;

b) органам центрального и местного публичного управления в целях выполнения ими своих полномочий;

c) судебным инстанциям в целях рассмотрения отнесенных к их компетенции дел;

d) правоохрнительным органам – информацию, необходимую в рамках уголовного преследования, и/или о налоговых нарушениях;

e) Центральной избирательной комиссии и Счетной палате в целях выполнения ими своих функций;

f) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

g) судебным исполнителям для исполнения исполнительных документов;

h) координаторам территориальных бюро Национального совета по юридической помощи, гарантируемой государством, для проверки доходов лиц, обращающихся за юридической помощью, гарантируемой государством;

i) органам, наделенным функциями в области миграции, – информацию об объектах налогообложения иммигрантов в целях выполнения ими своих полномочий;

j) органам, наделенным функциями утверждения цен и тарифов, в целях выполнения ими своих полномочий;

k) налогоплательщикам – информацию личного характера о них относительно налоговых обязательств и других платежей в национальный публичный бюджет, учет которых ведется налоговым органом;

l) средствам массовой информации – информацию о суммах платежей, вносимых в национальный публичный бюджет, и/или о налоговых нарушениях, если это не ущемляет законные интересы правоохрнительных и судебных органов.

[Ст.131 ч.(5) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

m) авторизованными управляющими в соответствии с положениями законодательства о несостоятельности авторизованных управляющих;

[Ст. 131 ч.(5), пкт.т) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5¹) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, представляют Министерству финансов сведения, необходимые для выполнения им своих функций, в том числе в целях разработки/пересмотра налоговой политики.

[Ст.131 ч.(5¹) введена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(6) Лица и органы публичной власти, указанные в части (5), несут предусмотренную действующим законодательством ответственность за необеспечение конфиденциальности и безопасности полученной информации, а также за использование ее в целях, отличных от установленных.

[Ст.131 ч.(6) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) Государственная налоговая инспекция размещает на своем официальном сайте данные о налогоплательщиках, допустивших задолженности перед бюджетом.

[Ст. 131 ч.(5), пкт.т) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(8) Автоматизированный обмен данными между органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, и органами публичной власти, указанными в части (5), осуществляется через платформу интероперабельности, учрежденную Правительством.

[Ст.131 ч.(8) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.131 изменена Законом N 120 от 25.05.2012, в силу 01.10.2012]

[Ст.131 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 2

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Статья 132. Основная задача и общие принципы организации налогового органа

(1) Основной задачей налогового органа является осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет сумм налоговых обязательств.

(2) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов и каждая территориальная государственная налоговая инспекция или специализированная государственная налоговая инспекция, будучи подчиненной первой:

а) имеет статус юридического лица и финансируется из государственного бюджета;

б) действует на основании Конституции Республики Молдова, настоящего кодекса и других законов, постановлений Парламента, указов Президента Республики Молдова, постановлений и ордонансов Правительства, решений по налоговым вопросам, принятых органами местного публичного управления в пределах их компетенции.

(3) Министерство финансов осуществляет методическое руководство деятельностью Главной государственной налоговой инспекции, не допуская вмешательства в ее деятельность и в деятельность территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций.

(4) Порядок функционирования налогового органа, утверждения его структуры, штатного расписания и фонда оплаты труда, а также предоставления его служащим классовых чинов устанавливается Положением, утвержденным Правительством.

(5) Организационная структура Государственной налоговой службы утверждается Правительством, а зоны деятельности территориальных налоговых органов и обслуживания налогоплательщиков, а также основные полномочия и зона деятельности

специализированных государственных налоговых инспекций – Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.132 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 133. Полномочия налогового органа

(1) Главная государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов (далее – Главная государственная налоговая инспекция) осуществляет следующие полномочия:

а) осуществляет надзор за работой территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций по осуществлению налогового контроля, обеспечивает создание и функционирование единой системы данных о налогоплательщиках и налоговых обязательствах;

а¹) обеспечивает организацию и направление деятельности территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций путем разработки справочников, руководств, методологических норм, касающихся применения процедур налогового администрирования, в целях единообразного и недискриминационного применения налогового законодательства;

[Ст.133 ч.(1), пкт.а¹) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) контролирует и/или аудирует деятельность территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций, рассматривает письма, заявления и жалобы на их действия, принимает меры по повышению эффективности их работы;

[Ст.133 ч.(1), пкт.б) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) издает приказы, инструкции и другие акты в целях исполнения налогового законодательства;

д) организует популяризацию налогового законодательства, отвечает на письма, жалобы и другие петиции налогоплательщиков в установленном порядке;

д¹) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков типовыми бланками налоговой отчетности и за плату – бланками налоговых накладных;

[Ст.133 ч.(1), пкт.д¹) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

д²) пломбирует контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведет их учет, производит проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;

д³) производит проверку программного обеспечения, установленного в контрольно-кассовых машинах, изъятых у налогоплательщиков;

д⁴) выдает свидетельство о регистрации в качестве центра технической поддержки по контрольно-кассовым машинам с фискальной памятью (свидетельство ЦТП ККМ);

[Ст.133 ч.(1), пкт.д⁴) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

е) осуществляет налоговый контроль;

е¹) обеспечивает налоговое администрирование крупных налогоплательщиков;

ф) организует, а в необходимых случаях осуществляет принудительное исполнение налоговых обязательств, а также проверяет правильность действий и процедуры присоединения и представления информации, предусмотренной в части (3¹) статьи 197 и части (2²) статьи 229, выполненными судебным исполнителем;

г) рассматривает случаи обжалования и принимает решения по ним;

h) осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства в деятельности таможенных органов и служб по сбору местных налогов и сборов и вносит в компетентные органы предложения о привлечении к ответственности служащих этих органов за нарушения налогового законодательства;

h¹) выносит решения по делу о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;

i) организует различные конкурсы с поощрением из бюджетных средств налогоплательщиков, которые напрямую или косвенно содействовали улучшению процесса налогового администрирования и/или увеличению поступлений в национальный публичный бюджет. Конкурсы проводятся в установленном Правительством порядке;

j) взаимодействует с органами других государств на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, и принимает участие в работе специализированных международных организаций, членом которых она является;

k) представляет в соответствии с инструкциями Министерства финансов информацию и отчеты по налоговым обязательствам, в том числе по недоимкам;

l) передает функции территориальным государственным налоговым инспекциям и специализированным государственным налоговым инспекциям;

m) предупреждает, выявляет и пресекает нарушения, связанные с репатриацией денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок;

m¹) определяет критерии отбора и утверждает список крупных налогоплательщиков;

n) исполняет иные полномочия, предусмотренные законодательством.

(2) Территориальные государственные налоговые инспекции, а также специализированные государственные налоговые инспекции осуществляют следующие полномочия:

a) принимают меры по обеспечению погашения налоговых обязательств;

b) популяризируют налоговое законодательство, рассматривают письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;

c) обеспечивают полный и надлежащий учет налогоплательщиков и налоговых обязательств, за исключением администрируемых другими органами;

d) осуществляют налоговый контроль;

d¹) выносят решения по делу о налоговом нарушении, установленном в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;

e) осуществляют принудительное исполнение налоговых обязательств;

f) бесплатно обеспечивают налогоплательщиков бланками налоговой отчетности, разработанными согласно соответствующим инструкциям;

g) выдают за плату субъектам налогообложения бланки налоговых накладных на бумажном носителе в предусмотренном Главной государственной налоговой инспекцией порядке;

[Ст.133 ч.(2), пкт.g) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

h) пломбируют контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведут их учет, производят проверки использования контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;

i) рассматривают жалобы, предварительные заявления и выносят решения по ним;

j) осуществляют иные полномочия, предусмотренные законодательством.

(3) Главная государственная налоговая инспекция осуществляет свои полномочия на всей территории Республики Молдова, а территориальная государственная налоговая инспекция или специализированная государственная налоговая инспекция может осуществлять свои полномочия за пределами установленной территории только с разрешения руководства Главной государственной налоговой инспекции.

[Ст.133 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.133 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.133 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.133 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.133 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

Статья 134. Права налогового органа и налоговых -
служащих -

(1) Налоговый орган и налоговые служащие имеют следующие права:

a) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, таможенными органами, службами по сбору местных налогов и сборов и другими лицами, в рамках налогового контроля производить контрольную закупку, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе контроля;

b) в ходе налогового контроля требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления своих полномочий сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки;

c) осуществлять налоговые посещения;

d) вскрывать, обследовать и в необходимых случаях опечатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов и документов, за исключением жилища и места пребывания;

e) иметь доступ к компьютерным информационным системам;

[Ст. 134 ч.(1), пкт.е) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

f) проверять достоверность сведений, указываемых налогоплательщиком в учетной документации и налоговой отчетности;

g) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и в порядке, предусмотренных настоящим разделом;

g¹) изымать у налогоплательщиков применяемые при осуществлении наличных расчетов контрольно-кассовые машины в целях проверки установленного в них программного обеспечения с составлением при этом протокола в соответствии со статьей 145;

h) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры, предусмотренные законодательством;

i) предъявлять в компетентные судебные инстанции к налогоплательщикам иски:

- о признании сделок недействительными и взыскании средств, полученных по таким сделкам;

- о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;

- о ликвидации предприятия, организации по основаниям, установленным законодательством, и о взыскании полученных ими доходов;

- другие иски в соответствии с законодательством;

j) требовать и проверять устранение налоговых нарушений, применять в необходимых случаях принудительные меры;

k) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов (пошлин) и сборов;

l) получать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы в наличных денежных средствах;

m) осуществлять принудительное исполнение налоговых обязательств в установленном налоговым законодательством порядке;

n) налагать в установленном законом порядке арест на любое имущество, за исключением имущества, на которое в соответствии с настоящим кодексом и иными законодательными актами не может быть обращено взыскание;

о) приостанавливать в установленном законом порядке операции по банковским счетам налогоплательщиков, за исключением ссудных счетов и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства;

р) вызывать в налоговый орган налогоплательщика лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая лицо, ответственное за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения, или любое другое лицо для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему налоговый орган вопросу, за исключением документов и сведений, которые в соответствии с законодательством составляют государственную тайну. Неявка вызванного физического лица в день и время, указанные в повестке, не препятствует осуществлению налоговым органом налогово-процессуальных актов;

[Ст.134 ч.(1), пкт.р) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

г) в процессе определения величины налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов либо взыскания их затребовать у финансовых учреждений (их отделений или филиалов) документы, касающиеся клиентов этих учреждений;

с) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основании международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова;

т) запрашивать от компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;

у) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;

в) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;

х) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;

у) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

(2) Главная государственная налоговая инспекция имеет право создавать и другие налоговые посты наряду с теми, что создаются в соответствии с законодательными и другими нормативными актами.

(3) Налоговый орган вправе отзывать, изменять или приостанавливать исполнение, в соответствии с законодательством, своих актов, имеющих нормативный характер, а также своих актов, имеющих индивидуальный характер, если они противоречат законодательству. Противоречащие законодательству акты территориальных государственных налоговых инспекций и специализированных государственных налоговых инспекций могут быть аннулированы, изменены или приостановлено их исполнение и Главной государственной налоговой инспекцией.

(3¹) В ходе осуществления налогового контроля в случае необходимости Государственная налоговая служба может заключать договоры или привлекать квалифицированных в необходимой области специалистов, экспертов, переводчиков для предоставления соответствующей помощи и содействия прояснению некоторых обстоятельств.

[Ст.134 ч.(3¹) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Законные требования и распоряжения налоговых служащих обязательны для исполнения всеми лицами, включая должностных.

(5) Препятствование осуществлению налоговыми служащими своих полномочий, оскорбление, угроза, сопротивление, насилие в их отношении или посягательство на жизнь, здоровье и имущество налоговых служащих, а также их близких родственников при осуществлении ими своих полномочий или в связи с этим влекут ответственность, предусмотренную законом.

(6) Налоговые служащие осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля на местах или по принудительному исполнению налогового обязательства на основании решения руководства налогового органа.

[Ст.134 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.134 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.135 исключена Законом N 1146-XV от 20.06.2002, в силу 05.07.2002]

Статья 136. Обязанности налогового органа и налоговых служащих

Налоговый орган и налоговые служащие имеют следующие обязанности:

a) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, настоящим кодексом и иными нормативными актами;

b) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;

c) популяризировать налоговое законодательство;

d) информировать налогоплательщиков в случаях, предусмотренных налоговым законодательством, или по их просьбе об их правах и обязанностях;

e) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;

f) бесплатно обеспечивать налогоплательщиков бланками налоговой отчетности;

g) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;

h) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указано назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей, выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок перед бюджетом и справки о регистрации в качестве плательщика НДС и акцизов. Образцы указанных справок разрабатываются Главной государственной налоговой инспекцией;

i) при отсутствии международного договора, регулирующего налогообложение или содержащего нормы, регулирующие налогообложение, по письменному требованию нерезидента или уполномоченного им на это лица (плательщика дохода) выдать справку о сумме полученного в Республике Молдова дохода и уплаченного (удержанного) налога. Образец указанной справки разрабатывается Правительством;

j) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о налоговых нарушениях, а в необходимых случаях осуществлять их проверку;

k) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;

l) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;

m) осуществлять налоговый контроль и составлять соответствующие акты;

n) в случае выявления налоговых нарушений и при невыполнении законных требований налоговых служащих принимать решение о применении санкций;

o) направлять (вручать) налогоплательщикам или их представителям в предусмотренные налоговым законодательством сроки вынесенные решения;

p) не использовать служебное положение в личных корыстных интересах;

p¹) обеспечивать бесплатный доступ налогоплательщиков к Генеральному электронному регистру налоговых накладных;

г) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.
[Ст.136 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]
[Ст.136 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]
[Ст.136 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]
[Ст.137 -144 исключены Законом N 1146-XV от 20.06.2002, в силу 05.07.2002]

Статья 145. Изъятие документов и/или контрольно -
- кассовых машин -

- (1) Документы и/или контрольно-кассовые машины изымаются в случае: -
 - а) необходимости документального подтверждения налогового нарушения; -
 - б) вероятности их исчезновения; -
 - в) иных случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством. -
- (2) Налоговые служащие изымают документы и/или контрольно-кассовые машины независимо от их принадлежности и места нахождения, обеспечивая их сохранность в помещении налогового органа.
- (3) Изъятие документов, контрольно-кассовых машин производится в присутствии лица, у которого они изымаются, а при его отсутствии или отказе участвовать в процедуре изъятия – в присутствии двух понятых.
- (4) О факте изъятия документов, контрольно-кассовых машин составляется протокол, в котором указываются:
 - а) дата и место составления;
 - б) должность, фамилия и имя налогового служащего и лица, у которого производится изъятие;
 - в) сведения о собственнике или владельце;
 - г) описание изъятых документов, контрольно-кассовых машин, регистрационный номер контрольно-кассовых машин;
 - д) время и мотивы изъятия;
 - е) при необходимости фамилии, имена и адреса понятых.
- (5) Протокол подписывается составившим его лицом и лицом, у которого производится изъятие документов, контрольно-кассовых машин, либо понятыми. Если лицо, у которого изымаются документы и/или контрольно-кассовые машины, отказывается подписать протокол, в нем делается отметка об отказе.
- (6) После того как отпала необходимость в использовании изъятых документов, они возвращаются лицу, у которого были изъяты, а в его отсутствие – замещающему лицу.
- (7) Изъятые контрольно-кассовые машины после проверки установленного в них программного обеспечения возвращаются лицу, у которого были изъяты, а в его отсутствие – замещающему лицу.

[Ст.145 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 146. Налоговый пост

- (1) Налоговый пост создается налоговым органом в целях предупреждения и выявления случаев налоговых нарушений, в том числе случаев уклонения от погашения налоговых обязательств, а также в целях осуществления иных полномочий по налоговому администрированию.
- (2) Налоговые посты могут быть стационарными, передвижными и электронными. Стационарный налоговый пост располагается в установленном и специально оборудованном месте, где он осуществляет свои полномочия. Передвижной налоговый пост, обеспеченный техническими средствами, в том числе транспортными, перемещается в зависимости от необходимости в радиусе контрольного сектора. Электронный налоговый пост является информационно-техническим средством передачи и хранения в электронном виде информации, которая может прямо или косвенно использоваться для определения налогового обязательства.
- (3) Стационарный или передвижной налоговый пост состоит как минимум из одного налогового служащего и, в зависимости от обстоятельств и порядка осуществления

контроля, из сотрудников органов внутренних дел или других органов. Электронный налоговый пост состоит из информационно-технического средства передачи информации в электронном виде, с использованием сетей связи, от налогоплательщика к информационной системе Государственной налоговой службы.

(4) Главная государственная налоговая инспекция принимает решение об учреждении налоговых постов, определяет их вид и место расположения, а в случае электронного налогового поста – также технологию электронного сообщения и утверждает Положение о функционировании налоговых постов. В случае создания налоговых постов в общественных местах, относящихся к публичной собственности, решение доводится до сведения исполнительного органа местного публичного управления. В случае создания налоговых постов на территории хозяйствующего субъекта последний обязан обеспечить их персоналу доступ и условия, необходимые для осуществления им своих полномочий, а также технические условия для установки электронного оборудования связи (в случае установки электронного налогового поста).

[Ст.146 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.146 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 147. Взаимодействие налогового органа с -
органами публичной власти -

(1) Органы публичной власти предоставляют налоговому органу сведения и материалы, необходимые для выполнения возложенных на него полномочий, за исключением сведений, предоставление которых прямо запрещено законом.

(2) Органы центрального и местного публичного управления выделяют своих должностных лиц для оказания содействия налоговому органу в выполнении возложенных на него полномочий. Решение о выделении должностного лица принимается в течение пяти рабочих дней со дня поступления соответствующего запроса от налогового органа, за исключением случаев, требующих оперативного вмешательства.

(3) По требованию правоохранительных органов налоговый орган содействует в определении налоговых обязательств по уголовным делам, а также при судебном разбирательстве дел, связанных с нарушением налогового законодательства.

(4) Налоговый орган взаимодействует с другими органами публичной власти в рамках полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, и разрабатывает методические указания в области администрирования местных налогов и сборов согласно действующему законодательству.

(5) Налоговый орган самостоятельно определяет свою программу деятельности. Осуществление контроля и другие действия налогового органа не могут быть приостановлены никем, кроме как органами, уполномоченными на то на основании законодательства.

Статья 148. Подбор, зачисление в штат и увольнение -
налоговых служащих -

(1) Подбор налоговых служащих производится независимо от расы, национальности, этнического происхождения, пола, вероисповедания из числа граждан Республики Молдова, постоянно проживающих на ее территории, имеющих соответствующее образование, способных по состоянию здоровья исполнять возложенные на них обязанности и не подпадающих под ограничения, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего. Зачисление в налоговый орган производится в соответствии с законодательством о государственной должности и статусе государственного служащего и законодательством о труде.

(2) Лица, зачисленные в налоговый орган в качестве налоговых служащих, приносят присягу в соответствии с Законом о государственной должности и статусе государственного служащего и подвергаются обязательной государственной дактилоскопической регистрации в соответствии с законодательством.

(3) Налоговые служащие вправе при исполнении служебных обязанностей носить форменную одежду со знаками соответствующих классов чинов, выдаваемую им бесплатно в соответствии с образцом и нормами, установленными Правительством.

(4) Налоговым служащим в подтверждение полномочий выдаются удостоверения, образец и порядок выдачи которых устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Налоговые служащие во время исполнения обязанностей являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства.

(5¹) Налоговый служащий занимает государственную должность инспектора, специалиста, внутреннего аудитора, старшего инспектора, старшего специалиста, старшего внутреннего аудитора, главного инспектора, главного специалиста или главного внутреннего аудитора.

[Ст.148 ч.(5¹) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(6) Изменение, приостановление, прекращение служебных отношений налогового служащего, а также наложение на него дисциплинарных взысканий осуществляются органом, зачислившим его в штат, в соответствии с законодательством.

[Ст.148 ч.(6) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) Налоговому служащему запрещается осуществлять иную оплачиваемую деятельность, кроме предусмотренной статьей 25 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего.

[Ст.148 ч.(7) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.148 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 149. Классные чины налоговых служащих

(1) Для государственных служащих Государственной налоговой службы устанавливаются классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего.

(2) Классные чины налоговых служащих, ранее работавших в Государственной налоговой службе, приравниваются следующим образом:

Классные чины, присвоенные налоговым служащим	Классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего
Главный государственный советник налоговой службы	Государственный советник Республики Молдова I класса
Государственный советник налоговой службы I, II или III ранга	Государственный советник I, II или III класса
Инспектор налоговой службы I, II или III ранга	Советник I, II или III класса

[Ст.149 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.150 исключена Законом N 1146-XV от 20.06.2002, в силу 05.07.2002]

Статья 151. Защита прав и интересов налоговых - служащих -

(1) Права и интересы налоговых служащих защищены согласно Закону об охране труда, Закону о государственной должности и статусе государственного служащего и настоящему кодексу.

(2) Ущерб, причиненный в связи с осуществлением полномочий в налоговом органе, возмещается следующим образом:

а) в случае гибели налогового служащего семье погибшего или лицам, находившимся на его иждивении, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в размере десяти годовых заработных плат, исчисленных исходя из заработной платы погибшего за последний календарный год деятельности;

б) в случае причинения телесных повреждений, исключающих возможность последующего осуществления налоговым служащим профессиональной деятельности, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в процентах от суммы, исчисленной согласно пункту а):

лицам с тяжелым ограничением возможностей – 60 процентов; -

лицам с выраженным ограничением возможностей – 40 процентов; -

лицам со средним ограничением возможностей – 20 процентов. -

[Ст.151 ч.(2), пкт.б) изменен ЗП201 от 28.07.16, МО293-305/09.09.16 ст.630; в силу с 09.09.16]

(3) Лица, действия которых повлекли гибель или причинение телесных повреждений налоговому служащему либо способствовали этому, возмещают в государственный бюджет суммы, выплаченные в соответствии с частью (2).

(4) Ущерб, причиненный имуществу налогового служащего в связи с осуществлением им своих полномочий, возмещается в полном размере за счет средств государственного бюджета с последующим взысканием суммы возмещения с виновных.

[Ст.151 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 152. Материальное и социальное обеспечение -
налоговых служащих -

(1) Налоговые служащие при исполнении служебных обязанностей обеспечиваются транспортом, техническими и другими средствами, необходимыми для выполнения возложенных на них обязанностей.

(2) Социальное и пенсионное обеспечение налоговых служащих производится в установленном законодательством порядке.

(3) В соответствии с законодательством могут быть предусмотрены и иные меры материального и социального обеспечения сотрудников налогового органа.

Статья 153. Ответственность налоговых служащих и -
право на обжалование их действий -

(1) За противоправные действия налоговые служащие несут ответственность, предусмотренную законодательством.

(2) Ущерб, причиненный неправомерными действиями налоговых служащих, возмещается в предусмотренном законодательством порядке.

(3) Решения налогового органа и действия налоговых служащих могут быть обжалованы налогоплательщиками в предусмотренном настоящим кодексом и иными нормативными актами порядке.

Глава 3

ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ ПО НАЛОГОВОМУ АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

[Ст.153¹ исключена Законом N 120 от 25.05.2012, в силу 01.10.2012]

[Ст.153¹ изменена Законом N 139-ХVI от 20.06.2008, в силу 15.07.2008]

Статья 154. Полномочия и права таможенных органов

(1) Таможенные органы осуществляют некоторые полномочия по налоговому администрированию согласно настоящему кодексу, Таможенному кодексу и иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.

(2) Таможенные органы осуществляют права, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному кодексу, настоящему кодексу – в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.

Статья 155. Обязанности таможенных органов

(1) Таможенные органы исполняют обязанности, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному

кодексу, настоящему кодексу – в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними, в том числе следующие обязанности:

а) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;

б) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;

с) информировать налогоплательщиков об их правах и обязанностях;

д) выдавать налогоплательщикам по их просьбе справки о погашении налоговых обязательств;

е) не разглашать информацию, составляющую налоговую тайну;

ф) представлять налоговому органу документы и сведения, касающиеся соблюдения налогового законодательства, исчисления и уплаты в бюджет предусмотренных настоящим кодексом налогов (пошлин) и сборов, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, и выполнять законные требования налоговых служащих;

г) вести учет налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под соответствующий таможенный режим.

(2) Таможенные органы осуществляют привлечение лиц к ответственности в соответствии с таможенным законодательством за нарушение налогового законодательства при перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы.

Статья 156. Полномочия служб по сбору местных налогов -
и сборов -

(1) В составе примэрий действуют службы по сбору местных налогов и сборов, осуществляющие некоторые полномочия по администрированию местных налогов и сборов.

(2) Службы по сбору местных налогов и сборов осуществляют в соответствии с установленной частью (1) сферой деятельности полномочия, предусмотренные пунктами а), б) и д) части (2) статьи 133, а также пунктом с) части (2) той же статьи – в отношении учета налогоплательщиков, налоговые обязательства которых исчисляются данной службой, и учета этих обязательств, иные полномочия, прямо предусмотренные налоговым законодательством. Полномочия по компенсации или возмещению переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, принудительному исполнению налоговых обязательств и привлечению к ответственности за налоговые нарушения осуществляются в соответствии с настоящим кодексом совместно с налоговым органом.

[Ст.156 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2012]

Статья 157. Права служб по сбору местных налогов и -
сборов -

(1) Службы по сбору местных налогов и сборов наделяются в соответствии с установленной частью (1) статьи 156 сферой деятельности правом осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками, требовать необходимые разъяснения и сведения по вопросам, возникающим в ходе контроля, применять пени, получать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы в наличных денежных средствах, правами, предусмотренными пунктами б), с), д), е) и і) части (1) статьи 134, а также иными правами, прямо предусмотренными налоговым законодательством.

(2) Права, предусмотренные пунктами ф), г), h), i), j), l), m), n) части (1) статьи 134 (за исключением применения пени), осуществляются совместно с налоговым органом.

Статья 158. Обязанности служб по сбору местных налогов и сборов

Службы по сбору местных налогов и сборов в соответствии с установленной частью (1) статьи 156 сферой деятельности обязаны:

а) выполнять положения пунктов а), б), в), г), д), е), и), ж), з) статьи 136, а также пункта h) той же статьи – в отношении налоговых обязательств, учет которых ведется данной службой;

б) осуществлять учет налогоплательщиков, налоговые обязательства которых рассчитаны службой, вести учет этих налоговых обязательств, в том числе недоимок, и перечислять в бюджет суммы, полученные в качестве налогов, сборов, пеней и штрафов, согласно налоговому законодательству и в установленном Правительством порядке;

в) заполнять при участии налогового органа платежные извещения о налоговых обязательствах, бесплатно выдавать налогоплательщикам бланки налоговой отчетности;

г) направлять (вручать) налогоплательщикам в соответствии с налоговым законодательством платежные извещения о налоговых обязательствах, а также вынесенные решения;

д) выполнять совместно с налоговым органом положения пунктов г) и з) статьи 136;

е) представлять налоговому органу не позднее 3-го числа каждого месяца в установленном Правительством порядке отчетность по администрируемым налогам и сборам;

ж) осуществлять иные действия, прямо предусмотренные налоговым законодательством.

Статья 159. Акты служб по сбору местных налогов и сборов

(1) Решения, относящиеся к осуществлению полномочий служб по сбору местных налогов и сборов, оформляются распоряжением примара (претора). В отступление от положений настоящего раздела распоряжения примара (претора) и действия сборщиков налогов могут быть обжалованы в установленном законом порядке.

(2) В случае осуществления полномочий совместно с налоговым органом решения выносятся руководством налогового органа после согласования с примаром (претором). Если примар (претор) отказывается подписать решение, оно приобретает юридическую силу с момента подписания его руководством налогового органа, которое делает отметку об отказе примара (претора).

Статья 160. Организация и деятельность служб по сбору - местных налогов и сборов -

(1) Организация и деятельность служб по сбору местных налогов и сборов регулируются положениями, утверждаемыми местными советами. Положения разрабатываются на основе типового положения, утвержденного Правительством.

(2) Сборщики налогов зачисляются в службы по сбору местных налогов и сборов по заключению налогового органа. Налоговый орган обязан обеспечить подготовку сборщиков налогов и оказывать необходимую помощь в осуществлении ими своих полномочий.

(3) В исключительных случаях в селах (коммунах) полномочия сборщиков налогов могут исполняться секретарем примэрии или другим служащим примэрии, не имеющим права подписи кассовых документов.

**Глава 4
УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Статья 161. Общие положения -

(1) Учет налогоплательщиков ведется налоговым органом путем присвоения фискальных кодов и ведения налогового регистра в порядке, установленном настоящим разделом и инструкцией, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией.

(2) Присвоение фискального кода согласно настоящей главе осуществляется единожды и независимо от предписаний налогового законодательства относительно установления и погашения налоговых обязательств. Налоговое законодательство может предусматривать для любого лица, которому присвоен фискальный код, дополнительную регистрацию в качестве плательщика различных видов налогов (пошлин) и сборов, в том числе в случае осуществления лицензированной или авторизованной профессиональной деятельности либо занятия предпринимательской деятельностью.

[Ст.161 ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(3) На лиц, которым фискальные коды присваиваются налоговым органом, открывается дело, в котором содержатся следующие документы и сведения:

а) заявление о присвоении фискального кода;

б) карточка о регистрации, выданная органом, уполномоченным регистрировать соответствующую деятельность;

в) копия документа, подтверждающего государственную регистрацию или позволяющего заниматься соответствующей деятельностью;

[Ст.161 ч.(3), пкт.с) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

г) копия свидетельства о присвоении фискального кода.

[Ст.161 ч.(3), пкт.д) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.161 пкт.с),д) исключены Законом N 235 от 26.10.2012, в силу 07.12.2012]

е) документы, подтверждающие наличие банковских счетов;

ф) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление соответствующей деятельности, руководителе и главном бухгалтере (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность).

(4) На лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, в налоговом органе открывается дело, в котором хранится информация, накопленная и переданная структурой, наделенной правом государственной регистрации согласно положению, утвержденному ею и Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Учет подразделений, не являющихся юридическими лицами, расположенных в ином месте, чем местонахождение юридического лица, частью которого они являются, ведется налоговыми органами, которые присваивают каждому подразделению код подразделения.

(6) В случае изменения налогоплательщиком местонахождения (места жительства) с выбытием при этом из района деятельности территориальной государственной налоговой инспекции, в которой он состоит на налоговом учете, налогоплательщик подает заявление о передаче дела налоговому органу по новому местонахождению (месту жительства). В течение десяти рабочих дней со дня принятия заявления территориальная государственная налоговая инспекция передает дело налоговому органу по новому местонахождению (месту жительства) налогоплательщика, принимающему последнего на учет без присвоения ему нового фискального кода.

(7) В случае утраты свидетельства о присвоении фискального кода, после публикации соответствующего объявления в Официальном мониторе Республики Молдова, налоговый орган по заявлению налогоплательщика выдает дубликат утраченного свидетельства в течение трех рабочих дней со дня подачи заявления.

[Ст.161 ч.(7) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.161 ч.(7) исключена Законом N 235 от 26.10.2012, в силу 07.12.2012]

(8) При принятии решения об изменении местонахождения и/или о создании подразделения налогоплательщик в течение 60 дней со дня приобретения права собственности (владения, найма) информирует налоговый орган об изменении своего местонахождения и/или представляет первоначальные сведения, а впоследствии сообщает об изменениях местонахождения своего подразделения, а также о временном приостановлении деятельности подразделения.

[Ст.161 ч.(8) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.161 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.161 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 162. Присвоение фискального кода

(1) В соответствии с настоящим кодексом фискальные коды присваиваются:

а) каждому юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, крестьянскому (фермерскому) хозяйству, а также каждому физическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью либо осуществляющему лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством;

[Ст.161 ч.(1), пкт.а) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Примечание: Изменения внесенные ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС13 от 22.05.14, МО223-230/08.08.14 ст.27; в силу с 22.05.14

[Ст.162 ч.(1), пкт.а) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) каждому физическому лицу – гражданину Республики Молдова, иностранному гражданину или лицу без гражданства, располагающим объектами налогообложения или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству либо получившим право на осуществление определенной деятельности на основе предпринимательского патента;

с) каждому юридическому лицу или организации со статусом физического лица – нерезидентам, располагающим объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству.

(2) Для получения фискального кода лицо обязано выполнить действия, предусмотренные настоящей главой, в сроки и в порядке, установленном ею.

[Ст.162 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 163. Место, сроки и порядок присвоения - фискального кода -

(1) Лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, фискальные коды присваиваются территориальной государственной налоговой инспекцией, в районе деятельности которой находится местонахождение (место жительства), указанное в учредительных документах (удостоверении личности) или документах, разрешающих осуществление определенной деятельности, либо объект налогообложения.

(2) В случаях, предусмотренных пунктом а) части (1) статьи 162, государственный идентификационный номер, указанный в решении о регистрации, выданном структурой, наделенной правом государственной регистрации, или в документе, разрешающем осуществление деятельности, признается фискальным кодом налогоплательщика.

[Ст.163 ч.(3) исключена Законом N 235 от 26.10.2012, в силу 07.12.2012]

(4) Фискальным кодом лиц, зарегистрированных структурой, наделенной правом государственной регистрации, признается государственный идентификационный номер, указанный в свидетельстве/решении о регистрации, а свидетельство/решение о регистрации признается также свидетельством о присвоении фискального кода.

[Ст.163 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) В отступление от части (2) юридическим лицам, образованным на основании нормативных актов, а также на основании международных договоров, ратифицированных Республикой Молдова, присваивается фискальный код и выдается свидетельство о присвоении фискального кода в течение трех рабочих дней со дня подачи соответствующего заявления, к которому прилагается документ, подтверждающий данный факт, а в случае лиц, работающих на основании международных договоров, – и подтверждающее свидетельство, выданное компетентным органом публичной власти. Физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью либо осуществляющим лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством, налоговый орган вправе, по требованию налогоплательщика, присвоить фискальный код, отличающийся от персонального фискального кода, указанного в лицензии или ином документе, позволяющем заниматься соответствующей деятельностью. Присвоение фискального кода, выдача свидетельства о присвоении фискального кода, а также подтверждение взятия на налоговый учет осуществляются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

[Ст.161 ч.(5) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.163 ч.(5) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(6) Фискальный код лиц, указанных в пункте b) части (1) статьи 162, является идентификационным номером, указанным на оборотной стороне удостоверения личности, либо идентичен номеру документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства. Для лиц, не имеющих удостоверения личности, фискальным кодом являются серия и номер паспорта, а если они не располагают паспортом, – серия и номер свидетельства о рождении или другого документа, удостоверяющего личность.

(7) В течение трех рабочих дней со дня возникновения объекта налогообложения или налогового обязательства иностранные граждане и лица без гражданства – нерезиденты, а также лица, указанные в пункте с) части (1) статьи 162, подают в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту возникновения объекта налогообложения или налогового обязательства заявление о присвоении фискального кода с приложением соответственно копии документа, удостоверяющего личность, или, в случае организаций, – копий удостоверяющих документов (с переводом на государственный язык, удостоверенных нотариусом и консульскими учреждениями Республики Молдова), а также копий документов, подтверждающих наличие объектов налогообложения.

(8) Налоговый орган отказывает в присвоении фискального кода только в случае, если представлены не все документы и сведения, предусмотренные частью (3) статьи 161, либо если в них содержатся явно искаженные данные.

[Ст.163 изменена Законом N 235 от 26.10.2012, в силу 07.12.2012]

[Ст.163 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 164. Государственный налоговый регистр

(1) Государственный налоговый регистр является регистром, который создается и ведется налоговым органом и в который вносятся данные о фискальных кодах, присвоенных в соответствии с настоящей главой. Налоговый орган ответствен за обновление Государственного налогового регистра. Обновление Государственного налогового регистра производится по заявлению налогоплательщика, а также на основании материалов контроля, осуществляемого налоговыми органами.

[Ст.164 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) Фискальные коды лиц, указанных в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, вносятся в Государственный налоговый регистр на дату выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода. Фискальные коды, представляющие собой государственный идентификационный номер, переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра юридических лиц, Государственного регистра индивидуальных предпринимателей и Государственного регистра некоммерческих организаций. Фискальные коды физических лиц – резидентов, а также граждан Республики Молдова – нерезидентов переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения. Фискальные коды иностранных граждан и лиц без гражданства – нерезидентов вносятся в Государственный налоговый регистр в момент подачи ими заявления о регистрации в качестве налогоплательщика. Внесение фискального кода лица в Государственный налоговый регистр подтверждает факт его принятия на налоговый учет.

[Ст.164 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Информация в Государственном налоговом регистре излагается ясно, точно и полно. Государственный налоговый регистр ведется на государственном языке в мануальной (в части, относящейся к присвоению фискального кода налоговым органом) и компьютерной формах.

(4) В Государственный налоговый регистр вносятся следующие данные, относящиеся к лицам, которым фискальные коды присваиваются налоговым органом, если соответствующие данные предусмотрены законодательством:

а) порядковый номер записи; -

б) присвоенный фискальный код; -

с) полное и сокращенное наименование налогоплательщика (фамилия и имя лица) и - местонахождение (место жительства);

[Ст.164 ч.(4), пкт.с) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

д) номер и дата государственной регистрации юридического лица, предприятия со статусом физического лица, публичного нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов либо номер и дата выдачи документа, разрешающего осуществление деятельности, данные удостоверения личности (паспорта, свидетельства о рождении или других аналогичных документов) физического лица или данные удостоверяющих документов в случае организаций-нерезидентов;

[Ст.164 ч.(4), пкт.d) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

е) номер, серия и дата выдачи свидетельства о присвоении фискального кода лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162;

[Ст.164 ч.(4), пкт.e) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

ф) фамилия и имя физического лица, которое получило свидетельство о присвоении фискального кода;

[Ст.164 ч.(4), пкт.f) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

г) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление определенной деятельности, а также об управляющем (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность);

h) дата аннулирования фискального кода.

(5) В отступление от части (4) данные о лицах, для которых фискальными кодами признаются номера, присвоенные им другими органами, а также сведения о лицах, осуществляющих профессиональную деятельность вносятся в Государственный налоговый регистр на основании положения, утвержденного этими органами и Главной государственной налоговой инспекцией. Объем и содержание данных, вносимых в этом случае в Государственный налоговый регистр, определяются указанным положением.

[Ст.164 ч.(5) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(6) Записи в Государственном налоговом регистре, ведущемся в мануальной форме, осуществляются регистратором на основании информации, представленной заявителем на момент выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода, и заверяются подписью регистратора. Внесение в регистр поправок, изменений и дополнений производится в установленном законодательством порядке и заверяется подписью регистратора.

[Ст.164 ч.(6) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) Исключение из Государственного налогового регистра производится в соответствии с законом перечеркиванием записи со всеми внесенными ранее поправками, изменениями и дополнениями и заверяется подписью регистратора.

[Ст.164 изменена Законом N 235 от 26.10.2012, в силу 07.12.2012]

[Ст.164 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.164 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 165. Использование фискального кода

(1) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством представлять налоговому органу налоговую отчетность или другие документы, должно указывать в этих документах свой фискальный код.

(2) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством и иными нормативными актами представлять налоговому органу налоговую отчетность или другие документы в отношении другого лица, должно затребовать от этого лица его фискальный код и указать его в соответствующем документе. Если это другое лицо не сообщило фискальный код, первое лицо делает отметку об этом в представляемых документах.

(3) При заключении сделок и осуществлении операций стороны обязаны указывать в соответствующих документах свои фискальные коды.

(4) Налоговый орган должен указывать фискальный код налогоплательщика во всех извещениях, направляемых в его адрес.

(5) Подразделения юридического лица, не являющиеся юридическими лицами, используют фискальный код этого лица.

(6) Учет налоговых обязательств физических лиц ведется по фискальным кодам, перенесенным в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения.

[Ст.165 ч.(6) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 166. Содействие органов публичной власти -
учету налогоплательщиков -

(1) Структура, наделенная правом государственной регистрации, систематически один раз в три дня представляет налоговому органу информацию о присвоении государственных идентификационных номеров в объеме и в порядке, установленных совместно с Главной государственной налоговой инспекцией.

(2) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять регистрацию лиц, предусмотренных в пункте а) части (1) статьи 162, обязан в течение трех рабочих дней со дня соответствующей регистрации представлять налоговому органу, в котором состоит на

учете лицо, информацию о его ликвидации или реорганизации и об изменениях, внесенных в его учредительные документы.

(3) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять документирование населения, до 10-го числа каждого месяца представляет Главной государственной налоговой инспекции сведения о выдаче или аннулировании документов, удостоверяющих личность.

(4) Орган публичной власти, уполномоченный разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, разрешает выезд при условии представления справки об отсутствии задолженности перед бюджетом, выданной территориальной государственной налоговой инспекцией, с последующим уведомлением ее в течение трех рабочих дней о выезде лица.

[Ст.166 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 166¹. Участие Национального банка Молдовы в учете лицензированных финансовых учреждений

Национальный банк Молдовы представляет Главной государственной налоговой инспекции в течение 3 рабочих дней со дня выдачи лицензии, внесения в нее изменений или ее аннулирования, первоначальную и впоследствии обновленную информацию о финансовых учреждениях и их филиалах, участвующих в автоматизированной системе межбанковских расчетов.

[Ст.166¹ введена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 167. Обязанности при открытии, изменении или закрытии -
банковских счетов -

(1) Финансовое учреждение (его отделение или филиал) открывает банковские счета лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, а Национальный банк открывает банковские счета в соответствии с законом о Национальном банке Молдовы, только при предъявлении ими свидетельства о присвоении фискального кода или документа, признанного таковым. Об открытии банковских счетов (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала) финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в тот же день сообщить налоговому органу через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями.

[Ст.167 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.167 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.167 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Операции по открытому банковскому счету (за исключением за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала)) могут осуществляться только после получения финансовым учреждением (его отделением или филиалом) изданного и переданного налоговым органом электронного документа, подтверждающего взятие на учет банковского счета. Банковский счет берется на учет налоговым органом на основании изданного и переданного финансовым учреждением (его отделением или филиалом) электронного документа, подтверждающего открытие банковского счета. В случае, если у налогоплательщика имеются недоимки, налоговый орган вправе не выдавать электронный документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. Электронные документы, подтверждающие открытие банковского счета и взятие его на налоговый учет, пересылаются и принимаются через автоматизированную информационную систему

электронного документооборота между Государственной налоговой службой, финансовыми учреждениями и Национальным банком Молдовы.

[Ст.167 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал) имеет право открывать банковские счета физическому лицу – резиденту (иностранному гражданину или лицу без гражданства) или гражданину Республики Молдова только при предъявлении им удостоверения личности или другого документа, служащего для установления фискального кода согласно части (4) статьи 163, и использовать данный код в своем учете и в отношениях с клиентом или другими лицами в установленном законодательством порядке. Физические лица – нерезиденты (иностранцы граждане и лица без гражданства) и юридические лица – нерезиденты, не располагающие объектами налогообложения на территории Республики Молдова или не имеющие налоговых обязательств, вправе открывать банковские счета в финансовых учреждениях (их отделениях или филиалах) Республики Молдова в соответствии с действующими правилами.

[Ст.167 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(4) Финансовые учреждения в тот же день сообщают налоговому органу через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями об изменении или закрытии банковского счета (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала).

[Ст.167 ч.(4) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(4¹) Государственное казначейство сообщает налоговому органу об открытии, изменении или закрытии счетов, открытых публичному учреждению в казначейской системе Министерства финансов.

[Ст.167 ч.(4¹) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(5) В случае открытия банковского счета за рубежом лица, указанные в пункте а) части (1) статьи 162, в 15-дневный срок со дня открытия счета представляют налоговому органу информацию об этом и соответствующие сведения. Налоговый орган в подтверждение регистрации данного счета выдает налогоплательщику в течение трех дней подтверждающий документ.

[Ст.167 изменена Законом N 235 от 26.10.2012, в силу 07.12.2012]

[Ст.167 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 168. Аннулирование фискальных кодов

(1) Фискальные коды аннулируются в следующих случаях: -

а) при присвоении их с нарушением налогового законодательства; -

б) при ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности юридического лица, предприятия со статусом физического лица, публичного нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих, индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов;

[Ст.168 ч.(1), пкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

с) при смерти физического лица, объявлении его умершим, признании его в установленном порядке безвестно отсутствующим или выезде его на постоянное место жительства в другую страну;

d) при утрате объекта налогообложения и налогового обязательства для физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица – нерезидентов.

(2) При реорганизации лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, фискальные коды изменяются следующим образом:

а) при слиянии фискальные коды сливающихся лиц аннулируются, а вновь образованному лицу присваивается новый фискальный код;

б) при присоединении фискальный код присоединенного лица аннулируется;

с) при разделении фискальный код разделенного лица аннулируется, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;

д) при выделении фискальный код остается за реорганизованным лицом, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;

е) при преобразовании в лицо иной организационно-правовой формы фискальный код реорганизованного лица переходит к вновь образованному лицу.

(3) В случаях, указанных в пунктах а), с) и d) части (2), к заявлению о присвоении фискального кода прилагается документ, подтверждающий сумму задолженностей, полученных в результате реорганизации.

(4) Аннулирование фискального кода осуществляется на основании:

а) заявления лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, и/или информации, представленной в соответствии с частью (2) статьи 166, или законодательного акта либо акта, изданного на основании последнего, или удостоверяющего документа, выданного компетентным органом публичной власти, подтверждающего ликвидацию или реорганизацию лица. К заявлению прилагается свидетельство о присвоении фискального кода;

[Ст.167 ч.(4), пкт.а) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) решения судебной инстанции – в случае ликвидации юридического лица и предприятия со статусом физического лица или в случае объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим;

с) решения руководства налогового органа – в случае присвоения фискального кода с нарушением налогового законодательства;

д) информации органа записи актов гражданского состояния – в случае смерти физического лица;

е) информации органа публичной власти, уполномоченного разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, – в случае выезда физического лица;

ф) документов, свидетельствующих об отсутствии объектов налогообложения и налоговых обязательств у физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица – нерезидентов.

(5) В отступление от части (4) фискальный код, представляющий собой государственный идентификационный номер, аннулируется на основании информации, представленной структурой, наделенной правом государственной регистрации.

(6) Аннулирование фискального кода осуществляется перечеркиванием записи в Государственном налоговом регистре и отметкой об этом в деле налогоплательщика.

(7) Сообщение об аннулировании фискального кода в связи с присвоением его в нарушение налогового законодательства налоговый орган публикует в Официальном мониторе Республики Молдова и в течение 3 дней информирует об этом таможенные органы, органы государственной регистрации и статистики. Использование аннулированного фискального кода преследуется по закону.

(8) Аннулированный фискальный код сохраняется в Государственном налоговом регистре в течение десяти лет с момента его аннулирования.

(9) Аннулированные коды не присваиваются другим лицам.

[Ст.168 изменена Законом N 235 от 26.10.2012, в силу 07.12.2012]

[Ст.168 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]
[Ст.168 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Глава 5 НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Статья 169. Возникновение и изменение налогового -
обязательства -

(1) Налоговое обязательство возникает с момента появления установленных налоговым законодательством обстоятельств, предусматривающих его погашение.

(2) Налоговое обязательство налогоплательщика, которое должно быть погашено другим налогоплательщиком, обязанным в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с первого суммы налогового обязательства и погашать это обязательство, перестает быть налоговым обязательством первого и становится налоговым обязательством второго с момента удержания или взыскания.

(3) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), получающее от налогоплательщика или налогового органа соответственно платежное или инкассовое поручение о перечислении денежных средств в счет погашения налогового обязательства, считается ответственным за налоговое обязательство с момента получения указанного поручения в пределах имеющихся на банковском счете налогоплательщика средств. В то же время налогоплательщик считается ответственным за налоговое обязательство в части средств, недостающих на банковском счете для полного погашения налогового обязательства.

(4) Изменением налогового обязательства является изменение величины обязательства в связи с изменением установленных налоговым законодательством обстоятельств, в зависимости от которых исчислялось обязательство.

Статья 170. Порядок погашения налогового
обязательства

Погашение налогового обязательства осуществляется путем уплаты, аннулирования, истечения срока давности, вычета, компенсации или принудительного исполнения.

Статья 171. Погашение налогового обязательства путем
уплаты

(1) Погашение налогового обязательства путем уплаты осуществляется в национальной валюте, если настоящим кодексом или другими законодательными актами, относящимися к налоговой сфере, не предусмотрено иное. Уплата может производиться прямым платежом или путем удержания у источника выплаты. Прямой платеж осуществляется посредством платежной карточки, с использованием других платежных инструментов или наличными денежными средствами.

[Ст.171 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.171 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Уплата с использованием безналичных платежных инструментов осуществляется через финансовые учреждения (их отделения или филиалы) или других поставщиков платежных услуг.

[Ст.171 ч.(2) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(3) Уплата наличными денежными средствами может быть осуществлена посредством налогового органа, органов местного публичного управления, почтовых операторов, финансовых учреждений (их отделений или филиалов) или других поставщиков платежных услуг. Органы местного публичного управления могут устанавливать порядок взыскания местных налогов и сборов и через других лиц.

[Ст.171 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(4) При получении наличных денежных средств от налогоплательщика указанные в части (3) органы и учреждения (за исключением финансовых учреждений (их отделений или филиалов)) обязаны в тот же день или не позднее следующего рабочего дня перечислить в бюджет от имени налогоплательщика полученные суммы. Органы местного публичного управления сел и коммун, в которых не имеется финансовых учреждений или их подразделений, могут устанавливать для служб по сбору налогов и сборов и почтовых операторов иную периодичность перечисления собранных сумм в бюджет, которая не должна быть менее одного раза в неделю.

(5) При наличии денежных средств на платежном счете налогоплательщика финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в пределах имеющихся средств исполнить платежное поручение, выставленное налогоплательщиком, в тот же рабочий день, когда оно было получено.

[Ст.171 ч.(5) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.171 ч.(5) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(6) Суммы, списанные со счета налогоплательщика в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются финансовым учреждением (его отделением или филиалом) в бюджет в тот же рабочий день, когда они были списаны. Суммы, полученные от налогоплательщиков наличными денежными средствами в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются финансовым учреждением (его отделением или филиалом) в бюджет не позднее следующего рабочего дня, когда они были получены.

[Ст.171 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.171 ч.(6) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.171 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

[Ст.171 дополнена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 172. Погашение налогового обязательства, в -
том числе задолженностей, путем -
аннулирования -

[Ст.172 наименование изменено ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(1) Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей путем аннулирования, осуществляется посредством актов общего или индивидуального характера, принятых в соответствии с законодательством.

[Ст.172 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования производится посредством принятых в соответствии с законодательством актов правоохранительных и судебных органов об исключении из Государственного налогового регистра, в обязательном порядке вступивших в окончательную и законную силу.

[Ст.172 ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.172 в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 173. Погашение налогового обязательства путем
истечения срока давности

Право государства на определение или принудительное исполнение налогового обязательства, не реализованное в предусмотренные настоящим кодексом сроки, погашается истечением срока давности в порядке, установленном Правительством. Одновременно погашается и налоговое обязательство налогоплательщика. Погашение

налогового обязательства путем истечения срока давности осуществляется на основании письменного решения руководства органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, которые администрируют данное налоговое обязательство, а в случае службы по сбору местных налогов и сборов – на основании решения местного совета.

[Ст.173 изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 174. Погашение налогового обязательства -
путем вычета -

(1) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется в случаях, когда налогоплательщик – физическое лицо:

- а) умер;
- б) объявлен умершим;
- в) признан безвестно отсутствующим;
- г) признан недееспособным или ограниченно дееспособным.

(2) В случаях, указанных в части (1), налоговое обязательство погашается путем вычета в размере всего налогового обязательства, если лицо не оставило (не имеет) имущества, или в размере непогашенной части налогового обязательства, если оставленного им (имеющегося) имущества недостаточно.

(3) Налоговое обязательство налогоплательщика – юридического лица погашается путем вычета вследствие прекращения его деятельности путем ликвидации, в том числе в судебном порядке, путем реорганизации, а также в случае, когда погашение его путем принудительного исполнения в соответствии с настоящим кодексом невозможно.

[Ст.174 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(4) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется на основании решения руководства органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, который администрирует данное налоговое обязательство. Решение территориальной государственной налоговой инспекции о погашении налогового обязательства путем вычета может быть проверено, изменено или отменено Главной государственной налоговой инспекцией. В случае службы по сбору местных налогов и сборов решение выносится местным советом.

[Ст.174 ч.(4) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(5) Сумма налогового обязательства, погашенного путем вычета согласно настоящей статье, подлежит специальному учету, являющемуся составной частью общего учета, в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией. В случаях, предусмотренных частью (5) статьи 186, суммы, взятые на специальный учет, восстанавливаются.

[Ст.174 ч.(5) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(6) Главная государственная налоговая инспекция представляет Министерству финансов квартальные и годовые отчеты о сумме налоговых обязательств, взятых на специальный учет.

[Ст.174 ч.(6) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(7) Со дня истечения срока действия акта о приостановлении налоговые обязательства, взятые на специальный учет согласно пунктам в) и е) части (1) статьи 206, восстанавливаются на счетах налогоплательщика с первоначальной датой акта о приостановлении.

[Ст.174 ч.(7) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Статья 174¹. Упрощенное погашение налогового обязательства -
путем вычета -

(1) При отсутствии элементов преступления, связанного с уклонением от уплаты налогов или с псевдопредпринимательством, налоговый орган осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства налогоплательщика – юридического лица и физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, путем вычета в предусмотренном настоящей статьей порядке.

(2) Налоговый орган осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета в соответствии с частью (4) статьи 174 в случае установления в совокупности, что:

а) юридическое лицо имеет задолженности перед государственным бюджетом, бюджетом административно-территориальной единицы и/или фондом обязательного медицинского страхования;

б) юридическое лицо не является учредителем другого юридического лица;

с) юридическое лицо в течение последних 24 следующих друг за другом месяцев не представило налоговые отчеты, предусмотренные законодательством, и не осуществило операции ни по одному из банковских счетов;

д) в отношении юридического лица были приняты все меры по принудительному исполнению налогового обязательства, предусмотренные законом;

е) юридическое лицо не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание с целью исполнения налогового обязательства.

(3) Список налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства были упрощенно погашены путем вычета, представляется Главной государственной налоговой инспекцией в структуру, наделенную правом государственной регистрации для инициирования процедуры исключения из Государственного регистра.

[Ст.174¹ дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.174¹ изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.174¹ введена Законом N 145-ХVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

Статья 175. Погашение налогового обязательства путем -
компенсации -

(1) Погашение налогового обязательства путем компенсации осуществляется зачислением в счет недоимки переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству.

(2) Компенсация осуществляется по инициативе налогового органа или по заявлению налогоплательщика, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(3) В срок до 30 дней со дня появления соответствующих обстоятельств или со дня получения заявления налогоплательщика налоговый орган в установленном Министерством финансов порядке выписывает платежный документ и направляет его Государственному казначейству для исполнения.

(4) В семидневный срок со дня получения платежного документа Государственное казначейство перечисляет, в зависимости от обстоятельств, с одного счета бюджета на другой счет того же бюджета или на счет другого бюджета суммы, указанные в платежном документе. После исполнения платежного документа Государственное казначейство направляет соответственно налоговому органу или Таможенной службе выписку из казначейских счетов доходов.

(5) После получения выписки из казначейских счетов доходов налоговый орган вносит соответствующие записи в лицевой счет налогоплательщика, а Таможенная служба не позднее чем на второй день передает выписку своим подразделениям.

(6) Излишек суммы компенсации по заявлению налогоплательщика может быть возвращен ему или оставлен в счет погашения будущих налоговых обязательств другого

вида. Если заявление не подано, излишек остается в счет погашения налоговых обязательств того же вида.

(7) Излишек суммы компенсации возмещается налогоплательщику или используется в соответствии с положениями части (8) статьи 101, части (4) статьи 101¹ или части (5) статьи 125, при условии погашения недоимки в национальный публичный бюджет. В этих случаях неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается.

(8) С целью подтверждения отсутствия недоимки в бюджет, с целью пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за налоговое нарушение, с целью отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки, а также в случаях допущения ошибок при оформлении платежных документов считаются погашенными суммы налогов, сборов, других платежей, пеней и/или штрафов, по которым на дату рассмотрения сводного лицевого счета налогоплательщика казначейские платежные документы о погашении налоговых обязательств путем компенсации оформлены и переданы соответствующему органу для исполнения.

(9) Погашение налогового обязательства путем компенсации осуществляется в порядке, установленном Правительством.

[Ст.175 ч.(9) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.175 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.175 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.175 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 176. Возмещение переплат и сумм, подлежащих -

возмещению согласно налоговому законодательству -

(1) За исключением случаев, когда налоговое законодательство предусматривает иное, возмещение сумм переплат и сумм, подлежащих возмещению налогоплательщику в соответствии с налоговым законодательством, осуществляется в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 175, только в случаях, если у него нет недоимок. Течение срока, указанного в статье 175, приостанавливается, если налогоплательщик, обратившийся за возмещением суммы переплаты и суммы, подлежащей возмещению согласно законодательству, обвиняется в совершении преступления посредством экономических сделок, приведших к возникновению права на возмещение сумм налогов и/или сборов, и в отношении него начато уголовное преследование, до прекращения уголовного преследования, выведения из-под уголовного преследования, вынесения окончательного оправдательного приговора или окончательного приговора о прекращении производства по уголовному делу в отношении соответствующего налогоплательщика.

(2) За исключением случаев, когда налоговым законодательством предусмотрено иное, возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, налогоплательщикам – юридическим лицам осуществляется Государственным казначейством на их банковские счета, а налогоплательщикам – физическим лицам – на их банковские счета или наличными денежными средствами.

(2¹) Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, подают заявление о возмещении переплат подоходного налога начиная с 1 апреля года, в котором была выявлена сумма переплаты, за исключением случая, когда физическое лицо намерено выехать из Республики Молдова на постоянное местожительство за рубеж.

(3) В случае, когда возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, не осуществлено в течение 45 дней со дня получения заявления налоговым органом или в иной срок, предусмотренный налоговым законодательством, налогоплательщику выплачивается процент на эти суммы, равный базисной ставке (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому

году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, за период со дня получения заявления до дня осуществления компенсации Государственным казначейством. На период приостановления течения срока в соответствии с частью (1) проценты не начисляются.

(4) Налогоплательщик осуществляет и представляет соответствующему органу по налоговому администрированию расчет процента, который проверяется и утверждается руководством этого органа и прилагается к платежному поручению, предусматривающему выплату процентных начислений. В случае местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов, платежное поручение составляется налоговым органом на основании документов, представленных соответствующей службой. Процентные начисления уплачиваются из бюджета, в который были перечислены соответствующие налоги (пошлины) и сборы.

[Ст.176 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.176 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.176 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 177. Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения

Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения осуществляется путем применения налоговым органом мер по принудительному взысканию недоимок в соответствии с налоговым законодательством.

Статья 178. Дата погашения налогового обязательства

(1) Датой погашения налогового обязательства путем уплаты считается:

а) при оплате посредством безналичных платежных инструментов, кроме платежных карточек (путем перечисления) – дата списания с платежного счета налогоплательщика в счет соответствующего налогового обязательства. Списание с платежного счета подтверждается платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;

б) при оплате наличными – дата получения наличных денежных средств через финансовые учреждения (их отделения или филиалы) или других поставщиков платежных услуг в счет соответствующего налогового обязательства. Получение наличных денежных средств подтверждается квитанцией о получении наличных денежных средств и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата получения наличных денежных средств;

с) при оплате посредством платежных карточек – дата списания с платежного счета, к которому привязана платежная карточка налогоплательщика, для зачисления суммы в бюджет в счет соответствующего налогового обязательства. Списание с платежного счета, к которому привязана платежная карточка, подтверждается выданным владельцу карточки чеком (квитанцией) о платеже по платежной карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию платежных карточек, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;

д) при оплате через Правительственную службу электронных платежей (Мрау) – дата производства платежа налогоплательщиком, подтвержденная службой Мрау путем уведомления компетентного государственного органа о полной оплате, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата производства платежа.

[Ст. 178 ч.(1) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.178 ч.(1) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.178 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Датой погашения налогового обязательства путем аннулирования считается дата, указанная в акте, которым устанавливается аннулирование.

(3) Датой погашения налогового обязательства путем истечения срока давности считается первый день, следующий за датой, когда истек срок давности.

(4) Датой погашения налогового обязательства путем вычета считается дата:

а) составления совместного акта органа местного публичного управления и налогового органа об установлении факта отсутствия имущества у умершего лица, лица, объявленного умершим, лица, признанного безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным;

б) вступления в законную силу решения о прекращении деятельности юридического лица;

с) принятия решения об открытии процесса ликвидации (ропуска) или решения о возбуждении процедуры несостоятельности.

[Ст.178 ч.(4), пкт.с) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Датой погашения налогового обязательства путем компенсации считается дата исполнения Государственным казначейством платежных документов.

(6) Датой погашения налогового обязательства путем принудительного исполнения считается дата зачисления сумм, полученных вследствие применения мер по принудительному взысканию, на счет соответствующего бюджета.

Статья 179. Последовательность погашения налоговых -
обязательств -

(1) Погашение налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством осуществляется в хронологическом порядке (порядке возникновения) по каждому виду налогового обязательства, указанному в документе о его погашении.

(2) В случае несоблюдения налогоплательщиком положений части (1) налоговый орган вправе погасить его налоговое обязательство согласно порядку, установленному в части (1).

Статья 180. Изменение срока погашения налогового -
обязательства -

(1) В случае допущения недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, срок погашения налогового обязательства может быть изменен в соответствии с настоящей статьей в пределах не более 12 последовательных месяцев, с начислением пени согласно положениям статьи 228 и применением мер по обеспечению погашения налогового обязательства в форме залога.

(2) Изменение срока погашения налогового обязательства осуществляется путем:

а) отсрочки погашения налогового обязательства (погашение путем единовременной уплаты всей суммы);

б) рассрочки погашения налогового обязательства (погашение путем поэтапной уплаты суммы).

(3) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется налогоплательщику в следующих случаях:

а) стихийное бедствие и техногенная катастрофа;

б) аварийное разрушение производственных зданий;

с) непредсказуемые и неизбежные обстоятельства, существенно препятствующие использованию производственных мощностей в течение длительного периода времени и выполнению договорных обязательств налогоплательщика;

д) задолженности органов публичной власти или публичных учреждений (финансируемых за счет средств национального публичного бюджета) перед налогоплательщиком – только в пределах задолженных сумм, а также связанных с ними налогов и сборов;

е) иные обстоятельства, которые делают невозможным погашение налоговых обязательств, при условии документального подтверждения мер, принятых налогоплательщиком для погашения своих налоговых обязательств.

Случаи отсрочки или рассрочки погашения налогового обязательства, изложенные в пунктах а)–с), подтверждаются документами, выданными компетентными органами власти или учреждениями.

(4) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется с условием погашения текущего налогового обязательства в период действия отсрочки или рассрочки.

(5) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется на основании типового договора, заключаемого между налоговым органом и налогоплательщиком:

а) если сумма недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, не превышает 300 тысяч леев включительно;

б) после согласования и получения письменного согласия Главной государственной налоговой инспекции – если сумма недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, превышает 300 тысяч леев.

(6) Процедура изменения срока погашения налогового обязательства, форма типового договора на изменение срока погашения налогового обязательства, в том числе порядок вступления договора в силу, приостановления его действия, его изменения и расторжения, устанавливаются Министерством финансов.

(7) При несоблюдении налогоплательщиком условий договора об отсрочке или рассрочке погашения налогового обязательства договор расторгается с момента выявления налоговым органом нарушений.

(8) Не допускается заключение нового договора об отсрочке или рассрочке того же налогового обязательства с налогоплательщиком, не выполнившим условий предыдущего договора.

(9) До истечения срока погашения налогового обязательства, предоставленного отсрочкой или рассрочкой, не применяются меры по принудительному исполнению налогового обязательства, являющегося предметом договора.

[Ст. 180 в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.180 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.180 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.180 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.180 ч.(3), пкт.б) утратил силу согласно ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.180 ч.(3), пкт.с) утратил силу согласно ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.180 ч.(5) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.180 ч.(6) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.180 ч.(9) утратило силу согласно ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.180 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 6

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 181. Ответственность должностного лица за погашение -
налогового обязательства налогоплательщика -

(1) Должностным лицом, ответственным за погашение налогового обязательства налогоплательщика, является его руководитель или другое лицо, которое в силу возложенных на него служебных обязанностей обязано погасить налоговое обязательство в установленном порядке и в предусмотренный срок. В случае когда налогоплательщик не имеет должностного лица, ответственным за погашение налоговых обязательств является сам налогоплательщик.

(2) Должностное лицо ответственно за все налоговые обязательства налогоплательщика независимо от времени их возникновения.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 182. Ответственность должностного лица -
налогоплательщика, обязанного удерживать -
или взимать с другого лица налоги (пошлины), -
сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в -
бюджет

(1) Должностное лицо налогоплательщика, обязанного в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет, ответственно за уплату налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов, которые не были удержаны, взысканы или перечислены в установленном порядке в бюджет, в случае, если:

а) удержание, взыскание или перечисление налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа входит в его обязанности;

б) оно знало или должно было знать о неудержании, невзыскании или неперечислении налогоплательщиком налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

(2) Обязанность удерживать или взимать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы остается за налогоплательщиком, должностное лицо которого обязано их удерживать или взимать с другого лица и перечислять их, до декларирования их или до того, как они должны были быть декларированы, лицами, с которых они должны были быть удержаны или взысканы, либо до полного погашения их в других случаях.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые его должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения в случае удержания или взыскания налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов с других лиц.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 183. Ответственность лица, получающего -
собственность, за погашение недоимки -
лица, передающего собственность -

Если лицо, имеющее недоимку, передает собственность другому лицу, и при этом оба являются взаимозависимыми лицами, лицо, получающее собственность, ответственно за погашение недоимки в размере разницы между рыночной стоимостью полученной собственности и фактически уплаченной за нее суммой.

Статья 184. Ответственность за налоговые обязательства -
лица, находящегося в процессе ликвидации -

(1) Налоговые обязательства лица, находящегося в процессе ликвидации, погашаются за счет его денежных средств, в том числе за счет доходов от реализации его активов, органом, организацией, лицом, которые в соответствии с законодательством ответственны за его ликвидацию.

(2) В случае применения способов преодоления несостоятельности налоговые обязательства погашаются в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством.

Статья 185. Ответственность за налоговые обязательства -
в случае реорганизации лица -

(1) Налоговые обязательства реорганизованного лица погашаются его правопреемником.

(2) Погашение налогового обязательства реорганизованного лица возлагается на его правопреемника независимо от того, было ли известно или нет последнему о непогашении или частичном погашении налогового обязательства реорганизованным лицом до окончания реорганизации.

(3) Реорганизация лица не изменяет сроков погашения его налогового обязательства правопреемником этого лица. В случае реорганизации лица его права и обязанности передаются вновь созданному предприятию. До реорганизации предприятие должно известить об этом налоговый орган, в зоне которого находится, для осуществления налогового контроля и определения объема прав и обязанностей вновь созданного лица в порядке правопреемства.

(4) При наличии нескольких правопреемников каждый из них ответствен за погашение налогового обязательства реорганизованного лица в размере прав и обязанностей, перешедших к нему в результате реорганизации.

(5) Ответственность, перешедшая к правопреемнику реорганизованного лица, является налоговым обязательством правопреемника, а в случае реорганизации последнего переходит к его правопреемникам.

(6) При реорганизации путем слияния нескольких лиц правопреемником по погашению налоговых обязательств каждого из этих лиц признается лицо, возникшее в результате слияния.

(7) При реорганизации путем присоединения одного лица к другому лицу правопреемником по погашению налогового обязательства присоединенного лица признается лицо, к которому оно было присоединено.

(8) При реорганизации путем разделения лица на несколько лиц правопреемниками по погашению налогового обязательства разделенного лица признаются лица, возникшие в результате разделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.

(9) При реорганизации лица путем выделения правопреемниками по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признаются реорганизованное лицо и лицо, возникшее в результате выделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.

(10) При реорганизации лица путем преобразования правопреемником по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признается лицо, возникшее в результате преобразования.

Статья 186. Погашение налоговых обязательств умерших -
физических лиц, физических лиц, объявленных -
умершими, признанных безвестно отсутствующими, -
недееспособными или ограниченно дееспособными -

(1) Налоговое обязательство умершего физического лица или физического лица, объявленного в установленном порядке умершим, погашается каждым из его наследников в пределах стоимости наследуемого имущества и соразмерно их доле в наследстве.

(2) Налоговое обязательство физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим, погашается опекуном, назначенным для управления имуществом отсутствующего, за счет имущества данного лица.

(3) Налоговое обязательство физического лица (в том числе подростка), признанного в соответствии с законодательством недееспособным или ограниченно дееспособным, погашается родителем, усыновителем, опекуном или попечителем за счет имущества данного лица.

(4) Налоговое обязательство, не погашенное в соответствии с настоящей статьей по причине недостаточности имущества, погашается путем вычета, осуществленного налоговым органом в соответствии с настоящим кодексом.

(5) При вынесении судебной инстанцией решения об отмене объявления физического лица умершим или признания его безвестно отсутствующим либо о признании физического лица дееспособным действие ранее списанных путем вычета налоговых обязательств возобновляется, но без начисления пеней и штрафов за период с момента объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным до даты вынесения соответствующего решения.

Глава 7

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 187. Представление налогового отчета -

(1) В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять в установленный срок налоговые отчеты по каждому виду налога (пошлины) или сбора.

(2) За исключением случаев, прямо предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять отчеты по налогам (пошлинам) и сборам в один из территориальных налоговых органов.

[Ст. 187 ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2¹) Налоговые отчеты представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в форме и порядке, регулируемых Главной государственной налоговой инспекцией, следующим образом:

а) с 1 января 2012 года – субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, обслуживаемыми Главной государственной налоговой инспекцией, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Кишинэу, Государственной налоговой инспекцией по муниципию Бэлць и Комратским управлением налогового администрирования Государственной налоговой инспекции по автономно-территориальному образованию Гагаузия;

[Ст.187 ч.(2¹), пкт.а) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

б) с 1 января 2013 года – субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, кроме предусмотренных пунктом а);

[Ст.187 ч.(2¹), пкт.б) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

в) с 1 июля 2016 года – субъектами, которые имеют, согласно среднесписочной численности работников за предыдущий год, более 10 лиц, принятых на работу по индивидуальному трудовому договору или другим договорам.

[Ст. 187 ч.(2), пкт.с) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2²) Форма и порядок представления налоговых отчетов с использованием автоматизированных методов электронной отчетности для налогоплательщиков, использующих их добровольно, аналогичны изложенным в части (2¹).

[Ст. 187 ч.(2²) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(3) Налоговый отчет должен, как правило, содержать: -
а) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика; -
б) фискальный код налогоплательщика, а при необходимости и код его подразделения;
с) налоговый период, за который представляется отчет;
d) вид налога (пошлины) или сбора;
е) объект налогообложения (налогооблагаемую базу);
f) ставку налога (пошлины) или сбора;
g) налоговые льготы;
h) сумму налога (пошлины) или сбора;
i) другие данные и сведения;
j) для отчета на бумажном носителе – подпись ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) налогоплательщика или подпись налогоплательщика (его представителя);

[Ст.187 ч.(3), пкт.j) изменен ЗП160 от 07.07.16, МО306-313/16.09.16 ст.647]

к) для отчета в электронном виде – электронную подпись, применяемую в установленном Правительством порядке, или идентификационную электронную подпись, применяемую в установленном Главной государственной налоговой инспекцией порядке, лиц, указанных в пункте j).

[Ст.187 ч.(3), пкт.k) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(3¹) Если налогоплательщик – (за исключением налогоплательщиков, зарегистрированных структурой, наделенной правом государственной регистрации) прекращает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в 60-дневный срок со дня принятия решения о прекращении деятельности представить в территориальный орган Государственной налоговой службы информацию о прекращении деятельности по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. К информации прилагаются копия решения о прекращении деятельности, принятого учредителями, а также копия уведомления об инициировании процедуры прекращения деятельности, опубликованного в Официальном мониторе Республики Молдова.

[Ст. 187 ч.(3¹) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.187 ч. (3¹) введена ЗП90 от 29.05.14, МО169-173/27.06.14 ст.379]

(4) Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика подписывают налоговый отчет под ответственность за представление ложных или недостоверных данных и сведений.

(5) Налоговый отчет считается представленным в день его получения налоговым органом, если он составлен в порядке, определенном налоговым законодательством, и оформлен в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

(6) Налоговый отчет считается принятым налоговым органом в соответствии с частью (5), если налогоплательщик может представить доказательства в подтверждение этого: экземпляр налогового отчета с отметкой налогового органа о его получении, расписку, выданную налоговым органом, уведомление о вручении, электронную расписку, подтверждающую принятие отчета информационной системой Государственной налоговой службы, и т.п.

(7) Инструкции о порядке составления и представления налоговой, в том числе единой, отчетности издаются Главной государственной налоговой инспекцией, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

[Ст.187 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.187 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.187 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

[Ст.187 дополнена Законом N 82-XVI от 29.03.2007, в силу 04.05.2007]

Статья 188. Исправленный налоговый отчет

(1) Исправленный налоговый отчет является версией ранее представленного налогового отчета.

(2) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений он вправе представить исправленный налоговый отчет согласно формуляру и действующему порядку заполнения исправляемого налогового отчета.

[Ст.180 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Исправленный налоговый отчет, представленный в срок или ранее срока, установленного для представления налоговой отчетности за определенный налоговый период, считается налоговым отчетом за соответствующий период.

(4) Исправленный налоговый отчет не принимается во внимание и, как следствие, не вносятся изменения в ранее представленный налоговый отчет при представлении исправленного:

[Ст.188 пкт.а) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

б) после принятия руководством органа, осуществляющего контроль, письменного решения об инициировании налогового контроля, предметом которого является представленный с ошибками или неполный налоговый отчет;

с) после или в течение периода, подвергнутого документальной проверке.

[Ст.188 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.188 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 189. Исчисление налогов (пошлин) и сборов -
налоговым органом -

(1) Налоговый орган исчисляет налоги (пошлины) и сборы по результатам налогового контроля, если были установлены случаи несоблюдения налогового законодательства, а также в других случаях, предусмотренных налоговым законодательством.

[Ст.189 ч.(1) изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(2) В случае, если в ходе налогового контроля из-за отсутствия или ненадлежащего ведения бухгалтерского учета невозможно определить суммы налогов (пошлин) и сборов, подлежащие уплате в бюджет, либо если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не представляют полностью или частично учетную документацию и/или налоговую отчетность, исчисление соответствующих налогов (пошлин) и сборов осуществляется налоговым органом на основании косвенных методов и источников с осуществлением последующего перерасчета после восстановления учета в соответствии с законодательством или после представления соответствующих документов.

[Ст.189 ч.(3) исключена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.189 ч.(3) введена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

(3¹) Действия, предусмотренные в части (1), могут применяться к физическим лицам—гражданам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в ходе использования косвенных методов оценки в соответствии с положениями главы 11¹ настоящего раздела.

[Ст.189 ч.(3¹) введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 8

УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 190. Основные положения по учету объектов -
налогообложения и налоговых обязательств -

(1) Учет объектов налогообложения и налоговых обязательств ведется налогоплательщиком самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством, с целью определения налогооблагаемой базы, величины исчисленных, измененных, погашенных и непогашенных налоговых обязательств.

(2) Бухгалтерский и/или иной учет, на данных которого основывается учет объектов налогообложения и налоговых обязательств, должен обеспечивать своевременное, полное и достоверное отражение операций, осуществляемых налогоплательщиком, и его финансового положения.

(3) В целях контроля за погашением налоговых обязательств налоговый орган, а в случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством, – иные органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, ведут их учет путем внесения в лицевые счета налогоплательщика, открытые по каждому налогу (пошлине) и сбору, записей об их величине, дате возникновения, изменения или погашения.

(4) Записи в лицевых счетах налогоплательщика производятся в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.190 ч.(4) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Учет местных налогов и сборов, исчисленных по объектам налогообложения, находящимся вне района деятельности налогового органа, в котором состоит на учете налогоплательщик, ведется налоговым органом, в районе деятельности которого находится объект налогообложения. Учет налогов и сборов, исчисляемых службами по сбору местных налогов и сборов, ведется данными службами.

Статья 191. Платежное извещение о налоговом -
обязательстве -

(1) Платежное извещение о налоговом обязательстве представляет собой письменное уведомление, которым налоговый орган или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, требует от налогоплательщика погашения указанных в нем налоговых обязательств.

(2) Платежное извещение составляется и направляется (вручается) налогоплательщику в случаях, когда налоговое обязательство исчисляется налоговым органом или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, за исключением случаев исчисления налогового обязательства по результатам налогового контроля.

(3) В случае внесения в расчет налогового обязательства, по которому было составлено платежное извещение, исправлений налоговый орган или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, составляет и направляет (вручает) налогоплательщику исправленное платежное извещение.

(4) Форма платежного извещения о налоговом обязательстве утверждается Министерством финансов.

(5) Платежное извещение о налоговом обязательстве должно содержать следующие обязательные элементы:

- a) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- b) фискальный код налогоплательщика;
- c) дату составления извещения;
- d) вид, сроки погашения и сумму налогового обязательства;
- e) адрес и фискальный код налогового или иного органа, составившего платежное извещение.

(6) Платежное извещение о налоговом обязательстве вступает в силу со дня его получения налогоплательщиком и действительно до погашения налогового обязательства или аннулирования извещения.

[Ст.191 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.191 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Статья 192. Сроки направления (вручения) платежного -
извещения и погашения налоговых обязательств -

(1) Платежное извещение о налоговом обязательстве направляется (вручается) налогоплательщику до истечения указанного в нем срока погашения налогового обязательства, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.

(2) Налоговые обязательства, указанные в платежном извещении, должны быть погашены в срок, указанный в извещении.

(3) В случае направления (вручения) налогоплательщику платежного извещения после истечения срока погашения налогового обязательства пеня и/или штраф за непогашение обязательства в срок применяются по истечении 10 календарных дней со дня получения извещения налогоплательщиком.

Глава 9

ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 193. Условия принудительного исполнения налогового -
обязательства

Условиями принудительного исполнения налогового обязательства являются:

- a) наличие недоимки с учетом положений статьи 252;
- b) неистечение сроков давности, установленных настоящим кодексом;
- c) необжалование факта существования недоимки и/или ее размера в случаях, предусмотренных пунктами c) и d) части (1) статьи 194;
- d) ненахождение налогоплательщика в процессе ликвидации (ропуска) или в процессе несостоятельности в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.193 пкт.d) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.193 пкт.d) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 194. Способы принудительного исполнения -
налогового обязательства -

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется путем:

a) взыскания денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с банковских счетов налогоплательщика, за исключением находящихся на кредитных и временных счетах (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);

b) изъятия наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, у налогоплательщика;

c) обращения взыскания на имущество налогоплательщика, помимо указанного в пунктах a) и b);

d) обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика способами, предусмотренными пунктами a), b) и c).

(2) Обращение взыскания на имущество осуществляется посредством ареста, реализации и изъятия имущества.

(3) В случае, если в результате применения способов принудительного исполнения налогового обязательства налогоплательщика, осуществляющего предпринимательскую деятельность, не погашено полностью и последующее применение принудительного исполнения невозможно, налоговый орган вправе инициировать применение способов преодоления несостоятельности в соответствии с законодательством. Налоговое

обязательство физического лица, не являющегося субъектом предпринимательства, погашается в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

[Ст.194 дополнена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

Статья 195. Органы, уполномоченные принудительно исполнять -
налоговое обязательство -

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется налоговым органом в соответствии с действующим законодательством.

(2) Принудительное исполнение налогового обязательства, исчисленного службой по сбору местных налогов и сборов, осуществляется совместно с налоговым органом в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.195 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.195 изменена Законом N 139-XVI от 20.06.2008, в силу 15.07.2008]

Статья 196. Общие правила принудительного исполнения -
налогового обязательства -

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется в рабочие дни с 6 до 22 часов. Принудительное исполнение в нерабочее время допускается только в случае, если налогоплательщик или его дебитор уклоняется от принудительного исполнения налогового обязательства.

(2) В случае отсутствия налогоплательщика по известным адресам налоговый орган обращается за содействием к компетентному органу публичной власти.

(3) В случае перехода налогоплательщика полностью или частично на учет или обслуживание в другой налоговый орган его дело и решение о принудительном исполнении налогового обязательства передаются в срок до десяти рабочих дней последнему для продолжения процедуры.

[Ст.196 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Если имущество или дебиторы налогоплательщика находятся в различных административно-территориальных единицах, принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется налоговым органом по месту учета или обслуживания налогоплательщика, а в необходимых случаях – с участием налоговых служащих по месту нахождения имущества или местонахождению (месту жительства) дебитора.

(5) Налоговый орган вправе применить один или несколько способов принудительного исполнения налогового обязательства. Принудительное исполнение налогового обязательства способами, предусмотренными пунктами b), c) и d) части (1) статьи 194, осуществляется на основании решения, принятого руководством налогового органа по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, которое имеет силу исполнительного документа.

(6) Расходы по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляются за счет средств государственного бюджета с последующим восстановлением их за счет налогоплательщика, исключая комиссионные, взимаемые финансовым учреждением при сдаче наличных денежных средств налоговыми служащими согласно статье 198.

[Ст. 196 ч.(6) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.196 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 197. Взыскание денежных средств с банковских -
счетов налогоплательщика -

(1) Начиная со дня, следующего за днем, в который возникла или была обнаружена недоимка, налоговый орган вправе выставить инкассовое поручение, которое имеет силу исполнительного документа, на банковские счета налогоплательщика (за исключением ссудных счетов, банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, и

временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства (а в случае судебных исполнителей – только специальные счета), накопительные счета, открытые в соответствии с законодательством о несостоятельности), если таковые имеются и если они известны налоговому органу. По всем категориям банковских счетов, внесенных в Государственный налоговый регистр, инкассовые поручения выдаются в национальной валюте. При исполнении выданного в национальной валюте инкассового поручения, выставленного на счет налогоплательщика в иностранной валюте, финансовое учреждение осуществляет операцию покупки иностранной валюты за национальную валюту по установленному им валютному курсу с перечислением молдавских леев в национальный публичный бюджет в тот же день.

[Ст.197 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.197 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(1¹) Взыскание денежных средств с банковских счетов нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соответствии с положениями настоящей статьи.

[Ст.197 ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) При наличии денежных средств на банковском счете налогоплательщика финансовое учреждение (его отделение или филиал) обязано в пределах имеющихся средств исполнить инкассовое поручение, выставленное налоговым органом, в течение 24 часов с момента, когда оно было представлено.

[Ст.197 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2¹) Если в день или до дня получения инкассового поручения о взыскании денежных средств с банковских счетов налогоплательщика были представлены другие исполнительные документы и/или в тот же день выставлены другие инкассовые поручения на тот же банковский счет/счета, выданные законно уполномоченными органами, а имеющихся на этих счетах денежных средств недостаточно для полного исполнения указанных инкассового поручения (поручений) и исполнительного документа (документов), финансовое учреждение (его отделение или филиал) в тот же день отправляет эти документы (инкассовое поручение и исполнительный документ) судебному исполнителю, издавшему их первым, для взыскания и распределения денежных средств в порядке удовлетворения требований и согласно процедуре, установленной Исполнительным кодексом. В тот же день финансовое учреждение (его отделение или филиал) письменно и/или иным законным образом информирует налоговый орган о существовании других инкассовых поручений и/или исполнительных документов и о передаче этих документов соответствующему судебному исполнителю.

(3) При отсутствии на банковском счете налогоплательщика денежных средств, необходимых для полного или частичного погашения налогового обязательства, и отсутствии ситуаций, предусмотренных в части (2¹), финансовое учреждение (его отделение или филиал) возвращает налоговому органу в течение 3 часов после срока, установленного частью (2) настоящей статьи, информацию об исполнении инкассового поручения. В случаях приостановления операций на банковском счете за непогашение налоговых обязательств при зачислении денежных средств на счет банковское учреждение (его отделение или филиал) немедленно сообщает об этом налоговому органу. Порядок бесспорного взыскания средств с банковских счетов устанавливается Национальным банком Молдовы совместно с Министерством финансов.

[Ст.197 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(3¹) Для ситуаций, предусмотренных в части (2¹) настоящей статьи, применяются по аналогии положения статьи 92 Исполнительного кодекса.

(3²) После присоединения, осуществленного в соответствии с установленной в части (3¹) настоящей статьи процедурой, и по истечении установленного в статье 92 Исполнительного кодекса срока для присоединения судебный исполнитель в течение трех дней информирует налоговый орган о всех действиях и актах, которые должны быть совершены или были совершены в связи с этим, в особенности касающихся приоритетности конкурирующих требований по денежным средствам на счетах должника, вовлеченных в соответствующую исполнительную процедуру, и требует заключения налогового органа на этот счет.

(3³) Распределение сумм, взысканных со счетов должника (в делах, когда имеются и долговые обязательства государства), осуществляется в соответствии с положениями действующего законодательства и лишь на основании положительного заключения налогового органа.

В случае получения отказа в отношении очередности распределения сумм соответствующие последующие акты судебного исполнителя считаются недействительными, а сам он обязан соблюдать предписания в отношении очередности распределения сумм, указанных налоговым органом, с учетом положений действующего законодательства.

(4) Положения настоящей статьи не применяются в случае, когда на банковский счет налогоплательщика зачислены денежные средства, полученные от продажи заложенного имущества, в пределах сумм, направленных на оплату расходов, связанных с продажей заложенного имущества, и долговых обязательств, которые выплачиваются из суммы продажи заложенного имущества.

[Ст.197 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 198. Изъятие наличных денежных средств -
у налогоплательщика -

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства путем изъятия наличных денежных средств применяется в отношении налогоплательщика, соответствующего понятию, определенному в пункте 2) статьи 5.

[Ст. 198 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Для изъятия у налогоплательщика наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, налоговый служащий проверяет места и помещения, используемые налогоплательщиком для хранения наличных денег, а также его торговую сеть.

(3) В отступление от пункта 4) статьи 129 в качестве представителя налогоплательщика в изъятии наличных денежных средств участвует кассир (подотчетное лицо) или замещающий его работник, обязанные предъявить необходимые документы и обеспечить свободный доступ к сейфу кассы налогоплательщика, в изолированное помещение кассы, а также в его торговую сеть.

(4) Вскрытие мест и помещений, используемых налогоплательщиком для хранения наличных денег, без согласия представителя налогоплательщика или в его отсутствие осуществляется в присутствии двух понятых. До прибытия понятых эти места и помещения опечатываются налоговым служащим.

(5) Факты изъятия наличных денежных средств и вскрытия мест и помещений без согласия представителя налогоплательщика отмечаются в актах, подписанных присутствующими при этом лицами. Акты составляются в двух экземплярах. Второй экземпляр акта вручается налогоплательщику или его представителю под расписку на первом экземпляре либо отправляется налогоплательщику заказным письмом в тот же день или не позднее следующего рабочего дня.

(6) Изъятые наличные денежные средства сдаются налоговым служащим в ближайшее финансовое учреждение (его отделение или филиал), которое обязано принять

их и перечислить в соответствующие бюджеты для погашения недоимок. Иностранная валюта сдается финансовому учреждению (его отделению или филиалу) за молдавские леи по установленному им валютному курсу, с последующим перечислением молдавских леев в соответствующие бюджеты. Иностранная валюта, которая не может быть реализована (к примеру, не пользующаяся спросом на внутреннем валютном рынке), хранится в финансовом учреждении (его отделении или филиале) до возможной реализации.”

(7) При невозможности сдачи наличных денежных средств в финансовое учреждение (его отделение или филиал) в день их изъятия они сдаются в кассу налогового органа с передачей их финансовому учреждению (его отделению или филиалу) на следующий рабочий день.

[Ст.198 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

Статья 199. Общие правила наложения ареста на имущество

(1) Исполнение решения налогового органа о наложении ареста на имущество налогоплательщика осуществляется в присутствии налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика, если законодательством не предусмотрено иное, а в случае, когда налогоплательщиком является физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательства, – одного из совершеннолетних членов его семьи.

(2) В случае уклонения налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика от присутствия при аресте имущества арест производится без их согласия или в их отсутствие. Вскрытие помещений или других мест нахождения имущества, а также наложение ареста на имущество без согласия налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика или в их отсутствие производятся в присутствии двух понятых.

(3) Если имущество налогоплательщика находится в его жилище или месте пребывания либо в жилище или месте пребывания других лиц, арест имущества производится только с согласия налогоплательщика или лица, которому принадлежит жилище или место пребывания.

(4) Если физическое лицо не допускает в свое жилище или место пребывания для наложения ареста на имущество, налоговый служащий делает отметку об этом в акте. В таком случае налоговый орган предъявляет иск в суде. Вынесенное судебной инстанцией решение о принудительном исполнении налогового обязательства исполняется в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

(5) Если налогоплательщик не погасил налоговое обязательство и если действия по наложению ареста на имущество не были обжалованы в течение 30 рабочих дней со дня наложения ареста, налоговый орган вправе реализовать арестованное имущество. В случае обжалования решения налогового органа реализация имущества, указанного в жалобе или исковом заявлении, приостанавливается до разрешения спора.

(6) В случае отмены ареста с какой-либо части имущества в результате рассмотрения жалобы или искового заявления налоговый орган вправе наложить арест на другое имущество налогоплательщика.

(7) На имущество, арестованное налоговым органом, обращается взыскание в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.199 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 200. Арест имущества как способ обеспечения
принудительного исполнения налогового
обязательства

(1) На основании решения налогового органа о принудительном исполнении налогового обязательства аресту подлежит все имущество, являющееся собственностью налогоплательщика, независимо от места его нахождения, за исключением имущества, которое в соответствии с частью (6) не может быть подвергнуто аресту.

(2) Арест имущества на основании решения налогового органа производится налоговым служащим.

(3) До начала ареста налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика вручается копия решения о принудительном исполнении налогового обязательства, до их сведения доводятся в письменном виде или устно их права и обязанности во время наложения ареста, а также ответственность, предусмотренная законом за невыполнение ими своих обязанностей.

(4) Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика обязаны предъявить для ареста все имущество, в том числе имущество, переданное на хранение или в пользование другим лицам, а также документы, подтверждающие право собственности на имущество, и сообщить письменно:

а) информацию об имуществе, не принадлежащем налогоплательщику, и сведения о его собственниках;

б) информацию об имуществе, принадлежащем налогоплательщику и переданном другим лицам на хранение или в пользование;

с) информацию о заложенном имуществе;

д) информацию об имуществе, на которое наложен арест иными органами публичной власти.

(5) В целях выявления имущества налогоплательщика налоговый служащий вправе обследовать предполагаемые места нахождения имущества, в том числе жилище и место пребывания – с разрешения лица, которому они принадлежат, или на основании решения судебной инстанции.

(6) Не может быть подвергнуто аресту следующее имущество:

а) скоропортящаяся сельскохозяйственная продукция согласно перечню, утвержденному Правительством;

б) имущество, заложенное до момента ареста;

с) личное имущество физических лиц, на которое согласно Исполнительному кодексу не может быть обращено взыскание;

д) имущество, на которое наложен арест иными органами публичной власти;

е) иное имущество, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

(7) Арест может быть наложен только на имущество, необходимое и достаточное для погашения налогового обязательства, уплаты налогов (пошлин) и сборов, связанных с реализацией арестованного имущества, и срок уплаты которых установлен до дня или на день реализации, и возмещения расходов по принудительному исполнению.

(8) Для определения необходимого количества имущества, подлежащего аресту, на момент наложения ареста устанавливается цена ареста имущества по балансовой стоимости согласно данным бухгалтерского учета налогоплательщика. В случае, если лица согласно законодательству не ведут бухгалтерский учет, а также в случае, когда налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика уклоняются от присутствия при аресте имущества или отсутствуют, цена ареста имущества устанавливается налоговым служащим с учетом его технического состояния и других характеристик. Для определения технического состояния могут быть приглашены при необходимости специалисты в соответствующей области. Ценные бумаги арестовываются по их номинальной стоимости. Размер долевого участия в каком-либо обществе определяется согласно учредительным документам общества.

(9) При аресте имущества налоговый служащий составляет в двух экземплярах опись арестованного имущества по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. Каждый лист описи подписывается участниками процедуры ареста.

(10) В описи арестованного имущества указываются наименование, количество, индивидуальные признаки и стоимость имущества. Для ценных бумаг указываются их

количество, эмитент, номинальная стоимость и другие известные на момент ареста данные.

(11) После занесения арестованного имущества в опись составляется в двух экземплярах по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, акт об аресте, который подписывается участниками процедуры ареста. Второй экземпляр акта об аресте вручается налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика под расписку.

(12) Арестованное имущество оставляется на хранение налогоплательщику или другому лицу в зависимости от места нахождения его в момент наложения ареста. В случае нахождения имущества у другого лица допускается передача имущества для хранения непосредственно налогоплательщику, который обязан его принять. По решению налогового служащего имущество может быть передано на хранение другому лицу на основе договора. Ювелирные и другие изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценных камней и жемчуга, а также лом таких изделий сдаются налоговым служащим на хранение в финансовое учреждение (его отделение или филиал). Ответственными за хранение арестованного имущества являются налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика или лицо, исполняющее эти функции в его отсутствие, до сведения которых доведен факт ареста имущества, либо лицо, которому арестованное имущество вверено под расписку.

(13) Акт об аресте содержит уведомление о том, что, если в течение 30 рабочих дней с момента наложения ареста налогоплательщик не погасит недоимку, арестованное имущество будет реализовано.

(14) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика отказываются подписать акт об аресте, налоговый служащий делает напротив их фамилий отметку: "Отказался подписать". Отметка об отказе удостоверяется, как правило, подписями понятых. В случае отсутствия понятых акт об аресте подписывается налоговым служащим и второй экземпляр акта отправляется налогоплательщику заказным письмом.

(15) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не присутствуют при аресте, об этом в присутствии двух понятых делается отметка в акте об аресте и второй экземпляр акта отправляется налогоплательщику заказным письмом в течение 24 часов.

(16) В случае ареста ценных бумаг налоговый орган направляет копию акта об аресте независимому регистратору или лицу, которое ведет их учет. Незамедлительно после получения копии независимый регистратор или лицо, которое ведет учет, делает в соответствующем регистре запись об аресте ценных бумаг. С этого момента без согласия налогового органа ни одна операция с арестованными ценными бумагами не производится.

(16¹) В случае ареста недвижимого имущества налоговый орган в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства территориальным кадастровым органам с целью уведомления их о наложении ареста.

(17) Если налогоплательщик не располагает имуществом, на которое согласно законодательству может быть наложен арест, налоговый служащий составляет акт об отсутствии имущества.

[Ст.200 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 201. Арест имущества налогоплательщика, -
находящегося у других лиц -

(1) Имущество налогоплательщика, находящееся у других лиц на основании договоров займа, аренды, найма, хранения и иного рода договоров, включается в опись арестованного имущества на основании имеющихся у налогоплательщика документов, относящихся к данному имуществу. После подписания акта об аресте лицу, у которого

находится имущество, направляется уведомление о том, что на имущество налогоплательщика налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия налогового органа. В случае необходимости производится обследование имущества по месту его нахождения.

(2) Если в ходе контроля имущество налогоплательщика обнаружено у другого лица и если это имущество ранее не подвергалось аресту, данному лицу вручается уведомление о том, что на имущество налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия налогового органа. Одновременно составляется опись имущества, каждый лист которой подписывается налоговым служащим и лицом, у которого находится имущество (его представителем).

(3) После подписания описи имущества, находящегося у другого лица, налоговый служащий сверяет ее с документами бухгалтерского учета налогоплательщика. После уточнения описи составляется акт об аресте имущества.

Статья 201¹. Принудительное исполнение в отношении -
несобранной (будущей) сельскохозяйственной -
продукции -

(1) Налоговый орган вправе арестовать несобранную сельскохозяйственную продукцию, за исключением предусмотренной в пункте а) части (6) статьи 200.

(2) Наложение ареста не освобождает налогоплательщика от обязанности выращивания, уборки и/или хранения продукции.

(3) В случае ареста несобранной сельскохозяйственной продукции налоговый орган в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства органам местного публичного управления второго уровня для регистрации наложения ареста в Регистре арестованной сельскохозяйственной продукции в порядке и по форме, утвержденной Министерством финансов и Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности. С этого момента налогоплательщику запрещается осуществление сделок по отчуждению арестованной несобранной сельскохозяйственной продукции без согласия налогового органа.

[Ст.201¹ дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.201¹ введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 202. Отмена ареста имущества

(1) Отмена ареста имущества производится в следующих случаях:

а) при полном или частичном погашении налогоплательщиком налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению;

б) при полном или частичном погашении налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению иными способами принудительного исполнения;

с) при необходимости ареста другого пользующегося спросом имущества в целях ускорения погашения недоимки;

д) при отчуждении или утрате имущества;

е) при невозможности реализации имущества;

ф) при вынесении решения об этом органом, рассмотревшим жалобу, в случае нарушения процедуры ареста;

г) при заключении с налоговым органом договора об изменении срока погашения налогового обязательства, с возмещением до подписания договора связанных с принудительным исполнением расходов, понесенных до подписания договора;

h) при вынесении определения/решения судебной инстанции.

(2) После отмены ареста имущество, помещенное налоговым органом на хранение в другое место, возвращается налогоплательщику. В случае, если право собственности на

имущество перешло к лицу, которое приобрело его в установленном настоящим кодексом порядке, имущество не возвращается.

(3) В случае частичного погашения налогового обязательства налоговый орган распоряжается об отмене ареста имущества и незамедлительно налагает арест на имущество налогоплательщика в части, достаточной для обеспечения погашения существующих задолженностей и возмещения понесенных или возможных расходов по принудительному исполнению, а также налогов и сборов, связанных с реализацией имущества.

[Ст.202 ч.(3) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.202 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 203. Реализация арестованного имущества

(1) Реализация арестованного имущества осуществляется на аукционах, организуемых в соответствии с положениями главы 10.

(2) Оценка и реализация арестованного имущества налогоплательщика, за исключением предусмотренного частями (7), (8), (9) и (15), организуются налоговым органом.

(3) Для проведения оценки имущества и реализации его на аукционе территориальная государственная налоговая инспекция/специализированная государственная налоговая инспекция, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – уполномоченное подразделение отбирает лиц, имеющих лицензию на соответствующий вид деятельности, заключает с ними договоры и направляет им материалы для оценки. Оплата оказываемых этими лицами услуг не может превышать 10 процентов суммы денежных средств, полученных от реализации арестованного имущества.

[Ст.203 ч.(3) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Реализация арестованного имущества осуществляется на аукционе с молотка. В случае, если на аукционе с молотка не был зарегистрирован ни один участник или если имущество не было продано, в течение 30 дней со дня завершения регистрации на аукционе, на котором не был зарегистрирован ни один участник, или со дня проведения аукциона налоговый орган объявляет аукцион на понижение.

(5) В случае регистрации единственного участника на аукционе с молотка реализация осуществляется на основе договора с налоговым органом по цене не ниже начальной цены, а на аукционе на понижение реализация осуществляется на основе аналогичного договора по цене, сниженной не более чем на 10 процентов от начальной цены. Если стороны не пришли к согласию о цене продажи имущества, задаток возвращается участнику.

(6) Реализация земельных участков, на которых расположены крытые водные бассейны, здания, строения, сооружения и другие объекты, которые не могут быть перемещены без нанесения прямого ущерба их назначению, вместе с прилегающими к ним участками, необходимыми для нормального использования указанных объектов, осуществляется в соответствии с законодательством.

(7) Экспертиза, оценка и реализация арестованного имущества налогоплательщика, относящегося к основным фондам предприятий и других объектов, включенных в программу приватизации, в которых доля государства составляет более одной четверти уставного капитала, организуются Агентством публичной собственности при Министерстве экономики в порядке, установленном для приватизации публичного имущества.

(8) Реализация арестованных ценных бумаг осуществляется Фондовой биржей в порядке, установленном Национальной комиссией по финансовому рынку. В этом случае

налоговые органы передают Фондовой бирже документы, касающиеся арестованных ценных бумаг, а Фондовая биржа организует продажу последних.

(9) Реализация арестованного имущества, являющегося биржевым товаром, осуществляется через товарную биржу в установленном Правительством порядке.

(10) Не позднее чем за три дня до проведения аукциона налогоплательщику разрешается с письменного согласия налогового органа, реализация арестованного имущества по цене не ниже начальной цены продажи, установленной налоговым органом, с перечислением или внесением сумм полученных средств в счет погашения налогового обязательства и возмещения расходов по принудительному исполнению.

[Ст.203 ч.(10) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(11) Денежные средства, полученные от реализации арестованного имущества, передаются или перечисляются в государственный бюджет. Суммы, перечисленные в бюджет, последовательно направляются налоговым органом для погашения расходов по принудительному исполнению, для погашения недоимки в национальный государственный в бюджет, для уплаты налогов и сборов, связанных с реализацией арестованного имущества, срок уплаты которых установлен до дня его реализации. Излишек возвращается налогоплательщику. Процедура передачи или перечисления в государственный бюджет денежных средств от реализации арестованного имущества, а также возмещения взыскания денежных средств устанавливается Министерством финансов.

[Ст.203 ч.(11) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(12) Необеспечение сохранности арестованного имущества, его отчуждение, замена, сокрытие, порча, разукомплектование или использование влекут ответственность, предусмотренную законодательством. Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика или лицо, у которого находилось на хранении арестованное имущество, не несут ответственности за потери в пределах норм естественной убыли и при гибели имущества в результате непредвиденных обстоятельств.

(13) Для налогоплательщика реализация арестованного имущества означает реализацию и поставку товаров со всеми вытекающими из этих операций последствиями, в том числе с обязательной выпиской налоговой накладной, исчислением и уплатой всех возможных налогов (пошлин) и сборов, связанных с ними.

(14) В случае, если на аукционе на понижение не был зарегистрирован ни один участник или если имущество не было продано, в течение 30 дней со дня завершения регистрации на аукционе, на котором не был зарегистрирован ни один участник, или со дня проведения аукциона налоговый орган объявляет повторный аукцион. Если и на этот раз не зарегистрирован ни один участник или если имущество не продано, налоговый орган отменяет арест непроданного имущества.

(15) В отступление от положений настоящей статьи и статьи 204 продажа арестованного имущества, стоимость которого согласно акту ареста составляет менее 10000 леев (за исключением транспортных средств, недвижимости и ценных бумаг, имущества, являющегося биржевым товаром стоимостью лота более 10000 леев), а также имущества, выставленного на товарную биржу, однако не востребованного к реализации и исключенного из плана аукциона в соответствии с действующими законодательными нормами, осуществляется через предприятия торговли. Порядок изъятия, передачи, оценки, реализации указанного имущества и перечисления соответствующих сумм в бюджет устанавливается инструкцией Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.203 ч.(15) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.203 изменена Законом N 62 от 30.03.2012, в силу 03.04.2012]

[Ст.203 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.203 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.203 изменена Законом N 130-XVI от 07.06.2007, в силу 06.07.2007]

Статья 204. Изъятие имущества

(1) После подписания договора купли-продажи и полной оплаты стоимости лота налоговый орган изымает арестованное имущество для передачи его покупателю. В отступление от части (10) статьи 203 подакцизное имущество изымается при условии уплаты акциза в соответствии с налоговым законодательством. С момента подписания акта об изъятии арестованного имущества право собственности на него переходит к покупателю, а расходы по его хранению, транспортировке и оформлению документов о праве собственности на него производятся за счет нового собственника.

(2) В случае обжалования результатов аукциона налогоплательщиком или участниками аукциона в связи с нарушением процедуры регистрации или проведения изъятие арестованного имущества не производится. В этих ситуациях изъятие имущества осуществляется после разрешения спора.

(3) Сделки, на основании которых арестованное имущество было отчуждено без письменного согласия налогового органа, могут быть признаны недействительными судебной инстанцией с момента их заключения. Ответственность за понесенные этими лицами убытки несет налогоплательщик или лицо, которое произвело отчуждение или приняло решение об отчуждении имущества.

(4) Изъятие арестованного имущества осуществляется в присутствии налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика и покупателя (его представителя). При неявке налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика без уважительной причины изъятие имущества осуществляется в присутствии двух понятых. В случае воспрепятствования действиям по изъятию имущества налоговый орган осуществляет принудительное изъятие имущества.

(5) В случае выявления отсутствия, замены или ухудшения качества части имущества, включенного в опись арестованного имущества, налоговый орган обязан передать соответствующие материалы органам по уголовному преследованию, кроме ситуаций, когда замена или ухудшение качества имущества незначительны и покупатель согласен принять его по цене договора купли-продажи.

(6) В случае, если имущество одного налогоплательщика было продано нескольким покупателям, изъятие его осуществляется отдельно для каждого покупателя.

(7) По факту изъятия арестованного имущества составляется в трех экземплярах акт по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией. Третий экземпляр вручается под расписку налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика, второй экземпляр передается покупателю, а первый экземпляр хранится в налоговом органе, осуществившем изъятие имущества.

(8) Во время изъятия арестованного имущества или не позднее чем в течение 24 часов после подписания акта об изъятии налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика обязаны передать налоговому органу или непосредственно покупателю все документы, относящиеся к изъятому имуществу, если эти документы не были изъяты налоговым органом при аресте имущества.

(9) На основании акта об изъятии арестованного имущества налогоплательщик осуществляет бухгалтерские записи в связи с его реализацией.

(10) На основании договора купли-продажи, акта об изъятии арестованного имущества и справки о полном расчете, выданной налоговым органом, покупатель в предусмотренных законодательством случаях регистрирует изъятое имущество в соответствующих органах. Покупатель может использовать имущество и до регистрации (исключая вывоз его за пределы Республики Молдова) на основании договора купли-продажи и акта об изъятии. По истечении срока уплаты, установленного договором купли-продажи, имущество не может использоваться на основании вышеуказанных документов.

[Ст.204 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 205. Обращение взыскания на дебиторскую -
задолженность -

(1) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность в отношении лиц, расположенных на территории Республики Молдова, осуществляется на основании списка дебиторов, представленного налогоплательщиком, или другой информации, которой располагает налоговый орган. В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, может быть принудительно взыскана дебиторская задолженность в отношении лиц, находящихся за пределами Республики Молдова, а также с отечественных дебиторов в пользу иностранных налогоплательщиков.

(2) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность осуществляется также в случае, когда сам дебитор имеет недоимки.

(3) Для принудительного взыскания дебиторской задолженности налогоплательщик обязан представить налоговому органу список дебиторов, подписанный им (его представителем), его должностным лицом. По требованию налогового органа информация, содержащаяся в списках, подтверждается документами. Список дебиторов должен, как правило, содержать:

- a) наименование (фамилию и имя) дебитора, его местонахождение (место жительства), фискальный код, контактные реквизиты;
- b) банковские счета дебитора, наименование, адрес и код финансовых учреждений (их отделений или филиалов), в которых открыты счета;
- c) дату образования дебиторской задолженности, ее общую сумму и дату истечения срока ее погашения;
- d) меры, принятые налогоплательщиком для погашения дебиторской задолженности;
- e) дату последней взаимной сверки.

(4) На основании представленных налогоплательщиком данных налоговый орган проверяет, истек ли срок погашения дебиторской задолженности и имеет ли право налогоплательщик требовать ее погашения. В случае, если право на погашение дебиторской задолженности подтверждается, налоговый орган направляет дебитору уведомление о том, что с момента получения уведомления на сумму, которую дебитор задолжал налогоплательщику, налагается арест в пределах налогового обязательства последнего и что дебитор обязан погасить это налоговое обязательство.

(5) Лицо, получившее уведомление, обязано в течение десяти рабочих дней полностью или частично подтвердить или отклонить дебиторскую задолженность налогоплательщика, указанную в уведомлении. Если дебиторская задолженность отклоняется, к письму прилагаются копии соответствующих документов.

(6) В случае, если дебиторская задолженность налогоплательщика подтверждена или если она отклонена без приложения соответствующих документов, а также если по истечении десяти рабочих дней со дня вручения уведомления ответ не получен, налоговый орган вправе применить к дебитору соответствующим образом способы принудительного исполнения налогового обязательства, указанные в пунктах a), b) и c) части (1) статьи 194.

Статья 206. Невозможность принудительного -
исполнения налогового обязательства -

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства признается невозможным в случае, если:

- a) ликвидированное лицо не имеет правопреемника и не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание;
- b) лицо находится в процессе ликвидации (ропуска) или несостоятельности;
- c) имеется судебный акт, приостанавливающий исполнение решения налогового органа по делу о налоговом нарушении или о принудительном взыскании – на период действия акта о приостановлении;

д) имеется соответствующий акт судебной инстанции или судебного исполнителя, согласно которому взыскание недоимки невозможно;

е) имеется решение налогового органа о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки (пункт д) части (1) статьи 271) – на период действия акта о приостановлении.

[Ст. 206 ч.(1), пкт.е) введен ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Сроком нахождения налогового обязательства на налоговом учете является:

а) для случаев, указанных в пункте а) части (1), – период срока давности, предусмотренного статьей 265;

б) для случаев, указанных в пункте б) части (1), – период со дня вынесения решения судебной инстанции и до завершения процесса;

с) для случаев, указанных в пунктах с) и д) и е) части (1), – период со дня издания акта до истечения срока его действия.

[Ст. 206 ч.(2) изменена ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст. 206 ч.(3) утратила силу согласно ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст. 206 ч.(4) утратила силу согласно ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст. 206 ч.(5) утратила силу согласно ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.206 в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.206 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.206 изменена Законом N 280-XVI от 14.12.2007, в силу 01.01.2010]

Статья 207. Учет мер по принудительному исполнению -
налогового обязательства -

(1) Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляется налоговым органом в установленном порядке.

(2) В день подписания или не позднее следующего за ним рабочего дня акты, подтверждающие меры по принудительному исполнению налогового обязательства, регистрируются налоговым органом в специальных мануальных или компьютерных регистрах по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией.

(3) В деле налогоплательщика, к которому были применены меры принудительного исполнения налогового обязательства, хранятся решение налогового органа о принудительном исполнении, инкассовые поручения, акт об аресте, протокол по результатам аукциона, договор купли-продажи имущества, переписка с налогоплательщиком и другими лицами, прочие относящиеся к делу документы.

Глава 10

ОРГАНИЗАЦИЯ АУКЦИОНОВ АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 208. Организация оценки арестованного имущества

(1) После наложения ареста на имущество организация его оценки и реализации возлагается на территориальные государственные налоговые инспекции/специализированные государственные налоговые инспекции, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – на уполномоченное подразделение, за исключением имущества, предусмотренного частями (7), (8), (9) и (15) статьи 203.

[Ст.208 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) При наложении ареста на имущество государственных предприятий, учреждений, организаций и предприятий, учреждений, организаций с долей государства в уставном капитале, не включенных в программу приватизации, об этом письменно извещаются центральные отраслевые органы публичного управления и органы местного публичного управления. В случае неприменения мер по погашению налогового обязательства в установленный срок налоговый орган организует оценку и реализацию арестованного имущества в соответствии с основными принципами.

(3) Организаторами аукциона являются налоговый орган и лица, отобранные территориальными государственными налоговыми инспекциями/специализированными государственными налоговыми инспекциями, а в случае, когда имущество арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, – уполномоченным подразделением на конкурсной основе.

[Ст.208 ч.(3) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) На основании материалов экспертизы и оценки имущества налоговый орган утверждает начальную цену продажи имущества, подлежащего реализации на аукционе.

(5) Денежные средства, предназначенные для расходов по принудительному исполнению налоговых обязательств, перечисляются получателям налоговым органом из государственного бюджета. После реализации арестованного имущества данные расходы восстанавливаются в первую очередь.

[Ст.208 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 209. Организация аукциона

(1) Для организации продажи имущества эксперт передает налоговому органу дела на соответствующие лоты. Прием-передача оформляются актом.

(2) Налоговый орган осуществляет следующие действия: -

- a) рассматривает дела на имущественные лоты; -
- b) утверждает акт о начальной цене продажи по каждому лоту отдельно, если - экспертиза и оценка имущества были произведены соответствующими специалистами;
- c) принимает решение о продаже имущества на аукционе;
- d) распоряжается в отношении дачи информационного сообщения о проведении аукциона;
- e) утверждает состав аукционной комиссии и назначает ее председателя;
- f) определяет порядок реализации арестованного имущества;
- g) в случае возникновения спора назначает своего представителя для защиты интересов в судебной инстанции.

(3) Налоговый орган имеет право:

- a) проверять исполнение своих решений и следить за процессом оценки и реализации арестованного имущества;
- b) рассматривать жалобы относительно правильности проведения аукционов арестованного имущества;

c) аннулировать результаты аукциона в случае установления нарушений или отступлений от положений о подготовке и проведении аукционов, а также в случае, когда покупатель не оплачивает лот в установленный срок. В таких случаях должно быть объявлено о новом аукционе – с молотка или на понижение.

(4) Решения по утверждению цен на арестованное имущество и выставлению его на реализацию принимаются налоговым органом. Информационные сообщения налогового органа о выставлении арестованного имущества на реализацию утверждаются руководством налогового органа.

(5) Информационное сообщение о проведении аукциона публикуется в Официальном мониторе Республики Молдова и должно содержать:

- a) дату, время и место проведения аукциона;

- b) состав имущества, его основные технико-экономические характеристики и место нахождения;
- c) сведения о собственнике имущества;
- d) сведения о земельном участке, на котором расположено недвижимое имущество, и условия его использования собственником;
- e) условия продажи имущества;
- f) информацию о форме расчета, условия предоставления рассрочки, если таковая предусмотрена налоговым органом;
- g) порядок предварительного ознакомления с выставленным на аукцион имуществом;
- h) условия подачи заявок на участие в аукционе;
- i) окончательный срок приема заявок, предложений и других документов для участия в аукционе;
- j) информацию о необходимости внесения задатка в размере 10 процентов начальной цены продажи имущества и банковский счет, на который его следует перечислить;
- k) контактные реквизиты аукционной комиссии, налогового органа и других организаторов аукциона;
- l) прочую необходимую информацию.

(6) Аукцион проводится не ранее чем через 15 дней после публикации информационного сообщения в Официальном мониторе Республики Молдова.

(7) Аукцион проводится в населенном пункте по месту нахождения территориальной государственной налоговой инспекции, в районе деятельности которой находится арестованное имущество. Лицо, у которого имущество находится на хранении, обязано обеспечить доступ к нему для ознакомления.

(8) Аукцион проводится, если зарегистрировано не менее двух участников.

Статья 210. Аукционная комиссия

(1) Для реализации арестованного имущества по каждому аукциону создается комиссия в составе не менее пяти членов – представителей налогового органа и органов местного публичного управления, а также независимых экспертов. Кандидатуры представителей налогового органа и органов местного публичного управления предлагаются их руководством. Независимые эксперты могут предлагаться налогоплательщиком или другими лицами, заинтересованными в реализации выставленного на аукцион имущества. Состав комиссии утверждается приказом руководства налогового органа. Аукционист не является членом аукционной комиссии.

(2) Заседания аукционной комиссии считаются правомочными, если в них участвуют не менее двух третей ее членов. Решения принимаются открытым голосованием простым большинством голосов. В случае равенства голосов решающим является голос председателя комиссии.

(3) Аукционная комиссия имеет следующие обязанности: -

- a) принимает и проверяет дела на лоты, выставленные на аукцион, и другие документы;
- b) оформляет документы, необходимые для проведения аукциона;
- c) организует предварительное ознакомление участников с выставленным на аукцион имуществом;
- d) выдает билеты участника аукциона и регистрирует участников аукциона;
- e) проводит торги;
- f) следит за соблюдением условий участия в аукционе и обеспечивает соблюдение прав покупателей;
- g) осуществляет прямые переговоры в случае регистрации единственного участника;
- h) по запросам средств массовой информации и с согласия покупателя предоставляет сведения о результатах аукциона.

Статья 211. Условия участия в аукционе

(1) К участию в аукционе допускаются лица, своевременно подавшие заявку на участие, представившие необходимые документы и внесшие в установленном порядке задаток в размере 10 процентов начальной цены продажи имущества.

(2) Желающие участвовать в аукционе представляют в налоговый орган следующие документы:

- а) заявку на участие установленной формы;
- б) копию платежного документа, подтверждающего перечисление задатка на банковский счет, указанный в информационном сообщении о проведении аукциона;
- с) в необходимых случаях – доверенность на право совершения сделки купли-продажи.

(3) Прием заявок и документов завершается за три дня до дня проведения аукциона.

(4) Сведения о лицах, подавших заявку на участие в аукционе, и их количество являются конфиденциальной информацией.

(5) Не позднее двух дней до дня проведения аукциона налоговый орган представляет, а аукционная комиссия рассматривает документы, указанные в части (2). По результатам рассмотрения аукционная комиссия регистрирует лицо, подавшее заявку, в качестве участника аукциона либо отказывает ему, если оно не выдержало требования настоящего кодекса в отношении составления и представления документов. Аукционная комиссия в своем постановлении указывает конкретные причины отказа и сообщает их соответствующему лицу. В этом случае ему возвращается задаток.

(6) Заявитель имеет право отозвать свою заявку на участие, представив письменное заявление об этом за три дня до дня проведения аукциона. В этом случае ему возвращается задаток.

(7) В случае регистрации единственного участника аукционная комиссия в день аукциона проводит с ним прямые переговоры. После установления цены продажи имущества и подписания протокола по результатам прямых переговоров материалы передаются налоговому органу – организатору аукциона для заключения договора купли-продажи.

(8) Если для участия в аукционе не зарегистрирован ни один участник, материалы аукциона передаются налоговому органу для принятия мер, предусмотренных налоговым законодательством.

Статья 212. Проведение аукциона

(1) В день проведения аукциона при вручении билетов участника аукционная комиссия регистрирует присутствующих участников. Регистрация участников заканчивается за 10 минут до начала процедуры торгов. Опоздавшие участники не допускаются к участию в аукционе.

(2) Торг проводит аукционист, назначенный организатором аукциона на основе договора.

(3) Торги по каждому лоту на аукционе с молотка начинаются с объявления аукционистом начальной цены и шага повышения цены. Участник, принимающий цену, подтверждает это поднятием билета. После поднятия билета одним из участников остальные могут претендовать на лот, только предлагая цену на один или несколько шагов выше предыдущей цены. Если после троекратного оглашения аукционистом принятой цены никто из участников не предлагает более высокую цену, аукционист ударом молотка фиксирует факт продажи лота.

(4) Участник аукциона, выигравший лот, обязан подписать протокол по результатам аукциона, составленный по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Участник аукциона с молотка, выигравший лот, но отказавшийся подписать протокол по результатам аукциона, лишается права участвовать в том же аукционе, и

торги возобновляются с цены, которую принял предыдущий участник. Участнику, отказавшемуся подписать протокол, задаток не возвращается.

(6) По решению налогового органа имущество, не реализованное на аукционе с молотка, выносится на аукцион на понижение. Аукционист начинает торги по каждому лоту с объявления его максимальной цены, которая является начальной ценой аукциона с молотка, и шага понижения цены. Шаг понижения не может превышать 5 процентов максимальной цены.

(7) Если после троекратного оглашения пониженной цены никто из участников не выразил желания приобрести лот, аукционист понижает цену еще на один шаг, каждый раз называя новую цену.

(8) Аукционист понижает цену до тех пор, пока кто-либо из участников не примет предложенную цену, и требует от участника подтверждения предложения повторением суммы, за которую тот согласен приобрести лот. После получения подтверждения аукционист оглашает цену три раза и фиксирует факт продажи ударом молотка. Если во время оглашения цены, до удара молотка, другой участник пожелает приобрести лот, он имеет право повысить цену на один шаг или более, подтверждая свое предложение поднятием билета участника. В таком случае аукцион на понижение переходит в аукцион с молотка.

(9) Понижение цены продолжается до нуля, после чего лот снимается с аукциона. Налоговый орган может установить для отдельных лотов, выставленных на аукцион на понижение, предел, до которого может понижаться их цена.

(10) Если аукционист, председатель или кто-либо из членов аукционной комиссии фиксирует нарушение процедуры проведения аукциона, он в любой момент приостанавливает торги до принятия аукционной комиссией решения об их продолжении или о снятии лота с аукциона.

(11) Участник аукциона на понижение, выигравший лот, обязан подписать протокол по результатам аукциона. В случае отказа он лишается права участвовать в том же аукционе, и торги возобновляются с цены, которую принял данный участник. Участнику, отказавшемуся подписать протокол, задаток не возвращается.

(12) В случае, если торги по лоту признаются недействительными по любой из причин, предусмотренных настоящим кодексом, составляется протокол о недействительных торгах по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией. В этом случае участники, по вине которых торги были объявлены недействительными, не допускаются к последующим аукционам, на которых будет выставляться лот, торги по которому признаны недействительными. Этим участникам не возвращается задаток.

Статья 213. Заключение договора купли-продажи и -
оплата стоимости лота -

(1) После завершения торгов по лоту аукционная комиссия проводит прямые переговоры с победителем о порядке и сроках оплаты с отражением их в протоколе по результатам аукциона. После подписания один экземпляр протокола направляется (вручается) в течение 24 часов налогоплательщику.

(2) В случае, когда аукционная комиссия и покупатель согласились об единовременной оплате стоимости лота, последний оплачивает стоимость лота полностью в течение семи дней со дня подписания договора купли-продажи.

(3) В случае, когда аукционная комиссия и покупатель согласились об оплате стоимости лота в рассрочку, покупатель уплачивает первый взнос в размере не менее 40 процентов цены, указанной в протоколе, в тот же семидневный срок, а оставшуюся часть – в установленный в договоре купли-продажи срок, не превышающий 60 дней со дня завершения аукциона. За этот период покупатель уплачивает дополнительно пеню, исчисленную в установленном порядке за отсроченную сумму и в зависимости от периода отсрочки, а налогоплательщик освобождается от соответствующей пени.

(4) Иностранные граждане и лица без гражданства, а также лица, не имеющие отношений с бюджетной системой Республики Молдова, оплачивают стоимость лота полностью в течение семи дней со дня подписания договора купли-продажи.

(5) При приобретении лота задаток, внесенный покупателем, включается в сумму, указанную в договоре купли-продажи. За исключением случаев, установленных налоговым законодательством, остальным участникам аукциона сумма задатка возвращается в течение трех рабочих дней со дня завершения аукциона.

(6) Задатки, не возвращенные согласно настоящему кодексу, засчитываются в доход налогоплательщика, имущество которого выставлено на аукцион, и направляются на возмещение расходов по принудительному исполнению и погашение недоимок в соответствующие бюджеты.

(7) Если покупатель не оплачивает стоимость лота в установленный срок, налоговый орган имеет право аннулировать результаты аукциона. В этом случае имущество выносится на новый аукцион соответственно с молотка или на понижение, а задаток не возвращается.

(8) Продавцом арестованного имущества является налоговый орган, наложивший арест. Договор купли-продажи заключается им при реализации имущества как посредством торгов, так и посредством прямых переговоров.

(9) Договор купли-продажи заключается в течение пяти дней со дня завершения аукциона или прямых переговоров. Если после заключения договора купли-продажи покупатель отказывается от приобретенного имущества, торги признаются недействительными. В этом случае имущество выносится на новый аукцион соответственно с молотка или на понижение, а задаток не возвращается.

(10) Результаты аукциона могут быть обжалованы в установленном законом порядке в судебную инстанцию.

Глава 11 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 214. Общие принципы осуществления налогового - контроля -

(1) Целью налогового контроля является проверка соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства за определенный период или за несколько налоговых периодов.

(2) Налоговый контроль проводится налоговым органом и/или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, в пределах его компетенции с выездом на место и/или в помещении соответствующего органа.

(3) Процедура налогового контроля состоит из комплекса методов и операций по организации и проведению контроля, а также реализации его результатов. Налоговый контроль с выездом на место и/или в помещении органа, указанного в части (2), может быть организован и осуществлен с использованием следующих методов и операций: фактическая проверка, документальная проверка, общая проверка, частичная проверка, тематическая проверка, оперативная проверка, встречная проверка. Конкретные методы и операции, используемые при организации и проведении налогового контроля, определяются на основе настоящего кодекса инструкциями внутреннего характера Главной государственной налоговой инспекции.

(4) Деятельность налогоплательщика может быть подвергнута налоговому контролю за период, не превышающий установленные статьей 264 сроки давности для определения налоговых обязательств.

(5) В ходе осуществления налогового контроля с выездом на место и/или в помещении органы, указанные в части (2), вправе требовать от других лиц любую информацию и документы, касающиеся их связей с соответствующим налогоплательщиком.

(6) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, могут проводить повторный налоговый контроль в случае, когда результаты ранее проведенного налогового контроля являются неубедительными, неполными или неудовлетворительными, или в случае, если впоследствии были выявлены обстоятельства, подтверждающие наличие признаков налогового нарушения, и вследствие этого возникает необходимость проведения нового контроля.

(7) Повторный налоговый контроль может проводиться в процессе рассмотрения жалобы на решение налогового органа или действия налогового служащего и в иных случаях по решению руководства органов, указанных в части (6).

(8) Запрещается повторное проведение с выездом на место налогового контроля в отношении одних и тех же налогов (пошлин) и сборов за налоговый период, который ранее уже был подвергнут контролю, за исключением случаев, когда повторное проведение налогового контроля продиктовано реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, связано с аудитом деятельности налогового органа вышестоящим органом, обусловлено деятельностью налоговых постов или обнаружением после проведения контроля признаков налоговых нарушений, когда это является встречной проверкой, когда контроль осуществляется по запросу правоохранительных органов и органов, предусмотренных частью (5) статьи 131, когда необходимость этого возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования. Основанием для осуществления повторного налогового контроля с выездом на место в связи с аудитом деятельности налогового органа вышестоящим органом может служить только решение последнего при соблюдении требований настоящей статьи.

[Ст.214 ч.(8) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(9) Налоговый контроль проводится в рабочее время органа, осуществляющего налоговый контроль, и/или в рабочее время налогоплательщика.

Статья 215. Налоговый контроль в помещении налогового -
органа или другого органа, осуществляющего -
полномочия по налоговому администрированию -

(1) Налоговый контроль в помещении налогового органа или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, (далее – камеральный налоговый контроль) заключается в проверке правильности составления налоговых отчетов, других представленных налогоплательщиком документов, которые служат основанием для начисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, другой документации, которой располагает налоговый орган или другой орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, а также в проверке других обстоятельств, относящихся к соблюдению налогового законодательства.

(2) Камеральный налоговый контроль производится налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в соответствии с должностными обязанностями, без принятия в письменной форме решения по данному вопросу.

[Ст.215 ч.(2) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) При выявлении ошибок и/или противоречий между показателями представленных отчетов и документов орган, осуществляющий налоговый контроль, обязан сообщить об этом налогоплательщику, требуя при этом изменения соответствующих документов в установленный срок.

(4) В отступление от положений частей (2) и (3) в случае, когда выявление налогового нарушения возможно в ходе камеральной налоговой проверки и отсутствует необходимость контроля с выездом на место, налоговые служащие или должностные лица других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, могут составить акт налогового контроля с соблюдением требований частей (6) и (8) статьи 216.

Статья 216. Налоговый контроль с выездом на место -

(1) Целью налогового контроля с выездом на место является проверка соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком или другим лицом, подвергаемым контролю, проводимая в местах его нахождения налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию. В случае, если налогоплательщик или другое лицо, подвергаемое контролю, не располагает помещением или офисом либо находится по домашнему адресу, и в иных случаях, когда не имеется надлежащих условий для работы, указанный налоговый контроль проводится в помещении органа, осуществляющего налоговый контроль, с соблюдением всех положений частей (2)–(6) статьи 145, в том числе с обязательным составлением акта об изъятии у налогоплательщика необходимых документов.

(2) Налоговый контроль с выездом на место может быть осуществлен только на основании письменного решения руководства органа, осуществляющего контроль. Необходимость проведения встречных проверок у отдельных лиц, с которыми налогоплательщик, подвергнутый контролю, поддерживал хозяйственные и финансовые отношения, для установления их достоверности определяется самостоятельно налоговым служащим или другим должностным лицом, осуществляющим контроль.

(3) Налоговый контроль с выездом на место у одного налогоплательщика может охватывать как один, так и несколько видов налогов (пошлин), сборов. Запрещается проведение в течение одного календарного года более одного налогового контроля с выездом на место по одним и тем же видам налогов (пошлин), сборов за один и тот же налоговый период. Этот запрет не распространяется на случаи, когда: налоговый контроль с выездом на место осуществляется в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика; после проведения контроля выявлены признаки налоговых нарушений; осуществляется встречная проверка; контроль обусловлен деятельностью налоговых постов; контроль проводится по запросу правоохранительных органов и органов, предусмотренных частью (5) статьи 131, либо в связи с аудитом деятельности налогового органа вышестоящим органом; необходимость контроля возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования.

[Ст.216 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Продолжительность одного налогового контроля с выездом на место не должна превышать двух календарных месяцев. В исключительных случаях руководство органа, осуществляющего контроль, может принять решение об увеличении продолжительности контроля на срок не более трех календарных месяцев или приостановить его. Период приостановления контроля и представления документов не включается в период проведения контроля, при этом последний исчисляется со дня его начала до дня подписания соответствующего акта включительно.

(5) По завершении налогового контроля с выездом на место составляется акт налогового контроля. На налоговых постах акт налогового контроля заполняется только в случае выявления нарушения налогового законодательства. При выявлении хотя бы одного налогового нарушения орган, осуществляющий контроль, принимает соответствующее решение. В отступление от положений настоящей части, если налоговое нарушение выявлено службой по сбору местных налогов и сборов, соответствующее решение принимается налоговым органом с соблюдением положений части (2) статьи 159.

(6) Акт налогового контроля является документом, который составляется налоговым служащим или другим должностным лицом органа, осуществляющего контроль, и в котором приводятся результаты налогового контроля. В акте должны быть объективно, четко и точно изложены нарушения налогового законодательства и/или порядка учета объектов налогообложения со ссылкой на соответствующие документы учета и другие материалы с указанием нарушенных нормативных актов. В акте должен быть отражен

каждый налоговый период в отдельности с указанием выявленных в нем налоговых нарушений.

(7) Налоговый контроль с выездом на место, за исключением оперативного налогового контроля, филиалов, отделений и/или представительств налогоплательщика по инициативе налогового органа организуется и осуществляется государственной налоговой инспекцией, в зоне обслуживания которой находится создавший их налогоплательщик с участием государственной налоговой инспекции, в зоне обслуживания которой находится филиал, отделение и/или представительство.

[Ст.216 ч.(7) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(8) Налогоплательщик, в том числе через руководителя или другого его представителя, обязан, в случае надобности, обеспечить надлежащие условия для осуществления контроля, участвовать в его проведении и подписать акт налогового контроля даже в случае несогласия с ним. В последнем случае он обязан представить в письменном виде в срок до 15 календарных дней обоснование несогласия, приложив соответствующие документы.

(9) В отступление от положений настоящей главы регистрация и надзор в отношении налогового контроля с выездом на место над лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью, осуществляются в соответствии с Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131 от 8 июня 2012 года.

[Ст.216 ч.(9) введена ЗП230 от 23.09.16, МО369-378/28.10.16 ст.755]

(10) О контроле с выездом на место, осуществленном по запросу налогоплательщика в связи с возмещением из национального публичного бюджета налогов, сборов и других платежей, достаточно отчитаться в соответствии с Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131 от 8 июня 2012 года.

[Ст.216 ч.(10) введена ЗП230 от 23.09.16, МО369-378/28.10.16 ст.755]

[Ст.216 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 217. Фактическая проверка

(1) Фактическая проверка применяется в случаях проведения налогового контроля с выездом на место посредством прямого наблюдения за объектами, процессами и явлениями, а также изучения и анализа деятельности налогоплательщика.

(2) Задачей фактической проверки является констатация ситуаций, не отраженных в документах или не являющихся из них.

Статья 218. Документальная проверка

Документальная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и контроля с выездом на место и заключается в сверке налоговых отчетов, учетных документов и другой информации, представленных налогоплательщиком, с документами и информацией о налогоплательщике, которыми располагает орган, осуществляющий налоговый контроль.

Статья 219. Общая проверка

(1) Общая проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место по всем действиям и операциям, связанным с определением объектов налогообложения (налогооблагаемой базы) и погашением налоговых обязательств в период после последнего налогового контроля.

(2) Общая проверка является одновременно документальной и фактической проверкой исполнения налогоплательщиком налогового законодательства.

Статья 220. Частичная проверка

Частичная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенных видов налоговых обязательств, выполнения других обязательств,

предусмотренных налоговым законодательством, за определенный период на основе полной или выборочной проверки документов или деятельности налогоплательщика.

Статья 221. Тематическая проверка

Тематическая проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенного вида налогового обязательства или выполнения другого обязательства, предусмотренного налоговым законодательством, на основе проверки документов или деятельности налогоплательщика.

Статья 222. Оперативная проверка

(1) Оперативная проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место и проводится во время осуществления производственных и финансовых процессов одновременно с выполнением связанных с этими процессами действий и операций с целью их подтверждения, а также выявления и предупреждения нарушений налогового законодательства.

(2) Оперативная проверка проводится внезапно путем фактической и/или документальной проверки. В случае выявления нарушений налогового законодательства, требующих для проверки всех обстоятельств много времени, материалы передаются соответствующим подразделениям органа, наделенного функциями налогового контроля, для проведения налогового контроля с использованием других технических методов.

Статья 223. Встречная проверка

Встречная проверка применяется как при камеральном налоговом контроле, так и при налоговом контроле с выездом на место и заключается в одновременной проверке налогоплательщика и лиц, с которыми он имеет или имел экономические, финансовые или иного рода отношения, с целью подтверждения этих отношений и осуществленных операций.

Статья 224. Контрольная закупка

(1) Контрольная закупка – способ контроля, выражающийся в искусственном создании налоговым служащим ситуации приобретения товарно-материальных ценностей, осуществления заказа на выполнение работ или оказание услуг без цели приобретения (пользования) или реализации. Контрольная закупка может производиться как в национальной, так и в иностранной валюте.

(2) Налогоплательщик (его представитель в лице продавца, кассира или иного лица, уполномоченного действовать от имени налогоплательщика при реализации товарно-материальных ценностей, приеме заказов на выполнение работ и оказание услуг, явствует из ситуации или подтверждающих документов) информируется о применении контрольной закупки после ее проведения.

(3) Полученные за продажу товарно-материальных ценностей, прием заказа на выполнение работ и оказание услуг денежные средства, в том числе в иностранной валюте, подлежат возврату налоговому служащему, произведшему контрольную закупку. Товарно-материальные ценности возвращаются налогоплательщику.

(4) В качестве доказательства совершения нарушения при выполнении контрольной закупки могут служить аудиозаписи, фотографии, видео- и другие записывающие устройства.

[Ст.224 ч.(4) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5) Контрольная закупка производится из средств, предназначенных для этой цели и предусмотренных в бюджете Государственной налоговой службы. Порядок использования средств, предназначенных для контрольной закупки, устанавливается Министерством финансов.

[Ст.224 ч.(5) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.224 введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.224 исключена Законом N 448-XV от 30.12.2004, в силу 04.02.2005]

Статья 225. Косвенные методы и источники оценки -
налогового обязательства -

(1) При определении правильности исчисления суммы налогового обязательства в ходе налогового администрирования орган, осуществляющий налоговый контроль, вправе использовать в случаях, предусмотренных частями (2) и (3) статьи 189, косвенные методы и источники в соответствии с законом. Косвенные методы и источники определения налоговых обязательств используются и в ходе налоговых проверок вследствие учреждения налоговых постов в соответствии со статьей 146.

[Ст.225 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) Косвенные методы и источники охватывают: -

a) вид и характер деятельности, практикуемой налогоплательщиком; -

b) размер капитала налогоплательщика; -

c) объем доходов от продаж налогоплательщика, включая установленный -
налоговыми постами;

d) количество наемных работников налогоплательщика и фонд оплаты труда и другие вознаграждения;

[Ст.225 ч.(2), пкт.d) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

e) качественный и количественный состав клиентуры налогоплательщика;

f) различия в количественных и качественных характеристиках сырья, других приобретаемых и используемых в процессе производства материалов;

g) анализ изменения чистой стоимости собственности налогоплательщика;

h) стоимость найма недвижимого имущества, используемого налогоплательщиком при ведении дела;

i) оборот денежных средств и их остаток на банковских счетах налогоплательщика;

j) сопоставление расходов налогоплательщика с его доходами;

k) доход других лиц, действующих в тех же или в сходных с налогоплательщиком условиях;

l) собственность должностного лица (жилье, автомобиль и т.п.), приобретенная или используемая в личных целях, ее физическое состояние, принадлежность лица к различным кругам, количество его домашней прислуги;

m) сведения о совершенных налогоплательщиком сделках и операциях, полученные от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), нотариальных контор, таможенных органов, органов полиции, Государственного агентства земельных отношений и кадастра, бирж, и данные о нем;

m¹) показания счетчиков учета элементов затрат и расходов;

m²) нормативную мощность оборудования по производству/переработке;

n) другие объекты, процессы и явления, сведения и данные, свидетельствующие о налоговом обязательстве налогоплательщика, предусмотренном настоящим кодексом.

[Ст.225 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.225 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.225 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

Статья 225¹. Особенности оценки налоговых обязательств -
вследствие учреждения налоговых постов -

(1) Основой для расчета доходов от продаж (предоставления услуг) служат поставки товаров и услуг за день.

В целях применения положений настоящей части должны соблюдаться в совокупности следующие условия:

a) налоговые посты учреждались не менее двух раз в течение налогового года;

б) периоды функционирования налоговых постов составляют не менее 30 календарных дней, а разница между периодами их деятельности – не менее 60 календарных дней;

с) среднедневные поставки товаров и услуг до и между периодами функционирования налоговых постов составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

(2) Расчет доходов от продаж на основе зарегистрированных в период функционирования налоговых постов поставок товаров и услуг за день осуществляется за период с начала налогового года до учреждения первого налогового поста и между периодами функционирования налоговых постов по месяцам, в которых среднедневные поставки, зарегистрированные в учете хозяйствующего субъекта, составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

[Ст.225¹ введена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

Статья 226. Повестка о вызове в налоговый орган, в том -

числе банковская повестка, и процедура слушания -

(1) Повестка о вызове в налоговый орган является письменным требованием к указанному в ней лицу явиться в налоговый орган для подачи документов или представления иного рода информации, важных для налогового администрирования, а также для реализации международных договоров, стороной которых является Республика Молдова. Налоговый орган вправе вызвать любое лицо для дачи показаний или представления документов.

[Ст.226 ч.(1) изменена ЗП241 от 29.12.15, МО20-24/29.01.16 ст.46]

(2) Форма повестки определяется Главной государственной налоговой инспекцией. В ней указываются цель вызова, время и место, куда лицо должно явиться, обязанности и ответственность вызванного лица.

(3) Порядок вызова должен соответствовать следующим требованиям: -

а) повестка подписывается руководством налогового органа; -

б) повестка вручается вызываемому лицу не позднее чем за три рабочих дня до дня, - когда соответствующее лицо должно явиться, если иное не предусмотрено законодательством;

с) в случае, если предусматривается представление учетных документов или иного рода информации, они должны быть указаны;

д) по просьбе вызываемого лица налоговый орган может изменить время или место явки;

е) вызываемое лицо имеет право давать показания в присутствии своего представителя;

ф) налоговый орган вправе требовать от вызываемого лица представления имеющихся документов, но не вправе требовать составления и/или подписания каких-либо документов, за исключением протокола.

(4) До начала слушания устанавливается личность вызванного лица, ему разъясняются его права и обязанности, оно предупреждается об ответственности за дачу заведомо ложных показаний. Все это вносится в протокол и удостоверяется подписью вызванного лица. При переходе к слушанию указанного лица ему предлагается рассказать все, что ему известно в связи с делом, по которому оно приглашено. После того как лицо закончило свои показания, налоговый служащий может задавать ему вопросы. Показания заносятся в протокол, подписываемый давшим их лицом.

(5) Банковская повестка представляет собой адресованное финансовому учреждению (его отделению или филиалу) через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями письменное требование особого характера о представлении им информации о лице, подвергшемся или подлежащем налоговому контролю, и

документов, относящихся к операциям, осуществленным по банковским счетам этого лица.

(6) Банковская повестка должна соответствовать следующим требованиям:

а) составляться по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией;

[Ст.226 ч.(6), пкт.б) исключен Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

с) направляться, в зависимости от обстоятельств, финансовому учреждению или филиалу (отделению), в котором налогоплательщик имеет открытый банковский счет, либо финансовому учреждению, если его филиал (отделение) не известен или если налогоплательщик имеет или предположительно имеет банковские счета в нескольких филиалах этого финансового учреждения;

д) содержать период рассмотрения затребованных документов, продолжительность которого не должна превышать десяти дней со дня получения документов.

(7) В течение трех рабочих дней после получения банковской повестки финансовое учреждение (его отделение или филиал) должно обеспечить подбор всех имеющихся в нем документов, относящихся к банковскому счету налогоплательщика и ко всем операциям по этому счету за изучаемый период (периоды), и представить их налоговому органу.

(8) В контексте внедрения и исполнения международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, налоговый орган может затребовать у всех лиц, подпадающих под действие положений договоров, посредством специальной повестки, соответствующей положениям определенного договора, представления предусмотренной в нем информации.

[Ст.226 ч.(8) введена ЗП241 от 29.12.15, МО20-24/29.01.16 ст.46]

[Ст.226 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Глава 11¹

КОСВЕННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

[Глава 11¹ (ст.226¹-226¹⁵) введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 226¹. Понятия

Для целей настоящей главы применяются следующие понятия:

1) *Косвенные методы оценки* – методы определения оцененного налогооблагаемого дохода посредством анализа налоговой ситуации физического лица в соответствии с частью (1) статьи 226⁷.

[Ст.226¹ пкт.1) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

2) *Косвенные источники информации* – любой источник, способный дать документы, информацию, объяснения и/или другие доказательства в отношении проверяемого физического лица и/или в отношении аналогичных ситуаций при аналогичных условиях, значимые для оценки налогооблагаемого дохода косвенными методами.

3) *Налоговая ситуация* – реальное налоговое положение физического лица в проверяемый период, выражающееся в совокупности количественных, качественных и/или стоимостных характеристик элементов, перечисленных в части (9) статьи 6, и отношений с национальным публичным бюджетом.

4) *Оцененный налогооблагаемый доход* – доход, оцененный (полученный) в результате применения косвенных методов оценки.

5) *Ценная бумага* – финансовый документ, удостоверяющий имущественные или неимущественные права одного лица относительно другого лица, которые не могут быть реализованы или переданы без представления этого финансового документа и внесения соответствующей записи в регистр владельцев именных ценных бумаг или в учетные документы номинального владельца этих бумаг.

6) *Денежные средства* – суммы денег в национальной и/или иностранной валюте, находящиеся в собственности, за исключением взятых займы, хранящихся в наличном виде, на счетах в национальных и зарубежных финансовых учреждениях и/или одолженных иным лицам.

7) *Транспортные средства* – любые средства, предусмотренные для перевозки грузов и пассажиров всевозможными способами, включая транспортные средства, используемые для спорта и отдыха.

8) *Недвижимость* – имущество, соответствующее характеристикам, изложенным в пункте 2) статьи 276.

9) *Индивидуальные расходы* – платежи при приобретении и/или обмене товаров, работ и/или услуг для текущего и/или длительного потребления, для личных или иных целей, за исключением позиций, изложенных в пунктах 5)–8).

10) *Декларация о имеющихся денежных средствах* – не считающаяся налоговым отчетом декларация, которая содержит данные о имеющихся денежных средствах физического лица на конец дня 1 января 2012 года, 1 ноября 2012 года или 28 декабря 2012 года и которая не может быть представлена после предельного срока представления.

[Ст.226¹ дополнена Законом N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226¹ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226². Срок давности для определения оцененного
налогооблагаемого дохода

Срок давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода физического лица не превышает срок, установленный в статье 264.

[Ст.226² изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226³. Субъекты оценки косвенными методами

Субъектами оценки косвенными методами являются физические лица–резиденты – граждане Республики Молдова, превышающие допустимый минимальный риск, установленный в части (11) статьи 226¹³. Физические лица–собственники недвижимости, строительство которой начато до 1 января 2012 года, а регистрация в кадастровом органе осуществлена после этой даты, не считаются субъектами оценки только в отношении указанной недвижимости.

[Ст. 226³ в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.226³ пкт.с) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.226³ изменена Законом N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226³ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226⁴. Объекты оценки косвенными методами

Объектами оценки косвенными методами являются любые доходы, полученные субъектами оценки начиная с 1 января 2012 года.

[Ст.226⁴ в редакции Закона N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226⁴ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226⁵. Порядок налогообложения

Налогообложение оцененного налогооблагаемого дохода производится в общем порядке, установленном налоговым законодательством для налогообложения доходов физических лиц.

Статья 226⁶. Косвенные методы оценки

(1) Налоговый орган вправе использовать следующие косвенные методы оценки налогооблагаемого дохода:

а) метод расходов;

б) метод денежного потока;

с) метод собственности;

д) иные используемые в международной практике методы.

(2) Выбор косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода осуществляется в зависимости от установленной ситуации, источников информации, выявленных записей и/или полученных документов.

(3) Косвенные методы используются отдельно или в совокупности в зависимости от сложности, трудности, источников информации и проверяемого периода.

(4) При определении оцененного налогооблагаемого дохода учитываются денежные средства, задекларированные в соответствии со статьей 226⁷, необлагаемые доходы согласно статье 20, полученные после 1 января 2012 года, и доходы, налоги по которым удержаны у источника выплаты. При определении оцененного налогооблагаемого дохода доходы, полученные физическими лицами за пределами Республики Молдова, в том числе переданные родственникам и свойственникам до третьей степени, считаются не облагаемыми налогом при условии:

а) документального подтверждения таможенными декларациями, документами, подтверждающими банковский перевод, документами, удостоверяющими их легальный ввоз в страну после 1 января 2012 года;

б) представления документов, подтверждающих степень родства или свойства.

(5) В отступление от положений части (4) считаются налогооблагаемыми доходы физических лиц, предусмотренные пунктом с) части (1) статьи 14 и/или полученные от деятельности в Республике Молдова.

(5¹) При определении налогооблагаемого дохода доход, полученный от деятельности на основе предпринимательского патента в размере, не превышающем предусмотренного частью (3) статьи 18 Закона о предпринимательском патенте № 93-XIV от 15 июля 1998 года, пропорционально периоду деятельности, считается необлагаемым доходом.

(6) Для субъектов оценки, которым по состоянию на 31 декабря 2011 года исполнилось 18 лет, которые были или не были обязаны подать декларацию в соответствии со статьей 226⁷, оцененный налогооблагаемый доход определяется путем его уменьшения на сумму 500 тысяч леев. Не разрешается уменьшение оцененного налогооблагаемого дохода физического лица на сумму 500 тысяч леев в случае наличия доказательств в подтверждение предоставления им займа наличными денежными средствами другим физическим лицам. Для субъектов оценки, которые подали декларацию в соответствии со статьей 226⁷, оцененный налогооблагаемый доход определяется путем его уменьшения на сумму задекларированных денежных средств.

[Ст. 226³ ч.(6) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(7) Обязанность представления доказательств налогооблагаемого характера оцененного дохода возлагается на налоговый орган.

(8) Дополнительный расчет подоходного налога в бюджет осуществляется на основании положительной разницы между подоходным налогом, определенным из оцененного налогооблагаемого дохода, и подоходным налогом, задекларированным субъектом оценки. В случае, когда в процессе применения косвенных методов оценки для конкретного налогового периода устанавливаются причинные связи с другими налоговыми периодами, налоговый орган в зависимости от каждого конкретного случая рассматривает каждый необходимый налоговый период начиная с 1 января 2012 года.

(9) Полномочия по выполнению положений настоящей главы возлагаются на организационные структуры Государственной налоговой службы приказом руководства Главной государственной налоговой инспекции. Главная государственная налоговая инспекция вправе применять косвенные методы оценки доходов физических лиц в соответствии с настоящей главой на всей территории страны.

(10) В целях применения косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода физических лиц налоговый орган:

а) запрашивает в соответствии с законом информацию из косвенных источников информации, перечисленных в статье 226¹¹, а также от Центральной избирательной

комиссии, окружных избирательных советов, Национальной антикоррупционной комиссии, нотариусов, судебных исполнителей и адвокатов;

b) анализирует информацию, документы и другие доказательства в отношении потенциальных субъектов оценки косвенными методами;

c) сопоставляет данные, полученные из всех источников информации, со сведениями декларации о подоходном налоге или устанавливает факт неподачи данной декларации;

c¹) во время проведения налогового контроля проверяет происхождение денежных средств, обнаруженных у подвергнутого налоговому контролю физического лица;

[Ст. 226³ ч.(10), пкт.с¹) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

d) запрашивает в соответствии с законом информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие доказательства от подвергнутого налоговому контролю физического лица и/или от лиц, с которыми оно состояло или состоит в экономических или юридических отношениях;

e) обсуждает выводы налогового органа с проверяемым физическим лицом и/или его законным представителем;

f) определяет при необходимости налогооблагаемый доход, оцененный косвенными методами, предусмотренными настоящим кодексом, а также соответствующие ему налоговые обязательства;

g) принимает решение по случаю налогового нарушения в соответствии с настоящим кодексом.

[Ст.226⁶ изменена Законом N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226⁶ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226⁷. Декларирование имеющихся денежных средств

(1) Физические лица – граждане Республики Молдова, по состоянию на 1 января 2012 года имеющие денежные средства в сумме, превышающей 500 тысяч леев, или ее эквивалент в иностранной валюте, обязаны до 31 декабря 2012 года представить в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту жительства или месту нахождения либо в Главную государственную налоговую инспекцию декларацию о имеющихся денежных средствах. В случае, если задекларированная сумма превышает 1 миллион леев, физические лица обязаны приложить к декларации документы, подтверждающие наличие задекларированной суммы.

(2) Форма декларации и порядок декларирования утверждаются Министерством финансов.

(3) Суммы, задекларированные в соответствии с частью (1), считаются налогооблагаемыми и учитываются при определении оцененного налогооблагаемого дохода, полученного в период после 1 января 2012 года. Для физических лиц, не представивших декларацию в соответствии с частью (1), соответствующие денежные средства считаются полученными после 1 января 2012 года.

(3¹) При декларировании имеющихся денежных средств по состоянию на 1 января 2012 года через представителя физического лица–гражданина Республики Молдова к декларации прилагается подлинник документа, подтверждающего это право, заверенный в установленном действующим законодательством порядке.

(4) Документами, подтверждающими наличие задекларированной суммы в случае, предусмотренном частью (1), служат:

a) выписка со счета, выданная финансовым учреждением на имя владельца денежных средств;

b) копия договора займа и/или расписка, выданная получившим заем лицом.

(5) Документы, перечисленные в части (4), должны в обязательном порядке содержать данные:

a) об эмитенте документа (фамилия, имя, наименование, фискальный код, юридический адрес);

б) о физическом лице (фамилия, имя, фискальный код);
с) о сумме денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2012 года или на иную установленную законом дату с указанием номера счета – в случае выдачи документа финансовым учреждением;

д) об остатке заемных денежных средств по состоянию на 1 января 2012 года со ссылкой на документ о поступлении денежных средств в кассу или на банковский счет и на договор займа, если получившее заем лицо обязано вести бухгалтерский учет, – в случае выдачи документа заимодавцем;

е) о регистрации и дате выдачи документа.

(6) Документы, выданные лицами-нерезидентами или лицами, не являющимися гражданами Республики Молдова, должны представляться в подлиннике. К декларации о имеющихся денежных средствах прилагается копия представленного подлинника с нотариально заверенным переводом на государственный язык, за исключением составленных на русском или английском языке.

(7) Физические лица–граждане Республики Молдова, которые по состоянию на 1 января 2012 года располагали денежными средствами в сумме свыше 1 миллиона леев, полностью или частично наличностью, могут подтвердить имеющиеся суммы путем их внесения на банковские счета, открытые в финансовых учреждениях страны, и получения выписки со счета, подтверждающей имеющуюся на счете сумму на конец дня 1 ноября 2012 года или 28 декабря 2012 года. Разница между имеющейся наличной суммой на конец дня 1 января 2012 года и остатком денежных средств на конец дня соответственно 1 ноября 2012 года или 28 декабря 2012 года учитывается в случае документального подтверждения суммы расходов.

[Ст.226⁷ изменена Законом N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226⁷ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226⁸. Метод расходов

(1) Метод расходов заключается в сопоставлении произведенных субъектом оценки индивидуальных расходов с задекларированными доходами в проверяемый период.

(2) Положительная разница между индивидуальными расходами и величиной элементов, изложенных в частях (4)–(6) статьи 226⁶, составляет оцененный налогооблагаемый доход.

(3) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

[Ст.226⁸ изменена Законом N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226⁸ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226⁹. Метод денежного потока

(1) Метод денежного потока заключается в сопоставлении зачислений/списаний сумм на банковский счет /с банковского счета, а также поступлений/снятий денежных средств наличными с источниками доходов и их использованием.

(2) Положительная разница между, с одной стороны, зачислениями/списаниями денежных средств на банковские счета /с банковских счетов и/или поступлениями/выбытиями денежных средств наличными и, с другой стороны, величиной элементов, изложенных в частях (4)–(6) статьи 226⁶, составляет оцененный налогооблагаемый доход.

(3) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

[Ст.226⁹ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226¹⁰. Метод собственности

(1) Метод собственности позволяет установить оцененный налогооблагаемый доход посредством анализа увеличения и, соответственно, уменьшения собственности субъекта оценки.

(2) Прирост или снижение стоимости приобретенной или отчужденной собственности определяется путем сравнения стоимости собственности на начало и конец периода. В целях применения настоящей главы результаты переоценки стоимости собственности не влияют на прирост или снижение стоимости собственности, если законом не предусмотрено иное.

(3) Положительная разница между, с одной стороны, приростом или снижением стоимости собственности и, с другой стороны, величиной элементов, изложенных в частях (4)–(6) статьи 226⁶, составляет оцененный налогооблагаемый доход. При определении разницы учитываются также нормы, регулирующие налогообложение прироста капитала.

(4) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

[Ст.226¹⁰ изменена Законом N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226¹⁰ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226¹¹. Косвенные источники информации

(1) В целях определения оцененного налогооблагаемого дохода могут использоваться следующие косвенные источники:

а) информация от финансовых учреждений (их отделений или филиалов), лиц, осуществляющих нотариальную деятельность, таможенных органов, правоохранительных органов, фондовых бирж и/или других публичных органов об осуществленных физическим лицом сделках и операциях и данных по ним, а также об аналогичных сделках и операциях, осуществленных другими физическими лицами в аналогичных условиях;

б) имеющаяся у физических и юридических лиц информация о проданных и/или безвозмездно переданных имуществе, работах, услугах и денежных средствах, о денежных средствах или материальных ценностях, приобретенных и/или полученных проверяемым физическим лицом;

с) информация, имеющаяся в информационной системе Государственной налоговой службы;

д) информация или другие доказательства, полученные налоговым органом путем использования специальных средств, проведения анализов, измерений, сопоставлений, исследований;

е) другие документы, информации, объяснения и/или иные доказательства, полученные как от третьих лиц, так и от проверяемого физического лица.

(2) Во исполнение положений настоящей главы нижеперечисленные физические и/или юридические лица представляют Главной государственной налоговой инспекции следующую информацию:

1) Центр государственных информационных ресурсов “Registru”: -

а) информацию о персональных данных; -

б) информацию о документировании транспортных средств, в том числе переданных - собственниками в пользование за плату или безвозмездно;

2) финансовые учреждения – информацию о всех видах счетов, активных в течение налогового года, в том числе оборот (движение) по этим счетам;

[Ст. 226¹¹ ч.(2), пкт.2) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

3) Пограничная полиция – информацию о пересечении государственной границы Республики Молдова;

4) туристические компании – информацию о предоставленных туристических услугах;

5) страховые компании – информацию по договорам страхования;

6) держатели регистров владельцев ценных бумаг – информацию о сделках с ценными бумагами, совершенных в период налогового года;

7) Национальный банк Молдовы – информацию о лицах, которые согласно валютному законодательству получили разрешение на открытие счетов за рубежом, а также отчеты по открытым за рубежом счетам, представленные в соответствии с законодательством их владельцами;

8) нотариусы и другие лица, осуществляющие нотариальную деятельность:

а) информацию о договорах купли-продажи, мены, аренды недвижимости и ценных бумаг;

б) информацию о договорах займа и дарения;

с) информацию об иных договорах по капитальным активам;

9) судебные исполнители – информацию о реализации прав кредиторов, признанных исполнительным документом, представленным для исполнения.

[Ст.226¹¹ пкт.9) введен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Лица, указанные в части (2), обязаны бесплатно представлять информацию в порядке и сроки, установленные Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.226¹¹ ч.(3) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Порядок представления и структура информации определяются Главной государственной налоговой инспекцией.

(5) Информация должна содержать сведения:

а) о зачислении и/или списании в течение одного налогового года денежных средств на каждый банковский счет /с каждого банковского счета и/или на банковские счета /с банковских счетов физического лица если совокупный дебетовый или кредитовый оборот соответствующих счетов за налоговый год превышает 300 тысяч леев;

[Ст. 226¹¹ ч.(5), пкт.а) изменен ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

б) о туристических услугах, приобретенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев;

[Ст.226¹¹ ч.(5), пкт.б) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) о страховых взносах, внесенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупная величина которых превышает сумму в 100 тысяч леев;

[Ст.226¹¹ ч.(5), пкт.с) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

д) о сделках с ценными бумагами, совершенных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев на одно физическое лицо;

[Ст.226¹¹ ч.(5), пкт.d) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

е) о нотариально заверенных в течение одного налогового года договорах совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на имя одного физического лица;

[Ст.226¹¹ ч.(5), пкт.e) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

ф) о реализации прав кредиторов, осуществленных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на одно физическое лицо.

[Ст.226¹¹ ч.(5), пкт.f) введен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.226¹¹ изменена Законом N 281 от 07.12.2012, в силу 27.12.2012]

[Ст.226¹¹ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226¹². Этапы применения косвенных методов оценки

Процедура проверки физического лица с применением косвенных методов оценки состоит из следующих этапов:

- a) анализ и отбор физических лиц, подлежащих проверке;
- b) предварительная налоговая проверка физических лиц;
- c) налоговый контроль.

Статья 226¹³. Анализ и отбор физических лиц, подлежащих проверке

(1) В процессе анализа и отбора физических лиц, подлежащих проверке, налоговый орган осуществляет следующие действия:

- a) применяет методы анализа рисков с целью определения сфер наибольшего риска;
- b) отбирает физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке.

(2) Анализ рисков представляет собой деятельность налогового органа по выявлению рисков недекларирования налогооблагаемого дохода физическими лицами с целью отбора последних для предварительной проверки.

(3) При отборе физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке, налоговые органы приступают к выявлению, оценке и управлению рисками недекларирования налогооблагаемых доходов физических лиц.

(4) Деятельность по выявлению рисков состоит в осуществлении следующих операций:

- a) определение источников информации;
- b) сбор информации, имеющейся у других лиц;
- c) формализация информации в необходимую для анализа структуру;
- d) установление фискальных и экономических показателей для определения характеристик физических лиц с потенциальным риском недекларирования налогооблагаемого дохода.

(5) Определение источников информации осуществляется путем оценки имеющейся у налоговых органов информации о физических лицах и определения потребности в информации, которую необходимо получить для выявления разницы между налоговой ситуацией и задекларированными налоговым органам доходами.

(6) Сбор информации, имеющейся у других юридических и/или физических лиц, осуществляется одним из следующих способов:

- a) доступ к базам данных на основе протоколов или соглашений о сотрудничестве и обмене информацией, заключенных в соответствии с законом между налоговыми органами и лицами, владеющими информацией;

b) запрос необходимой информации на основе требования, адресованного налоговым органом лицу, владеющему информацией;

- c) получение информации налоговыми органами из общедоступных источников.

(7) Формализация информации в необходимую для анализа структуру осуществляется:

- a) над массивами информации, существующими в собственных базах данных налоговых органов или скачанными из баз данных других лиц, к которым Главная государственная налоговая инспекция имеет доступ;

b) над отдельными сведениями, полученными из любого из предусмотренных частью (6) источников.

(8) В целях определения характеристик физических лиц с потенциальным риском недекларирования налогооблагаемого дохода должны приниматься во внимание прежде всего следующие фискальные и экономические показатели в отношении физических лиц:

- a) доходы, задекларированные физическим лицом и плательщиками дохода;
- b) увеличение/уменьшение собственности физического лица;
- c) произведенные индивидуальные расходы;

d) денежные потоки.

(9) Информация, используемая для показателей, предусмотренных частью (8), получается из прямых и косвенных источников.

(10) Деятельность по оценке рисков, которые физические лица представляют с налоговой точки зрения, осуществляется посредством:

a) сравнения доходов, задекларированных физическим лицом и плательщиками дохода, с денежными потоками, а также с величиной прироста/снижения стоимости собственности и произведенных индивидуальных расходов;

b) оценки риска недекларирования, представляющего собой разницу между доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, с одной стороны, и налоговой ситуацией – с другой;

c) установления значительной разницы между оцененными налогооблагаемыми доходами и налогооблагаемыми доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода.

(11) Разница между оцененными налогооблагаемыми доходами, рассчитанными на основе налоговой ситуации, и доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, превышающая 300 тысяч леев, признается значительной. Разница в сумме до 300 тысяч леев включительно признается допустимым минимальным риском.

(12) Установив значительную разницу между доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, с одной стороны, и оцененными налогооблагаемыми доходами – с другой, налоговый орган инициирует предварительную налоговую проверку.

(13) Отбор физических лиц, подлежащих предварительной налоговой проверке, осуществляется на основе списка лиц, превысивших порог в 300 тысяч леев (уровень риска), в зависимости от уровня значительной разницы.

(14) Деятельность по управлению рисками недекларирования осуществляется посредством:

a) составления списка лиц, превысивших уровень допустимого минимального риска;

b) выработки предложений о проведении предварительной налоговой проверки, с учетом величины риска недекларирования, начиная с наибольшей отрицательной величины и с соблюдением величины допустимого минимального риска. В случае выявления налоговым органом на основе имеющейся информации наличия в списке, предусмотренном в пункте а), лиц, являющихся супругом/супругой, родственниками или свойственниками до третьей степени включительно, выработка предложений осуществляется одновременно для всех этих лиц;

c) актуализации данных и сведений, полученных в процессе анализа и отбора физических лиц, данными и сведениями, установленными в рамках предварительных налоговых проверок.

[Ст.226¹³ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226¹⁴. Предварительная налоговая проверка

(1) Предварительная налоговая проверка состоит в воссоздании предварительной налоговой ситуации проверяемого физического лица и сопоставлении оцененного налогооблагаемого дохода, вытекающего из установленной налоговой ситуации, с налогооблагаемым доходом, задекларированным им. Предварительная налоговая проверка осуществляется в помещении налогового органа на основании имеющейся у него информации.

(2) Для воссоздания предварительной налоговой ситуации налоговый орган:

a) собирает документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства из всех доступных косвенных источников;

b) тщательно изучает полученные данные и доказательства;

c) устанавливает предварительную налоговую ситуацию.

(3) Деятельность по предварительной налоговой проверке проводится с уведомлением физического лица.

(4) Предварительная налоговая проверка устанавливает:

а) величину разницы между оцененным налогооблагаемым доходом, определенным исходя из установленной предварительной налоговой ситуации, и налогооблагаемым доходом, задекларированным физическим лицом;

б) необходимость проведения налогового контроля или прекращения процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(5) Результаты предварительной налоговой проверки отражаются в отчете о предварительной налоговой проверке.

(6) Отчет о предварительной налоговой проверке должен содержать все установленные налоговым органом во время проверки результаты, а также предложение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры проверки. После рассмотрения отчета о предварительной налоговой проверке руководство налогового органа издает решение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры установления оцененного налогооблагаемого дохода.

(7) Решение об инициировании налогового контроля должно содержать список лиц, предлагаемых для контроля, с учетом нисходящей величины разницы между оцененным и задекларированным налогооблагаемым доходом и возможностей проведения определенного числа проверок. В случае появления дополнительной информации руководитель Главной государственной налоговой инспекции вправе вносить изменения в список лиц, предлагаемых для контроля.

(8) Срок предварительной налоговой проверки не должен превышать 45 дней со дня уведомления об инициировании предварительной проверки. В случае необходимости получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств течение 45-дневного срока приостанавливается с момента запроса от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств. После прекращения условий, вызвавших приостановление, предварительная налоговая проверка возобновляется.

[Ст. 226¹⁴ ч.(8) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(9) Отчет о предварительной налоговой проверке не является административным актом.

[Ст.226¹⁴ дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 226¹⁵. Налоговый контроль

(1) На основании решения об инициировании налогового контроля налоговый орган направляет проверяемому физическому лицу повестку с извещением об инициировании налогового контроля. Повестка направляется в соответствии с частями (1)–(3) статьи 226.

(2) Вызванное лицо обязано до начала налогового контроля представить декларацию об имуществе по форме и в порядке, установленном Министерством финансов.

(3) В день явки вызванного физического лица налоговый орган объявляет ему о результатах предварительной налоговой проверки и об инициировании налогового контроля. В завершение оформляется протокол об ознакомлении, в котором содержатся:

а) основание инициирования налогового контроля; -

б) дата проведения налогового контроля; -

с) налоговый период, подлежащий проверке; -

д) возможность обратиться за переносом даты начала налогового контроля; -

е) право физического лица быть представленным в соответствии со статьей 244; -

ф) прилагаемые к протоколу материалы; -

г) иные уместные данные. -

(4) К протоколу об ознакомлении прилагаются:

а) выдержка из отчета о предварительной налоговой проверке, содержащая выводы проверки, легшие в основу вынесения решения об инициировании налогового контроля;

б) карта налогоплательщика.

(5) Протокол об ознакомлении подписывается обеими сторонами; один его экземпляр вместе с приложениями вручается физическому лицу.

(6) Налоговый контроль начинается не ранее чем через 15 дней после вручения протокола об ознакомлении, с предъявлением решения об инициировании налогового контроля.

(7) Перенос даты начала налогового контроля может быть осуществлен лишь единожды, по письменному обращению проверяемого лица, по обоснованным причинам. В своем обращении физическое лицо представляет причины, по которым оно просит о переносе, и, при необходимости, подтверждающие их документы.

(8) Заявление о переносе рассматривается в пятидневный срок со дня его регистрации. О вынесенном решении физическому лицу сообщается официально. В случае положительного ответа в решении указывается дата, на которую перенесено начало налогового контроля.

(9) Налоговый контроль осуществляется в помещении налогового органа с соблюдением положений частей (2)–(6) статьи 145.

(10) Ко дню начала налогового контроля физическое лицо должно представить налоговому органу все имеющиеся в его распоряжении документы, сведения и/или иные доказательства и/или необходимые разъяснения, касающиеся предмета налогового контроля.

(11) Продолжительность проведения налогового контроля определяется налоговым органом и не может превышать трех месяцев со дня начала предварительной проверки. Проверяемое лицо может обратиться за продлением срока контроля на 45 дней.

(12) Налоговый контроль может быть приостановлен в связи с возникновением одного из следующих относящихся к предмету контроля условий:

а) необходимость получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;

б) требование проведения экспертизы;

с) запрос от проверяемого физического лица дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;

д) письменное обращение физического лица в связи с возникновением подтвержденного налоговым органом объективного положения, влекущего невозможность продолжения налогового контроля.

В период налогового контроля физическое лицо может обратиться за его приостановлением лишь единожды.

(13) Дата, с которой налоговый контроль приостанавливается, сообщается физическому лицу письменно решением о приостановлении. По миновании условий, которые привели к приостановлению, налоговый контроль возобновляется, при этом дата его возобновления сообщается физическому лицу повесткой не позднее чем за три рабочих дня до даты возобновления.

(14) Период приостановления налогового контроля не включается в продолжительность проведения контроля, которая исчисляется со дня его начала до дня подписания акта налогового контроля.

(15) Если налоговый орган полагает, что нужны новые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для контроля, он может затребовать их у проверяемого физического лица. В этом случае налоговый орган приостанавливает проведение налогового контроля в соответствии с положениями части (12) и по согласованию с проверяемым лицом устанавливает разумный срок, который не может составлять менее 10 и не должен превышать 45 календарных дней, для представления запрашиваемых документов, сведений, объяснений и/или иных доказательств. В случае

наличия обстоятельств, не позволяющих физическому лицу уложиться в соответствующий срок, он может быть продлен решением налогового органа.

(15¹) В ходе проведения контроля Главная государственная налоговая инспекция может затребовать от соответствующих учреждений и органов публичной власти, от физических и юридических лиц документы и сведения, необходимые для осуществления ею своих контрольных полномочий.

(15²) По мотивированному запросу Главной государственной налоговой инспекции руководители соответствующих учреждений, органов публичной власти, юридических лиц, а также физические лица обязаны в срок не более 15 рабочих дней представить ей на бумажном носителе или в электронном виде данные, сведения, записи и документы, которые могли бы способствовать разрешению дела.

(15³) Документами, сведениями, объяснениями и/или иными доказательствами в отношении контроля являются необходимые для определения налоговой ситуации физического лица в следующем порядке:

- a) ситуация с индивидуальными расходами;
- b) ситуация с имеющимся недвижимым и движимым имуществом, прирост и убыль имущества в течение проверяемого периода;
- c) ситуация с ценными бумагами и долями участия в коммерческих обществах или других организациях;
- d) принадлежащее физическим или юридическим лицам имущество, предоставленное в пользование физическому лицу;
- e) займы, кредиты, предоставленные и/или предусмотренные договорами;
- f) операции с драгоценными металлами, предметами искусства и другими ценностями;
- g) пожертвования, спонсорство и/или наследство;
- h) иные необходимые для определения налоговой ситуации сведения.

(16) В ходе налогового контроля физическое лицо имеет право сотрудничать с налоговым органом, дополнительно предъявляя любые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для установления налоговой ситуации. При их представлении налоговый орган составляет протокол, подписываемый обеими сторонами.

(17) С согласия проверяемого физического лица налоговый орган вправе проводить дополнительный налоговый контроль по месту его проживания. В случае отказа налоговый орган составляет акт налогового контроля, с которым обращается в судебную инстанцию. После вынесения судебной инстанцией решения в пользу налогового органа последний в сопровождении сотрудника полиции проводит фактический налоговый контроль по месту проживания проверяемого физического лица.

(18) Все относящиеся к предмету контроля документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, известные налоговому органу, учитываются при определении налоговой ситуации физического лица.

(19) По завершении налогового контроля налоговый орган представляет физическому лицу его результаты и налоговые последствия с составлением в соответствии с частями (5), (6) и (8) статьи 216 акта налогового контроля, содержащего все установленные результаты.

(20) К акту налогового контроля прилагаются материалы, легшие в основу установленных результатов.

(21) Производство по делам о налоговых нарушениях и обжалование вынесенного решения осуществляются на общих условиях, установленных настоящим кодексом.

(22) Если документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, представленные физическим лицом, являются неверными, неполными, ложными, если физическое лицо отказывается от представления документов или какими бы то ни было иными действиями препятствует осуществлению налогового контроля, в том числе путем необоснованной неявки на налоговый контроль, налоговый орган определяет оцененную

стоимость объекта налогообложения на основе собранных реальных доказательств и - принимает соответствующее решение.

(23) Если проверяемое физическое лицо на любом этапе соглашается с оцененными налоговыми обязательствами и оплачивает их, налоговый контроль не инициируется, а в случае его начала прекращается изданием соответствующего решения и без наложения налоговых штрафов.

(24) Повторный налоговый контроль осуществляется в соответствии с настоящим кодексом.

(25) В случае установления в процессе налогового контроля наличия совместных расходов или доходов проверяемого лица и других лиц налоговый орган вправе инициировать процедуру применения косвенных методов оценки налогового обязательства.

[Ст.226¹⁵ изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Глава 11¹ (ст.226¹-226¹⁵) введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 226¹⁶. Механизм декларирования и обеспечения -
конфиденциальности -

(1) Декларации о имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года представляются на бумажном носителе лицами, обязанными это делать, согласно статье 226⁷ в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту жительства или месту нахождения. В случае, если физическое лицо не располагает местом жительства или местом нахождения, декларация представляется в территориальный налоговый орган по месту обслуживания хозяйствующего субъекта, являющегося последним местом работы физического лица. Физические лица, проживающие или находящиеся в административно-территориальных единицах, не имеющих налоговых отношений с бюджетной системой Республики Молдова, представляют декларацию в территориальный налоговый орган соответственно зоне обслуживания, установленной согласно части (5) статьи 132.

(2) Декларации об имуществе представляются на бумажном носителе лицами, обязанными это делать, согласно части (2) статьи 226¹⁵ в Главную государственную налоговую инспекцию.

(3) Главная государственная налоговая инспекция приказом назначает налоговых служащих, в том числе в территориальных государственных налоговых инспекциях, ответственных за прием деклараций об имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года и деклараций об имуществе, заключая с ними при этом договоры об обеспечении конфиденциальности.

(4) Декларации представляются ответственным за их прием лицам в сроки, установленные в части (1) статьи 226⁷ и части (2) статьи 226¹⁵.

(5) Лица, ответственные за прием деклараций, имеют следующие полномочия:

а) получать и проверять декларации на соответствие формальным требованиям, установленным в предусмотренном настоящим кодексом порядке;

б) в случае выявления упущений в заполнении декларации рекомендовать декларанту внести в нее необходимые исправления;

в) регистрировать декларации в Реестре деклараций о имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года и Реестре деклараций об имуществе, форма которых утверждается Главной государственной налоговой инспекцией;

г) без промедления выдать подавшему декларацию лицу расписку в получении декларации, форма которой утверждается Главной государственной налоговой инспекцией;

д) по требованию физического лица бесплатно выдавать ему бланки деклараций;

е) предоставлять консультации по правильному заполнению и своевременной подаче декларации;

г) по просьбе декларанта предоставлять консультации по применению положений законодательства о косвенных методах оценки налогооблагаемого дохода физических лиц.

(6) При осуществлении полномочий, указанных в части (5), лица, ответственные за прием деклараций, подчиняются непосредственно руководству Главной государственной налоговой инспекции, которое отвечает за надлежащее выполнение ими своей работы.

(7) После проверки деклараций и приложений к ним и регистрации их в соответствующем реестре лица, ответственные за прием деклараций, подшивают их в конфиденциальные дела, которые хранятся в металлическом сейфе.

(8) До 15 января 2013 года дела, содержащие декларации об имеющихся денежных средствах на 1 января 2012 года вместе с приложениями к ним, и опись находящихся в них документов прошнуровываются, опечатываются и передаются территориальными государственными налоговыми инспекциями Главной государственной налоговой инспекции. Указанные дела передаются по акту приема-передачи лицу, назначенному приказом руководства Главной государственной налоговой инспекции.

(9) Декларации об имуществе хранятся в конфиденциальном деле каждого налогоплательщика, в отношении которого была инициирована процедура контроля.

(10) Порядок хранения дел с декларациями и дел налогоплательщиков, в отношении которых была инициирована процедура контроля, устанавливается Главной государственной налоговой инспекцией.

(11) Любая полученная налоговым органом информация трактуется как налоговая тайна и, в отступление от части (5) статьи 131, предоставляется только органам уголовного преследования и судебным инстанциям с целью рассмотрения дел об уклонении от уплаты налога. Указанные органы используют информацию только с этой целью. Налоговый орган вправе раскрывать информацию по вопросам, связанным с использованием косвенных методов оценки доходов физических лиц, в открытых судебных процессах или на основании судебных решений. Результаты налогового контроля могут предаваться огласке лишь после использования всех способов обжалования.

(11¹) В отступление от части (11) разрешается выдача копии декларации о имеющихся денежных средствах по состоянию на 1 января 2012 года, представленной согласно части (1) статьи 226⁷, по письменному заявлению физического лица, представившего данную декларацию. Заявление о выдаче копии рассматривается в течение 15 календарных дней с момента его регистрации. Копия декларации вручается физическому лицу только после подписания налогоплательщиком декларации об ответственности за конфиденциальность полученной информации.

[Ст. 226¹⁶ ч.(11¹) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(12) Налоговые служащие, которым стали известны данные и сведения, составляющие налоговую тайну, обязаны не разглашать их иначе как в соответствии с частью (11) как в период исполнения служебных обязанностей, так и после увольнения. Несоблюдение положений части (11) влечет ответственность в соответствии с законодательством.

(13) Указание в декларации о имеющихся денежных средствах и декларации об имуществе неточных или неполных данных в размерах, превышающих допустимый минимальный риск, влечет ответственность в соответствии с законодательством.

(14) Руководство Главной государственной налоговой инспекции обладает исключительным правом подписи банковской повестки с запросом от коммерческих банков информации, составляющей банковскую тайну.

[Ст. 226¹⁶ ч.(14) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.226¹⁶ введена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Глава 12

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 227. Меры обеспечения погашения налогового обязательства

(1) Погашение налоговых обязательств обеспечивается путем применения налоговым органом или другим уполномоченным органом пени по налогам и сборам, приостановления операций на банковских счетах, за исключением кредитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), ареста имущества и других мер, предусмотренных настоящим разделом и нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.

(2) Погашение налогового обязательства может быть гарантировано внесением залога в силу закона и в силу договора в соответствии с законодательством о залоге.

(3) При перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы применяются меры обеспечения погашения налоговых обязательств в соответствии с таможенным законодательством.

[Ст.227 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 228. Пеня

(1) Пеня представляет собой денежную сумму, начисленную в зависимости от величины налога (пошлины), сбора и времени, истекшего со дня, когда он должен был быть уплачен, независимо от того, был он своевременно исчислен или нет. Применение налоговым или другим уполномоченным органом пени является обязательным независимо от форм принуждения. Пеня составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(2) В случае неуплаты налога (пошлины), сбора в срок и в бюджет, установленные в соответствии с налоговым законодательством, уплачивается пеня, начисленная в соответствии с частью (3) за каждый день просрочки их уплаты, за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога (пошлины), сбора, до дня их фактической уплаты включительно.

[Ст.228 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2¹) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, применяется пеня в соответствии с настоящей статьей, не превышающая, однако, соответствующее налоговое обязательство.

(3) Размер пени определяется ежегодно исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, и увеличенной на пять пунктов делится на количество дней в году и округляется в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой.

[Ст.228 ч.(3) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4) За неуплату в срок налога (пошлины), сбора, зарегистрированного органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в лицевом счете налогоплательщика, пеня начисляется без принятия решения. Процедура и периодичность начисления (применения) пени и ее отражения в лицевом счете налогоплательщика устанавливаются руководством соответствующего органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, а по налогам, администрируемым службами по сбору местных налогов и сборов, – представительными органами местного публичного управления. В случае периодического отражения пени в лицевом счете налогоплательщика

разрешается не показывать начисленную сумму по каждому налогу (пошлине) и сбору в отдельности в размере менее 10 леев.

(5) По заявлению налогоплательщиков при представлении подтверждающих документов органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, не применяют (не начисляют) пению:

а) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления с одного счета на другой сумм, уплаченных в рамках одного бюджета, – на период со дня уплаты и до даты фактического перечисления в пределах уплаченной суммы;

а¹) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления уплаченных в бюджет сумм (государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) в другой бюджет (государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) – на период со дня поступления документов в соответствующий орган и до даты фактического перечисления;

а²) к налогоплательщикам, которые представили заявление о компенсации задолженности в бюджет в счет возмещения НДС или акцизов, – на период со дня принятия решения и до даты фактического перечисления;

б) к налогоплательщикам, которые осуществляют расходы, компенсируемые из бюджета путем прямого финансирования, или которые поставляют товары, выполняют работы и/или оказывают услуги учреждениям, финансируемым из бюджета, в пределах выделенных на эти цели средств, – на период существования задолженности по отношению к налогоплательщику на сумму налоговых обязательств, не превышающих размера задолженности.

(6) По налоговым обязательствам, взятым на специальный учет в соответствии со статьей 206, пеня не начисляется. Пеня восстанавливается на счетах налогоплательщика одновременно с наступлением обстоятельств, указанных в части (5) статьи 186.

[Ст.228 ч.(6) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) В случаях, когда дата погашения налогового обязательства совпадает с днем получения финансовым учреждением (его отделением или филиалом) наличных денежных средств в счет погашения соответствующего налогового обязательства, не применяется (не начисляется) пеня за период времени, установленный частью (6) статьи 171.

[Ст.228 ч.(8) исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(9) Налогоплательщики, к которым в соответствии с пунктом б) части (5) не применяется (не начисляется) пеня, не начисляют пени публичным учреждениям, финансируемым из бюджета, за неосуществление в срок платежей за товары и услуги в пределах утвержденных бюджетов.

(10) За суммы налогов и сборов, требуемых налогоплательщиком к возмещению и возмещенных в размерах больших, чем суммы, рассчитанные в соответствии с законом, рассчитывается пеня на возвращенную сумму переплат за период, начиная с даты фактического возврата на банковский счет хозяйствующего субъекта, или в счет погашения его задолженностей, или его кредиторов перед национальным публичным бюджетом до даты возмещения.

[Ст.228 ч.(10) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.228 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.228 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.228 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.228 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 229. Приостановление операций на банковских -
счетах

(1) Приостановление операций на банковских счетах, за исключением ссудных счетов, банковских счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства (а в случае судебных исполнителей – только специальные счета) накопительные счета открыты в соответствии с законодательством о несостоятельности, является мерой, посредством которой налоговый орган ограничивает право налогоплательщика распоряжаться денежными средствами, имеющимися на его банковских счетах и/или поступающими на них, а также использовать новые счета, открытые в том же или в ином финансовом учреждении (его отделении или филиале).

[Ст.229 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(1¹) Приостановление операций на банковских счетах нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соответствии с положениями настоящей статьи

[Ст.229 ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика может быть издано при совершении любого из нарушений, предусмотренных частью (1) статьи 253, статьей 255, частью (1) статьи 260, частями (1) и (2) статьи 263, а также при непогашении налогового обязательства в установленный срок и обращении взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика-должника.

(2¹) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданное с целью взыскания денежных средств в счет погашения налогового обязательства, не препятствует исполнению инкассовых поручений или исполнительных документов, изданных судебным исполнителем. С этой целью налоговый орган присоединяется к исполнительному производству в соответствии со статьей 92 Исполнительного кодекса путем выдачи инкассовых поручений по распоряжениям о приостановлении.

(2²) После выдачи сумм, реализованных на этапе исполнительного производства, судебный исполнитель в трехдневный срок представляет информацию о суммах, распределенных кредиторам в порядке, предусмотренном Исполнительным кодексом. В случае неисполнения вышеуказанных предписаний, а также в случае нераспределения сумм в соответствии с очередями требований, предусмотренными статьей 145 Исполнительного кодекса в части, относящейся к налоговому обязательству перед бюджетом, на основании решения налогового органа к ответственному судебному исполнителю применяется санкция, предусмотренная частями (1¹) и (4¹) статьи 253 настоящего кодекса, с обязыванием такового, в случае нераспределения или неправильного распределения им денежных сумм, перечислить их в трехдневный срок в соответствующий бюджет.

(3) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика издается руководством Главной государственной налоговой инспекции или налогового органа, в котором он состоит на учете или обслуживании, по форме, утвержденной Главной государственной налоговой инспекцией, и имеет силу исполнительного документа.

(4) Налоговый орган направляет распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах как финансовому учреждению (его отделению или филиалу), в котором налогоплательщик имеет банковские счета, так и налогоплательщику.

(5) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика подлежит безусловному исполнению финансовым учреждением (его отделением или филиалом) незамедлительно по его получению, позволяя списание:

- а) любых сумм в счет бюджета;
- б) в счет залогодержателей – денежных средств, полученных от осуществления залогового права;
- в) сумм, перечисленных с ссудного счета предприятия в целях, для которых был получен заем.

(6) Ограничение права налогоплательщика на использование новых счетов осуществляется путем невыдачи налоговым органом подтверждения о взятии на учет вновь открытого банковского счета.

(7) Финансовое учреждение (его отделение или филиал), приостанавливающее операции на банковских счетах налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей, не несет ответственности за эти действия.

(8) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика отменяется одновременно с устранением налогоплательщиком нарушений, за которые была применена эта мера, или в случае удовлетворения компетентным органом жалобы налогоплательщика, заявления налогоплательщика (дебитора) с учетом обоснованных обстоятельств, на которые он ссылается, включая учреждение гарантий – свободное от всякого рода обременений имущество, предложенное для ареста, банковское гарантийное письмо, залог на некоторое движимое имущество, поручительство, а также на основании решения судебного органа или договора об отсрочке и рассрочке.

[Ст.229 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.229 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.229 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 230. Арест имущества

Арест имущества как мера обеспечения уплаты налогов (пошлин), сборов и/или штрафов осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных главой 9.

Глава 13

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО НАРУШЕНИЯ

Статья 231. Понятие и основания привлечения к ответственности -
за совершение налогового нарушения -

(1) Для целей настоящего кодекса привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения означает применение налоговым органом на предусмотренных налоговым законодательством условиях санкций в отношении лиц, совершивших налоговые нарушения.

(2) Основанием для привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения является сам факт налогового нарушения.

(3) Налоговые нарушения квалифицируются следующим образом: -

а) незначительное налоговое нарушение; -

б) значительное налоговое нарушение. -

[Ст.231 ч.(3) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4) Налоговое нарушение считается незначительным, если сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и до 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или занижения налога или сбора.

[Ст. 231 ч.(4) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.231 ч.(4) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5) Налоговое нарушение, не подпадающее под действие части (4), считается значительным.

[Ст. 231 ч.(5) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.231 ч.(5) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 232. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения

К ответственности за совершение налогового нарушения привлекаются:

а) налогоплательщик – юридическое лицо, должностное лицо которого совершило налоговое нарушение;

б) налогоплательщик – физическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение. В случае, когда указанное лицо недееспособно или ограниченно дееспособно, ответственность за совершение им налогового нарушения несет его законный представитель (родители, усыновители, опекун, попечитель) соразмерно объекту налогообложения, налоговому обязательству и имуществу налогоплательщика;

с) налогоплательщик–физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.

[Ст. 232 пкт.с) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Статья 233. Общие условия привлечения к ответственности - за совершение налогового нарушения -

(1) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения осуществляется на основании налогового законодательства, действовавшего на момент и по месту совершения нарушения, за исключением случаев, когда новый закон предусматривает более мягкое наказание, при условии, что налоговое нарушение по своему характеру не влечет согласно законодательству уголовной ответственности.

(2) Процедура привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения применяется в соответствии с законодательством, действовавшим на момент и по месту рассмотрения дела о налоговом нарушении.

(3) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения в соответствии с настоящим разделом или к иной юридической ответственности за нарушение налогового законодательства не освобождает лицо, к которому была применена санкция, от обязанности уплачивать налоги (пошлины), сборы и/или пеню, установленные законодательством. Привлечение налогоплательщиков, указанных в статье 232, к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает их должностных лиц, при наличии соответствующих оснований, от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством.

[Ст.233 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 234. Освобождение от ответственности за совершение - налогового нарушения -

(1) Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий (бездействия) или отдельных действий (бездействия), считавшихся ранее противоправными. Достоверность и подлинность

представленных доказательств могут быть проверены налоговым органом у источника их происхождения или у других лиц. Документы, представленные с нарушением установленных налоговым органом сроков или после осуществления налогового контроля, проверяются в обязательном порядке.

(1¹) Штрафы, предусмотренные частями (1), (2) и (3) статьи 260, не применяются, если не возникают дополнительные обязательства по налогам и/или сборам.

[Ст.234 ч.(1¹) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов при строгом соблюдении им следующих условий:

а) не имеет недоимки на дату принятия решения по делу о налоговом нарушении или погашает ее одновременно с выполнением условий пункта б);

б) в течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении уплачивает суммы налогов (пошлин), сборов, пени и/или 50 процентов штрафов, указанные в решении, или погашает налоговое обязательство путем компенсации согласно статье 175.

В случае, если данные информационной системы Государственной налоговой службы подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и б), орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, самостоятельно в срок не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока, предусмотренного пунктом б), принимает решение об уменьшении соответствующих штрафов на 50 процентов.

[Ст.234 ч.(2), пкт.б) в редакции ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) в случае если данные в информационной системе Государственной налоговой службы не подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и б), представляет в срок, предусмотренный для добровольного исполнения решения по делу о налоговом нарушении, документы, подтверждающие уплату сумм, предусмотренных пунктами а) и б).

На основании представленных в соответствии с пунктом с) документов орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, в срок до 15 рабочих дней с даты представления документов должен принять решение об уменьшении штрафов на 50 процентов. В случае, когда после принятия решения об уменьшении штрафа устанавливается несоблюдение хотя бы одного из условий, предусмотренных пунктами а) и б), соответствующий орган аннулирует решение и лицо не может пользоваться правом на 50-процентное уменьшение штрафов.

[Ст.234 ч.(2), пкт.с) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(3) Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица или должностного лица юридического лица, а также неизбежность событий, которые лицо, совершившее налоговое нарушение, могло бы предвидеть, не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.

(4) Лица, освобожденные от налогов (пошлин) и/или сборов, а также лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы согласно ошибочным письменным разъяснениям налогового органа, освобождаются от ответственности за их занижение, неправильное исчисление или неуплату.

(5) Лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы, если этот факт не был выявлен во время предыдущего налогового контроля, при повторном проведении налогового контроля в соответствии с частью (8) статьи 214 освобождаются от применения штрафов и пени за выявленные налоговые нарушения, относящиеся к периодам, подвергнутым повторному контролю.

[Ст.234 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

(1) Налоговая санкция является мерой наказания и применяется с целью предупреждения совершения правонарушителем или иными лицами новых нарушений, а также воспитания уважения к закону.

(1¹) Предупреждение применения незначительного налогового нарушения.

[Ст.235 ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) За совершение налогового нарушения может быть применена налоговая санкция в форме предупреждения или штрафа.

[Ст.235 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 236. Штраф

(1) Штраф является налоговой санкцией, заключающейся в обяыывании лица, совершившего налоговое нарушение, к уплате денежной суммы. Штраф применяется независимо от применения других налоговых санкций и уплаты налогов (пошлин), сборов, пеней, начисленных дополнительно сверх декларированных или недекларированных.

(2) Штраф составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(3) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений, и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, погашенные до объявления налогового контроля, штраф не применяется.

[Ст.236 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.237 исключена Законом N 1163-XV от 27.06.2002, в силу 11.07.2002]

Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции

(1) Налоговая санкция применяется в пределах, установленных соответствующей статьей настоящего кодекса, в строгом соответствии с налоговым законодательством.

(1¹) Штраф применяется в случаях значительного налогового нарушения.

[Ст.235 ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) При совершении лицом двух или более налоговых нарушений налоговая санкция применяется за каждое налоговое нарушение и за каждый налоговый период в отдельности, за исключением случаев, предусмотренных частью (2) статьи 188.

Глава 14

ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЯХ

Статья 239. Задачи производства по делам о налоговых нарушениях

Задачами производства по делам о налоговых нарушениях являются своевременное, всестороннее, полное и объективное выяснение обстоятельств дела, разрешение дела в строгом соответствии с законодательством, обеспечение исполнения принятого решения, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений, предупреждение нарушений, воспитание уважения к закону и укрепление законности.

Статья 240. Обстоятельства, исключающие производство по делу о налоговом нарушении

Производство по делу о налоговом нарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии следующих обстоятельств:

а) отсутствие факта налогового нарушения;

б) ликвидация или смерть лица, в отношении которого было начато производство по делу о налоговом нарушении;

с) отсутствие сумм налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству.

[Ст.240 дополнена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 241. Органы, уполномоченные рассматривать дела -
о налоговых нарушениях -

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются налоговыми органами.

[Ст.241 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Рассматривать дела о налоговых нарушениях и применять налоговые санкции от имени уполномоченных органов правомочны руководство налогового органа.

[Ст.241 ч.(2) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.241 изменена Законом N 120 от 25.05.2012, в силу 01.10.2012]

[Ст.241 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 242. Права и обязанности лица, привлекаемого -
к ответственности за совершение налогового -
нарушения -

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства, обжаловать решение по делу. Лицо, привлекаемое к ответственности, может пользоваться услугами адвоката, который реализует указанные права по поручению и от имени привлекаемого лица.

Статья 243. Участие лица, привлекаемого к ответственности -
за совершение налогового нарушения, в -
рассмотрении дела -

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в присутствии лица, привлекаемого к ответственности за его совершение. Указанное лицо уведомляется налоговым органом письменно (повесткой) о месте и времени рассмотрения дела.

(2) Дело о налоговом нарушении может рассматриваться в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности за его совершение, только в случае, если имеется информация об уведомлении его в установленном порядке о месте и времени рассмотрения дела и если от него не получено обоснованного ходатайства об отложении рассмотрения дела.

(3) Налогоплательщик – физическое лицо осуществляет свои процессуальные права лично, через представителя или совместно с представителем, а налогоплательщик – юридическое лицо – через своего руководителя или представителя.

Статья 244. Представитель и подтверждение его -
полномочий -

(1) Недееспособное или ограниченно дееспособное лицо представляется его законным представителем (родителем, усыновителем, опекуном, попечителем). Последний предъявляет органу, рассматривающему дело, документ, удостоверяющий его полномочия.

(2) Законный представитель осуществляет, лично или через представителя, все действия, которые он имеет право осуществлять, с ограничениями, предусмотренными законом.

(3) Полномочия представителя, отличного от законного представителя, должны подтверждаться доверенностью, выданной в соответствии с настоящей статьей, или документом, удостоверяющим служебное положение или полномочия, – в случае руководителя юридического лица.

(4) Доверенность, выданная физическим лицом, заверяется в зависимости от обстоятельств нотариусом, секретарем примэрии села (коммуны), администрацией

(руководством) лица, в котором работает или учится уполномочивающий, администрацией стационарного лечебно-профилактического учреждения, в котором уполномочивающий проходит лечение, командиром (начальником) воинской части, если уполномочивающий является военнослужащим, или начальником места заключения, если уполномочивающий содержится в подобного рода учреждении.

(5) Доверенность со стороны юридического лица выдается его руководителем (заместителем руководителя).

(6) Полномочия адвоката удостоверяются распоряжением, изданным адвокатским бюро.

Статья 245. Место и порядок рассмотрения дела о -
налоговом нарушении -

(1) Дело о налоговом нарушении рассматривается в помещении налогового органа по месту учета или обслуживания налогоплательщика или в ином месте, установленном налоговым органом.

[Ст.245 ч.(1) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Дело о налоговом нарушении рассматривается в закрытом порядке органом, уполномоченным рассматривать подобные дела, при условии соблюдения налоговой тайны. Объявление решения может быть публичным по усмотрению вынесшего его органа в случае, если оно не обжаловано в течение 30 дней после ознакомления налогоплательщика с данным решением.

[Ст.245 изменена Законом N 120 от 25.05.2012, в силу 01.10.2012]

Статья 246. Сроки рассмотрения дел о налоговых -
нарушениях -

(1) Дела о налоговых нарушениях рассматриваются в течение 15 дней со дня:

а) представления разногласий, если они были представлены своевременно;

б) истечения срока представления разногласий, если они не были представлены или были представлены с опозданием.

(2) В случае представления каких-либо обоснованных доводов срок, указанный в части (1), может быть продлен на 30 дней решением органа, уполномоченного рассматривать дела о налоговых нарушениях, в том числе на основании обоснованного ходатайства, представленного лицом, привлекаемым к ответственности за совершение налогового нарушения, согласно части (2) статьи 243. В этих случаях лицу, привлекаемому к ответственности за совершение налогового нарушения, дата рассмотрения дела сообщается заблаговременно согласно части (1) статьи 243.

(2¹) В отступление от положений части (1) при письменном заявлении налогоплательщика о согласии с результатами контроля рассмотрение дела о налоговом нарушении может производиться без соблюдения срока для выражения несогласия, предусмотренного в части (8) статьи 216.

[Ст.246 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 247. Выяснение обстоятельств по делу о налоговом
нарушении

Лицо, рассматривающее дело о налоговом нарушении, обязано выяснить:

а) имел ли место факт налогового нарушения;

б) должно ли соответствующее лицо привлекаться к ответственности за совершение налогового нарушения;

с) существуют ли другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Статья 248. Решение по делу о налоговом нарушении

Рассмотрев дело о налоговом нарушении, налоговый орган выносит решение по нему, которое должно содержать:

а) наименование органа, от имени которого выносится решение;

- b) должность, фамилию и имя лица, вынесшего решение;
- c) дату и место рассмотрения дела;
- d) отметки об участии лиц, совершивших налоговое нарушение (их представителей);
- e) наименование (фамилию и имя), местонахождение (место жительства) и фискальный код лица, совершившего налоговое нарушение;
- f) изложение налогового нарушения с указанием статей, частей, пунктов нормативных актов, которые были нарушены;
- g) указание на статью, часть, пункт нормативного акта, предусматривающие налоговую санкцию;
- h) решение по делу;
- i) порядок и срок обжалования решения;
- j) иные относящиеся к делу данные;
- k) подпись лица, вынесшего решение.

Статья 249. Виды решений

(1) По делу о налоговом нарушении может быть принято одно из следующих решений:

- a) о применении налоговой санкции и/или взыскании дополнительно начисленных налогов (пошлин), сборов, пеней;
- b) о прекращении дела производством;
- c) о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля.

(2) Решение о прекращении дела производством выносится в случае:

a) наличия предусмотренных настоящим кодексом обстоятельств, исключающих ответственность за совершение налогового нарушения или освобождающих от нее, и отсутствия сумм налога (пошлины), сбора, пени, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству;

b) принятия в соответствии со статьей 172 акта об аннулировании налоговой санкции, суммы налога (пошлины), сбора, пени;

c) наличия по этому же факту в отношении лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения, решения о применении налоговой санкции и/или взыскании суммы налога (пошлины), сбора, пени либо решения о прекращении дела производством;

d) передачи материалов дела по компетенции, если установлено, что более полное рассмотрение дела может быть произведено другим органом, уполномоченным рассматривать дела о налоговых нарушениях.

(3) Решение о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля принимается, если имеются противоречивые свидетельства, которые к моменту рассмотрения дела не могут быть подкреплены доказательствами. По окончании повторного контроля рассмотрение дела возобновляется.

**Статья 250. Объявление решения по делу о налоговом -
нарушении и вручение одного экземпляра -
решения -**

(1) Решение по делу о налоговом нарушении объявляется незамедлительно по завершении его рассмотрения.

(2) В течение трех дней после вынесения решения по делу о налоговом нарушении один экземпляр решения вручается или отправляется заказным письмом лицу, в отношении которого оно вынесено.

**Статья 251. Предложения об устранении причин и условий, -
способствовавших совершению налоговых нарушений -**

(1) При установлении причин и условий, способствовавших совершению налогового нарушения, налоговый орган, рассматривающий дело, может внести предложения об устранении этих причин и условий.

(2) В случае, если в процессе рассмотрения дела о налоговом нарушении установлены признаки преступления, материалы передаются для производства уголовного преследования органам уголовного преследования согласно компетенции.

[Ст.251 изменена Законом N 120 от 25.05.2012, в силу 01.10.2012]

Статья 252. Исполнение решения по делу о налоговом нарушении -

(1) Решение по делу о налоговом нарушении обязательно для исполнения лицом, в отношении которого оно вынесено, в течение 30 дней со дня его вынесения. На этот период начисление пени не приостанавливается.

(2) При обжаловании решения по делу о налоговом нарушении исполнение решения не приостанавливается, если орган, рассматривающий жалобу, не постановит иное.

(3) По истечении 30-дневного срока решение по делу о налоговом нарушении, которое не было исполнено добровольно или по которому не был установлен залог в силу закона, исполняется принудительно налоговым органом, в котором состоит на учете или обслуживании лицо, в отношении которого вынесено решение, в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

Глава 15

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 253. Воспрепятствование деятельности налогового органа -

(1) Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых налоговому органу объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере 50000 леев.

[Ст.253 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(1¹) Непредставление, несвоевременное представление информации или представление недостоверной информации в соответствии с частью (3²) статьи 197 и частью (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

[С.253 ч.(2)-(3) исключены Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика влечет наложение штрафа в размере 30 процентов сумм, снятых со счета за период неприостановления операций.

(4¹) Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (3²) и (3³) статьи 197 и части (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства, за каждое нарушение.

(5) Неисполнение требований повестки налогового органа влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 5000 леев, на юридических лиц – в размере 50000 леев, а неисполнение требований банковской повестки влечет наложение штрафа в размере 50000 леев.

[Ст.253 ч.(5) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5¹) Штрафы, предусмотренные в части (5), не применяются, если лицо представляет подтверждающие документы, касающиеся невозможности их представления налоговому органу.

[Ст.253 ч.(5¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(6) Несвоевременное представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 2 процентов суммы, указанной в несвоевременно представленной информации, но не более 25 тысяч леев.

[Ст. 253 ч.(6) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.253 ч.(6) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) Представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, в недостоверном виде лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 10 процентов разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев.

[Ст. 253 ч.(7) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.253 ч.(7) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8) Непредставление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев.

[Ст. 253 ч.(8) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.253 ч.(8) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.253 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.253 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 254. Неиспользование контрольно-кассовых -
машин/терминалов наличной оплаты. -

[Ст.254 название изменено ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(1) Прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

[Ст.254 ч.(1) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(2) Прием наличных денежных средств без использования имеющейся контрольно-кассовой машины влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

[Ст.254 ч.(2) в редакции ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(3) Необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека на реально принятую/полученную сумму влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

[Ст.254 ч.(3) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(4) Необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовой машине, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного излишка наличности, влечет наложение штрафа в размере 5000 леев. Данная санкция не применяется, если сумма излишка не превышает 20 леев.

[Ст.254 ч.(4) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(5) Использование неисправной контрольно-кассовой машины, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

[Ст.254 ч.(5) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(6) Использование контрольно-кассовой машины, не опломбированной в установленном порядке налоговым органом, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

[Ст.254 ч.(6) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(7) Использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в налоговом органе, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

[Ст.254 ч.(7) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(8) Использование терминала наличной оплаты, не зарегистрированного в установленном порядке в налоговом органе, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

[Ст.254 ч.(8) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(9) Использование терминала наличной оплаты без выдачи фискального документа/чека влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

[Ст.254 ч.(9) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.254 ч.(10) утратило силу согласно ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.254 ч.(10) в редакции ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.254 в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.254 ч.(11) утратило силу согласно ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.254 ч.(11) введена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.254 ч.(12) утратило силу согласно ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.254 ч.(12) введена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.254 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.254 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.254 дополнена Законом N 113-XVI от 22.05.2008, в силу 13.06.2008]

[Ст.254 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 254¹. Несоблюдение положений в области -
автомобильных перевозок пассажиров. -
Невыдача проездных билетов -

(1) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические или в режиме такси, без наличия лицензии на этот вид деятельности (копия авторизованной лицензии), дорожной карты, контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой незаконную деятельность, которая влечет наложение штрафа в размере 3000 леев применительно к физическому лицу – водителю транспортных средств.

[Ст. 254¹ ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством регулярных услуг по городским, пригородным, междугородным, международным маршрутам транспортным агентом без выдачи и/или ведения учета проездных билетов (билет - кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной, или документ строгой отчетности с установленной ценой, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий право лица на проезд, договор транспортной перевозки, заключенный между автотранспортным оператором/ предприятиями и лицами, а также факт обязательного страхования лица) и/или багажных билетов (багажный билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовым аппаратом с фискальной памятью, или документ строгой отчетности с указанием фиксированной цены, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий оплату перевозки багажа и прием багажа для перевозки, а также факт обязательного страхования багажа) влечет наложение штрафа в размере 3000 леев на транспортного агента.

[Ст. 254¹ ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст. 254¹ ч.(3) утратила силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст. 254¹ ч.(4) утратила силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.254¹ введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении

Непредставление, несвоевременное представление или представление налоговому органу недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере 4000 леев. Штрафу подлежат подразделения, которые соответствуют понятию, определенному в пункте 29) статьи 5.

[Ст.255 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.255 в редакции Закона N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 256. Несоблюдение правил учета налогоплательщиков

[Ст.256 ч.(1)-(3) исключены Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Нарушение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) положений статьи 167 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

(5) Изменение или закрытие финансовым учреждением (его отделением или филиалом) банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без справки налогового органа или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление налоговому органу информации об изменении или закрытии банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) влечет наложение штрафа в размере 6000 леев.

(6) Осуществление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) операций на банковском счете налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без подтверждения налоговым органом взятия на учет открытого банковского счета влечет наложение штрафа в размере 30 процентов зачисленных на этот счет сумм.

(7) Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или субъекта обложения акцизами влечет наложение штрафа в размере 10 процентов от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок, предназначенных только для экспорта. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется.

(8) Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком налоговому органу информации об открытии за рубежом банковского счета влечет наложение штрафа в размере 5000 леев за каждый банковский счет.

[Ст.256 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.256 дополнена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.256 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 257. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета -
и учета в налоговых целях -

[Ст.257 ч.(1) исключена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

(2) Использование бланков первичных документов отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих бланков первичных документов (в том числе налоговой накладной) влекут наложение штрафа в размере сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах.

[Ст.257 ч.(3-4) исключены Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(5) Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или контрольных лент (контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влекут наложение штрафа в размере 50000 леев с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса.

[Ст.257 ч.(5) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5¹) Доставка и/или использование автоматизированных информационных систем и/или программных обеспечений, разработанных для контрольно-кассовых машин, не сертифицированных Сертификационной комиссией Министерства финансов, влечет наложение штрафа в размере 50000 леев.

[Ст.257 ч.(5¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.17]

[Ст.257 ч.(6) исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(7) В отступление от частей (2) и (5) соответствующие положения не применяются к структурам, ведущим бухгалтерский учет и составляющим финансовые отчеты на основе МСФО, на период до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.

[Ст.257 ч.(7) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.257 ч.(7) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8) Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/списаний товаров/услуг без информирования об этом инспектора или Государственной налоговой инспекции, ответственной за деятельность налогового поста, влечет наложение штрафа, равного сумме соответствующих экономических операций.

[Ст.257 ч.(8) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.257 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.257 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.257 изменена Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 257¹. Невыдача налоговой накладной в случае -
заложенного имущества -

Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы сделки.

[Ст.257¹ введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.258 исключена Законом N 1163-ХV от 27.06.2002, в силу 11.07.2002]

Статья 259. Нарушение финансовыми учреждениями -
(их отделениями или филиалами) и другими -
поставщиками платежных услуг порядка -
осуществления безналичных расчетов -

[Ст. 259 наименование изменено ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(1) Нарушение установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские счета хозяйствующих субъектов влечет наложение штрафа в размере 10 процентов своевременно не зачисленной суммы.

(2) Зачисление денежных средств, полученных от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, на депозитные счета или на другие банковские счета, минуя текущие счета в национальной или иностранной валюте, влечет наложение штрафа в размере 5 процентов зачисленной суммы.

(3) Неисполнение или несвоевременное исполнение платежного и/или инкассового поручения о погашении налоговых обязательств в случае, когда на банковском счете налогоплательщика или его дебитора имеются денежные средства, влечет наложение штрафа в размере 2 процента подлежащей уплате суммы за каждый день просрочки.

(4) Нарушение финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами) и другими поставщиками платежных услуг сроков зачисления на счета Государственного казначейства сумм, поступивших от налогоплательщиков, влечет наложение штрафа в размере 5 процентов своевременно не зачисленной суммы за каждый день просрочки.

[Ст. 259 ч.(4) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(5) Непредставление или несвоевременное представление финансовым учреждением (его отделением или филиалом) налоговому органу информации о зачислении на банковский счет налогоплательщика денежных средств в случае приостановления операций на этом счете влечет наложение штрафа в размере 1 процента зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки.

(6) Неисполнение или неверное исполнение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) и другими поставщиками платежных услуг поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения.

[Ст. 259 ч.(6) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.259 изменена Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 260. Несоблюдение порядка составления, -
представления налоговой отчетности -
и налоговой накладной, нерегистрация -
налоговой накладной в Генеральном -
электронном регистре налоговых накладных -

[Ст.260 название изменено ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.260 название изменено ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(1) Непредставление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты.

(2) Несвоевременное представление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый несвоевременно представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты.

(3) Представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более 70000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты.

[Ст.260 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117¹, влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные.

[Ст.260 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4¹) Нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные.

[Ст.260 ч.(4¹) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года, налагается штраф в размере 15 процентов незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.

[Ст.260 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.260 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.260 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.260 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 260¹. Нарушение порядка представления -
налогоплательщиком документов -
по платежам и/или взимаемых налогов -

Непредставление или несвоевременное представление несоответствующей, неподтвержденной информации получателю платежей, указанной в частях (4) и (4¹) статьи 92, лицами, которые обязаны удерживать налог у источника выплаты, подлежит наказанию в виде штрафа в размере 200 леев за каждую информацию, но не более чем 5000 леев.

[Ст.260¹ введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Статья 261. Нарушение правил исчисления и уплаты -
налогов (пошлин) и сборов -

[Ст.261 ч.(1) исключена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 11.05.2007]

[Ст.261 ч.(2) – (3) исключены Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в налоговый орган налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы занижения.

(4¹) Положения части (4) не применяются в случае самостоятельного представления налогоплательщиком исправленного налогового отчета в соответствии со статьей 188 при условии, что исправленный отчет не содержит недостоверных сведений и данных.

(5) Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов влечет наложение штрафа в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора.

(6) Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня, установленного для представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем году за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

[Ст.261 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.261 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.261 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.261 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

[Ст.261 изменена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 11.05.2007]

Статья 262. Отсутствие „Акцизных марок”

Отсутствие „Акцизных марок” на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных „Акцизных марок” влечет наложение штрафа в размере 30000 леев в случае реализации, перевозки или хранения налогоплательщиком товаров без „Акцизных марок” либо с фальсифицированными или недействительными „Акцизными марками”.

[Ст.262 изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.262 в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.262 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.262 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.262 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 262¹. Несоблюдение правил реализации сигарет -
с фильтром -

(1) Реализация сигарет с фильтром, которые не указаны в списках, содержащих максимальные цены розничной продажи, декларированные хозяйствующими субъектами–производителями и импортерами, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов стоимости сигарет с фильтром, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев.

(2) Реализация сигарет с фильтром по ценам, превышающим максимальные декларированные цены розничной продажи, или начиная с 1 января 2009 года, без указания максимальных декларированных цен розничной продажи и даты изготовления,

нанесенных на упаковку (пачку), влечет наложение штрафа в размере 50 процентов от стоимости сигарет с фильтром, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев, с конфискацией сигарет, на упаковку (пачку) которых не нанесены цена и дата изготовления.

Примечание: Ст.262¹ введенная Законом N 177-XVI от 20.07.2007 была впоследствии изменена Законом N 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008 [Ст.262¹ введена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 263. Несоблюдение правил принудительного -
исполнения налогового обязательства -

(1) Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства способами, отличными от указанных в частях (2)–(4), влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 5000 леев и на хозяйствующих субъектов – в размере 10000 леев.

(2) Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение влечет наложение штрафа на физическое лицо в размере 5000 леев, а на юридическое лицо – 10000 леев.

(3) Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона, влекут наложение штрафа в размере стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто.

(4) Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций влечет наложение штрафа на налогоплательщика и регистратора в размере 20 процентов суммы операции на каждого из них.

[Ст.263 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.263 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 263¹. Срыв или повреждение пломбы

Срыв или повреждение, умышленно или по небрежности, законно наложенной пломбы влечет наложение штрафа в размере 40000 леев.

[Ст.263¹ изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.263¹ введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Глава 16

СРОКИ ДАВНОСТИ

Статья 264. Срок давности для определения налоговых обязательств -

(1) За исключением случаев, предусмотренных частью (2), налоговые обязательства могут быть определены налогоплательщиком и налоговыми органами или органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию в следующие сроки:

[Ст.264 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

а) для налогов (пошлин), сборов, пеней – не позднее четырех лет с последней даты, установленной для представления соответствующего налогового отчета или для уплаты налога (пошлины), сбора, пени (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);

б) для налоговых санкций, относящихся к конкретному налогу (пошлине), сбору, – не позднее четырех лет с последней даты, установленной для представления налогового отчета по данному налогу (пошлине), сбору или для уплаты данного налога (пошлины), сбора (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);

с) для налоговых санкций, не относящихся к конкретным налогам (пошлинам), сборам, – не позднее четырех лет со дня совершения налогового нарушения.

(2) Срок исковой давности не распространяется на налоги (пошлины), сборы, пени или налоговые санкции, относящиеся к конкретному налогу (пошлине), сбору, если налоговый отчет, устанавливающий налоговое обязательство, содержит информацию,

вводящую в заблуждение, или отражает факты, образующие состав налогового преступления, либо если он не был представлен вообще.

Статья 265. Срок давности для погашения налоговых обязательств

(1) В случае определения налогового обязательства в установленный срок или на протяжении периода, установленного в статье 264, оно погашается путем принудительного исполнения налоговым органом в соответствии с настоящим разделом или судебной инстанцией, но только при условии, что действия налогового органа или обращение в судебную инстанцию имели место в течение шести лет после определения налогового обязательства.

(1¹) Налоговые обязательства налогоплательщика – физического или юридического лица, включая недоимки, в размере до 10 леев в целом по всем платежам, администрируемым Налоговым кодексом, определенные в соответствии с частью (1) статьи 264, подлежат аннулированию по состоянию на 31 декабря каждого налогового года.

[Ст. 265 ч.(1¹) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Срок давности приостанавливается в случае, если:

а) налогоплательщик – физическое лицо находится под арестом или приговорен к лишению свободы, – на период его нахождения под арестом или в заключении;

б) налогоплательщик – физическое лицо отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, – на период его отсутствия;

с) должностное лицо налогоплательщика – юридического лица отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, – на период его отсутствия;

д) предоставлена отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства, – на период отсрочки или рассрочки;

е) судебная инстанция вынесла решение о взыскании налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, – на период до погашения налогового обязательства или до того, как судебное решение утратит силу;

ф) налогоплательщик находится в процессе несостоятельности. Данное положение не применяется в отношении текущих налоговых обязательств.

[Ст.265 ч.(2), пкт.ф) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Со дня прекращения обстоятельства, послужившего основанием для приостановления срока давности, течение срока продолжается.

Статья 266. Срок давности для компенсации или возмещения -
переплат или сумм, подлежащих возмещению -
согласно налоговому законодательству -

(1) Заявление о компенсации или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, может быть подано налогоплательщиком в течение шести лет со дня их осуществления и/или возникновения. Заявление, поданное по истечении шести лет, считается недействительным. В этом случае компенсация и возврат не осуществляются, за исключением случаев, предусмотренных частью (2). Подача заявления приостанавливает действие указанного срока.

(2) Налоговый орган может восстановить пропущенный срок и удовлетворить заявление о компенсации и/или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, если налогоплательщик представит доказательства невозможности соблюдения срока давности, предусмотренного частью (1).

(3) Переплаты и суммы, подлежащие возмещению, которые не были востребованы в сроки, указанные в части (1), аннулируются в порядке, установленном Правительством.

[Ст.266 ч.(3) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Глава 17 ОБЖАЛОВАНИЕ

Статья 267. Право обжалования решения налогового органа -
или действий налогового служащего -

(1) Решение налогового органа или действия налогового служащего могут быть обжалованы только лицом, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия, либо его представителем в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

(2) Жалобы на решение налогового органа или действия налоговых служащих, поданные лицами, не указанными в части (1), налоговым органом не рассматриваются.

(3) Обязанность доказывания ошибочности решения, вынесенного налоговым органом, возлагается на лицо, подавшее жалобу.

Статья 268. Срок обжалования

(1) Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в течение 30 дней со дня получения решения или совершения обжалуемых действий, если настоящим кодексом не предусмотрено иное. Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен налоговым органом, уполномоченным рассматривать жалобу, по заявлению лица, в отношении которого было вынесено решение или совершены действия.

(2) Жалоба, поданная по истечении указанного в части (1) срока, не восстановленного в предусмотренном ею порядке, не рассматривается и возвращается подавшему ее лицу.

Статья 269. Подача жалобы

(1) Жалоба на решение налогового органа или действия налогового служащего подается в налоговый орган, который вынес решение или служащим которого совершены действия.

(2) Решение, вынесенное налоговым органом по результатам рассмотрения жалобы, может быть обжаловано в Главную государственную налоговую инспекцию или компетентную судебную инстанцию. В случае обращения в Главную государственную налоговую инспекцию жалоба представляется в налоговый орган, вынесший решение, который обязан в течение трех дней передать ее в Главную государственную налоговую инспекцию с приложением материалов проверки и соответствующих решений.

Статья 270. Рассмотрение жалобы

(1) Уполномоченный налоговый орган рассматривает жалобу в течение 30 календарных дней после ее поступления, за исключением случаев, когда руководство налогового органа принимает решение о продлении срока рассмотрения, о чем сообщается налогоплательщику. Дополнительный срок не должен превышать 30 календарных дней.

[Ст. 270 ч.(1) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) При рассмотрении жалобы для дачи разъяснений приглашается налогоплательщик, который имеет право представить подтверждающие документы. Налогоплательщик вызывается в соответствии с частями (1), (2) и пунктами а)–е) части (3) статьи 226. Дело может рассматриваться в отсутствие налогоплательщика, если он вызван в установленном порядке и по необоснованным причинам не явился или если он просил рассмотреть жалобу в его отсутствие.

(3) По результатам рассмотрения жалобы руководство налогового органа выносит решение, один экземпляр которого вручается или отправляется соответствующему налогоплательщику заказным письмом в течение трех рабочих дней после принятия решения.

[Ст. 270 ч.(3) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.270 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 271. Решение по результатам рассмотрения -
жалобы

(1) По результатам рассмотрения жалобы на решение налогового органа может быть принято одно из следующих решений:

- a) об отклонении жалобы и оставлении обжалованного решения в силе;
- b) о частичном удовлетворении жалобы и изменении обжалованного решения;
- c) об удовлетворении жалобы и отмене обжалованного решения;
- d) о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки.

(2) По результатам рассмотрения жалобы на действия налоговых служащих может быть принято решение об отклонении жалобы или о привлечении налогового служащего к ответственности, предусмотренной законодательством, с восстановлением ущемленных прав лица, обжаловавшего действия налогового служащего.

Статья 272. Исполнение решения по результатам -
рассмотрения жалобы -

[Ст. 272 наименование в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(1) Копия решения, вынесенного Главной государственной налоговой инспекцией по результатам рассмотрения жалобы, направляется для исполнения территориальной государственной налоговой инспекции.

(2) Обжалование решения налогового органа не приостанавливает исполнение обжалуемого решения, если законодательством не предусмотрено иное.

(3) Проверка на основе решения о приостановлении исполнения обжалуемого решения должна инициироваться в течение 30 календарных дней со дня принятия указанного решения.

[Ст. 272 ч.(3) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Статья 273. Обжалование решений и действий по -
принудительному исполнению налогового -
обязательства -

(1) Решения налогового органа и действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства могут быть обжалованы в соответствии с настоящим кодексом только лицами, которые подпадают под принудительное исполнение.

(2) Жалоба на решение налогового органа и на действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом может быть подана в течение десяти рабочих дней со дня вынесения обжалуемого решения или совершения обжалуемого действия. Подача жалобы в налоговый орган не приостанавливает принудительное исполнение налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом, за исключением реализации арестованного имущества.

Статья 274. Обжалование решений налогового органа -
и действий налоговых служащих в судебную -
инстанцию -

Решения налогового органа и действия налоговых служащих могут быть обжалованы в судебную инстанцию в установленном законодательством порядке.

Глава 18

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Статья 275. Нормативные акты налогового органа -

(1) Налоговый орган имеет право в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством издавать нормативные акты, определяющие механизм применения налогового законодательства.

(2) Нормативные акты, изданные налоговым органом, публикуются в установленном порядке.

(3) Нормативные акты принимаются, изменяются и отменяются Главной государственной налоговой инспекцией, а в предусмотренных законодательством случаях регистрируются в Министерстве юстиции.

(4) Нормативные акты, изданные налоговым органом, не должны вступать в противоречие с налоговым законодательством.

Примечание: Раздел VI утвержден Законом № 1055-XIV от 16.06.2000. Опубликован в Мониторул Официал ал Р.Молдова № 127-129/884 от 12.10.2000. Вступает в силу с 01.01.2001 согласно Закону № 1056-XIV от 16.06.2000

РАЗДЕЛ VI НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 276. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Налог на недвижимое имущество* – местный налог, представляющий собой обязательный платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества.

2) *Недвижимое имущество* – земельные участки, здания, сооружения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без прямого ущерба их назначению.

3) *Оцененная стоимость* – стоимость недвижимого имущества, рассчитанная на определенную дату с использованием предусмотренных законодательством методов оценки.

[Ст.276 пкт.4) исключен Законом N 448-XVI от 28.12.2006, в силу 01.01.2007]

5) *Предельная налоговая ставка* – адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, установленная в настоящем разделе, которая может отличаться от конкретной ставки налога.

6) *Конкретная ставка налога* – адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, устанавливаемая представительным органом местного публичного управления.

[Ст. 276 пкт.6) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

7) *Фискальный кадастр* – специализированный кадастр, включающий систематизированные данные о субъектах налогообложения, кадастровых номерах, типах и адресах объектов недвижимого имущества, налогооблагаемой базе, сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, и другую информацию, связанную с уплатой данного налога.

[Ст.276 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Глава 2 СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 277. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются юридические лица и физические лица, резиденты и нерезиденты Республики Молдова:

а) собственники недвижимого имущества на территории Республики Молдова;

б) арендаторы, арендующие сельскохозяйственную недвижимость, являющуюся частной собственностью, если договором аренды не предусмотрено иное;

с) обладатели имущественных прав (права владения, управления и/или использования) на недвижимое имущество – публичная собственность на территории Республики Молдова;

д) арендаторы или квартиросъемщики недвижимого имущества публичных органов и учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней;

е) квартиросъемщики недвижимого имущества – в случае договора финансового лизинга.

Публичные органы и учреждения, финансируемые из бюджетов всех уровней, обязаны представлять в срок до 25 мая текущего налогового года информацию об

ориентировочной стоимости/балансовой стоимости недвижимости, которая передается в аренду или наем.

[Ст.277 ч.(1) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(2) Отсутствие у лиц, указанных в части (1), документа, удостоверяющего право собственности на недвижимое имущество, равно как и невыполнение предусмотренной законодательством обязанности по регистрации имущественных прав, не может являться основанием для непризнания этих лиц субъектами налогообложения в отношении этого недвижимого имущества, если фактически эти лица реализуют право владения, пользования и/или распоряжения данным имуществом.

[Ст.277 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(3) Если недвижимое имущество находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле.

(4) Если недвижимое имущество находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается, с общего согласия, один из собственников (участников). В этом случае все собственники (участники) несут солидарную ответственность за выполнение налоговых обязательств.

[Ст.277 ч.(5) утратило силу согласно ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.277 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 278. Объект налогообложения и налогооблагаемая база -
недвижимого имущества -

(1) Объектом налогообложения является недвижимое имущество, включая земельные участки (земли сельскохозяйственного назначения, земли промышленности, транспорта, связи и иного специального назначения) как в черте населенных пунктов, так и за их пределами, здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 процентов и более) и их строительство не завершено в течение трех лет с его начала.

(2) Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является оцененная стоимость этого имущества.

[Ст.278 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.278 изменена Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.278 изменена Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Глава 3

ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 279. Оценка и переоценка недвижимого имущества

(1) Оценка недвижимого имущества осуществляется территориальными кадастровыми органами по единой методологии для всех видов недвижимого имущества в порядке и сроки, установленные законодательством.

(2) Оценка недвижимого имущества осуществляется путем массовой оценки для типовых объектов недвижимости и индивидуальной оценки для специфических (нетиповых) объектов.

(3) Индивидуальная оценка недвижимого имущества допускается также по решению судебной инстанции.

(4) Для оценки недвижимого имущества в зависимости от его назначения применяются следующие методы определения его рыночной стоимости:

- а) метод сравнительного анализа продаж;
- б) доходный метод;

с) затратный метод.

(5) Переоценка недвижимого имущества осуществляется территориальными кадастровыми органами один раз в три года в порядке, установленном Правительством.

(6) Финансирование работ по оценке недвижимого имущества осуществляется из средств государственного бюджета, местного бюджета и других источников в соответствии с законодательством.

[Ст. 279 ч.(6) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(7) Орган местного публичного управления может инициировать процесс оценки или переоценки недвижимого имущества соответствующей административно-территориальной единицы, включая сбор первичных данных о недвижимом имуществе, с дальнейшей передачей соответствующих данных кадастровым органам для оценки в установленном законодательством порядке. В этих случаях финансирование работ по оценке или переоценке недвижимого имущества осуществляется из местного бюджета.

[Ст. 279 ч.(7) введена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Глава 4

СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 280. Ставки налога

(1) Ставки налога на недвижимое имущество составляют:

а) для недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях и городах, в том числе в населенных пунктах, входящих в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць; для гаражей и земельных участков, на которых они расположены; для земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них:

- максимальная – 0,3 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества;

- минимальная – 0,05 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Конкретная ставка устанавливается ежегодно представительным органом местного публичного управления;

а¹) для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями:

- максимальная – 0,3 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества;

- минимальная – 0,1 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Конкретная ставка устанавливается ежегодно представительным органом местного публичного управления;

б) для недвижимого имущества, назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них, – 0,1 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

(2) Исполнительный орган местного публичного управления осуществляет мониторинг решений местного совета о применении налога на недвижимое имущество на администрируемой территории, представляет такие решения налоговым органам в десятидневный срок со дня их принятия и доводит их до сведения налогоплательщиков.

[Ст.280 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.280 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.280 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.280 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.280 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 280¹. Налоговый период -
Налоговым периодом является календарный год. -

[Ст.280¹ введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 281. Исчисление налога

(1) Сумма налога на недвижимое имущество физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, а также крестьянских (фермерских) хозяйств исчисляется ежегодно службами по сбору местных налогов и сборов примэрий при участии территориальных государственных налоговых инспекций по каждому объекту налогообложения исходя из налогооблагаемой базы недвижимого имущества, исчисленной по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.

(1¹) Уведомление субъектов налогообложения, указанных в части (1), о сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, осуществляется службами по сбору местных налогов и сборов примэрий посредством уведомлений об уплате налога на недвижимое имущество.

[Ст.281 ч.(1¹) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(1²) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, самостоятельно исчисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество исходя из налогооблагаемой базы по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.

(2) В случае изменения субъекта налогообложения после начала налогового года исчисление налога на недвижимое имущество для нового субъекта налогообложения осуществляется с момента государственной регистрации его имущественных прав на недвижимое имущество или с момента установления факта реализации им права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

(2¹) В случае изменения субъекта налогообложения после начала налогового года прежний субъект налогообложения вправе потребовать/произвести расчет (перерасчет) налога на недвижимое имущество пропорционально периоду, в течение которого он состоял в этом качестве.

(3) Если недвижимое имущество получено субъектом налогообложения в порядке наследования либо дарения, налоговое обязательство, не исполненное первоначальным субъектом налогообложения, полностью возлагается на нового субъекта. Если неисполненное налоговое обязательство превышает оцененную стоимость полученного в порядке наследования недвижимого имущества, новый субъект налогообложения исполняет налоговое обязательство в пределах, не превышающих оцененную стоимость унаследованного имущества.

(4) В случае возникновения новых объектов налогообложения после начала налогового периода исчисление налога на недвижимое имущество осуществляется с момента государственной регистрации права собственности или с момента установления факта реализации субъектом налогообложения права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

В случае ликвидации, сноса или полного разрушения существующего объекта налогообложения налог на недвижимое имущество исчисляется до момента исключения права собственности на недвижимое имущество из регистра недвижимого имущества или до момента прекращения осуществления лицом права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

[Ст.281 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.281 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.281 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2012]

[Ст.281 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 281¹. Сроки представления расчета налога

(1) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, обязаны представить расчет налога на недвижимое имущество до 25 июля соответствующего налогового периода включительно. По недвижимому имуществу, приобретенному после 30 июля соответствующего налогового периода, расчет налога на недвижимое имущество представляется в территориальную государственную налоговую инспекцию не позднее 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

[Ст.281¹ ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.281¹ ч.(1) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(2) Индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют в срок до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, единый налоговый отчет.

[Ст.281¹ ч.(2) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(3) Расчет налога на недвижимое имущество, определенный в части (1) настоящей статьи, представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

[Ст.281¹ введена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012, за исключением ч.(2) которое вводится в действие с 01.01.2010]

Статья 282. Сроки уплаты налога

(1) Налог на недвижимое имущество уплачивается субъектом налогообложения равными частями не позднее 15 августа и 15 октября текущего года.

(2) Налогоплательщики, которые уплачивают полностью сумму налога на текущий налоговый год до 30 июня соответствующего года, имеют право на уменьшение подлежащей уплате суммы налога на 15 процентов.

(3) В отступление от положений части (1) индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, уплачивают налог на недвижимое имущество в срок до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

[Ст.282 ч.(3) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(4) В отступление от положений части (1) юридические и физические лица, приобретшие недвижимое имущество после 1 июля соответствующего налогового периода, уплачивают налог на недвижимое имущество не позднее 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

[Ст.282 ч.(4) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(5) Налог на недвижимое имущество уплачивается в бюджет административно-территориальных единиц по месту расположения объектов налогообложения.

[Ст.282 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Части 3-5 введены Законом N 267 от 23.12.2011, вводятся в действие с 01.01.2010]

Глава 5

ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 283. Освобождение от налога

(1) От налога на недвижимое имущество освобождаются:

а) органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;

б) общества слепых, общества глухих, общества инвалидов и предприятия, созданные для выполнения этими обществами своих уставных целей;

с) предприятия пенитенциарных учреждений;

д) Республиканский экспериментальный центр по протезированию, ортопедии и реабилитации Министерства труда, социальной защиты и семьи;

е) объекты гражданской защиты;

ф) религиозные организации – по недвижимому имуществу, используемому для проведения религиозных обрядов;

г) дипломатические представительства и консульские учреждения, аккредитованные в Республике Молдова, а также представительства международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, на основе принципа взаимности, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

[Ст.283 ч.(1), пкт.г) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

h) лица, достигшие пенсионного возраста, лица с тяжелым и выраженным ограничением возможностей, лица с ограниченными возможностями с детства, лица со средним ограничением возможностей (участники боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, участники боевых действий в Афганистане, участники ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС), а также лица, подвергнутые репрессиям и впоследствии реабилитированные;

[Ст.283 ч.(1), пкт.h) изменен ЗП201 от 28.07.16, МО293-305/09.09.16 ст.630; в силу с 09.09.16]

i) семьи погибших участников боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова и лица, находившиеся на их иждивении;

ж) семьи военнослужащих, погибших во время боевых действий в Афганистане, и лица, находившиеся на их иждивении;

к) семьи, в которых имеются дети с ограниченными возможностями в возрасте до 18 лет, члены семей, на содержании которых находятся лица с ограниченными возможностями, и занятые постоянным уходом за ними;

[Ст.283 ч.(1), пкт.k) изменен ЗП201 от 28.07.16, МО293-305/09.09.16 ст.630; в силу с 09.09.16]

л) семьи умерших вследствие заболевания, полученного в результате участия в работах по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, и лица, находившиеся на их иждивении;

м) государственные учреждения здравоохранения, финансируемые из фондов обязательного медицинского страхования;

н) Национальная компания медицинского страхования и ее территориальные агентства;

о) Национальный банк Молдовы;

р) собственники или владельцы имущества, реквизируемого в интересах общества, – на период реквизиции согласно законодательству;

г) физические лица – обладатели жилых домов или других жилых помещений (используемых в качестве основного жилья) на основе договора имущественного найма, находящихся в публичной собственности государства или публичной собственности административно-территориальных единиц;

с) некоммерческие организации, отвечающие требованиям статьи 52, в рамках которых функционируют учреждения социальной помощи.

(2) Категории лиц, указанные в пунктах h)–l) части (1), освобождаются от уплаты налога на недвижимое имущество за земли, на которых расположен жилой фонд, участки

по месту жительства (в том числе земельные участки, выделенные органами местного публичного управления как участки по месту жительства и предоставленные за пределами населенного пункта по причине отсутствия свободных территорий в пределах населенного пункта), а также за расположенное на них недвижимое имущество (здания, строения, квартиры) в пределах стоимости этой недвижимости по постоянному месту жительства (при отсутствии такового – по месту нахождения) до 30 тысяч леев. Для недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях и городах, включая населенные пункты, входящие в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць, освобождение от налога на недвижимое имущество для категорий лиц, указанных в пунктах h)–l) части (1), предоставляется в пределах стоимости этой недвижимости по постоянному месту жительства (при отсутствии такового – по месту нахождения) согласно приложению к настоящему разделу.

(3) В случае, если право на освобождение от налога на недвижимое имущество возникает или утрачивается в течение налогового года, перерасчет налога осуществляется начиная с месяца, в котором лицо приобрело или утратило право на освобождение.

(4) От налога на недвижимое имущество (землю, земельные участки) освобождаются собственники и пользователи земель, земельных участков:

a) занятых заповедниками, дендрологическими и национальными парками, ботаническими садами;

b) относящихся к лесному фонду;

[Ст.283 ч.(4), пкт.b) в редакции ЗП172 от 12.07.13, МО173-176/09.08.13 ст.584; в силу с 09.08.13]

b¹) относящихся к водному фонду, если они не вовлечены в предпринимательскую деятельность;

[Ст.283 ч.(4), пкт.b¹) введен ЗП172 от 12.07.13, МО173-176/09.08.13 ст.584; в силу с 09.08.13]

c) используемых научными организациями и научно-исследовательскими учреждениями сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля для научных и учебных целей;

d) занятых многолетними насаждениями до начала плодоношения;

e) занятых учреждениями культуры, искусства и кинематографии, образования, здравоохранения, спортивно-оздоровительными комплексами (за исключением занятых курортными учреждениями), а также памятниками природы, истории и культуры, финансируемыми из средств государственного бюджета или профессиональных союзов;

f) постоянно отведенных под железнодорожные пути и автомобильные дороги общего пользования, речные порты и взлетно-посадочные полосы;

g) отведенных под зоны государственной границы;

h) находящихся в общем пользовании населенных пунктов;

i) отведенных для сельскохозяйственных нужд, признанных при отведении нарушенными и впоследствии восстановленными, – на срок 5 лет;

j) подверженных химическому, радиоактивному и другому загрязнению, если Правительство установило ограничения на осуществление сельскохозяйственных работ на этих участках.

[Ст.283 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.283 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.283 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2012]

[Ст.283 дополнена Законом N 194 от 15.07.2010, в силу 10.08.2010]

[Ст.283 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.283 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.283 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 284. Освобождение от налога, предоставляемое -
органами местного публичного управления -

(1) Правомочные и представительные органы местного публичного управления вправе предоставлять физическим и юридическим лицам освобождение от налога на недвижимое имущество или отсрочку по его уплате на соответствующий налоговый год в случае:

а) стихийного бедствия или пожара, вследствие которого недвижимое имущество, посевы и многолетние насаждения уничтожены или существенно повреждены;

б) предоставления участков земли эвакуируемым предприятиям, оказывающим вредное воздействие на окружающую среду. В этом случае освобождение от уплаты налога может быть предоставлено на нормативный срок ведения строительных работ;

с) продолжительной болезни или смерти собственника недвижимого имущества, подтвержденной соответственно медицинской справкой или справкой о смерти.

(2) Принятое представительным органом местного публичного управления решение о предоставлении освобождения от налога на недвижимое имущество или отсрочки по его уплате направляется в территориальный налоговый орган в течение 10 дней.

(3) Размер убытков, понесенных вследствие стихийного бедствия или пожара, определяется специальной комиссией. Структура и механизм деятельности таких комиссий устанавливаются Правительством.

[Ст.284 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Глава 6

**АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ
ИМУЩЕСТВО**

Статья 285. Предоставление информации

(1) Агентство земельных отношений и кадастра ежегодно представляет Главной государственной налоговой инспекции не позднее 1 февраля информацию по каждому объекту и субъекту обложения налогом на недвижимое имущество. Структура и порядок передачи информации устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

(2) В случае изменения информации, касающейся объекта и/или субъекта налогообложения, Агентство земельных отношений и кадастра представляет обновленную информацию в течение 10 дней по окончании отчетного квартала.

(3) Кадастровые органы вправе запрашивать у лиц, осуществляющих регистрацию имущественных прав или сделок с недвижимым имуществом (в том числе у нотариальных контор, коммунальных служб, риелтеров, брокеров), и собственников недвижимого имущества необходимую информацию, касающуюся объекта налогообложения.

(4) Субъект налогообложения обязан предоставлять кадастровым органам информацию, необходимую для оценки недвижимого имущества, осуществляемой в соответствии с законодательством.

(5) В случае отказа субъекта налогообложения предоставить необходимую для оценки недвижимого имущества информацию оценка осуществляется на основе имеющейся у кадастровых органов информации по аналогичному объекту недвижимого имущества.

[Ст.285 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 286. Уведомление об уплате налога

Уведомление об уплате налога, исчисленного для недвижимого имущества физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также для крестьянских (фермерских) хозяйств направляется каждому субъекту налогообложения службой по сбору местных налогов и сборов примэрии не позднее чем за 60 дней до истечения первого срока уплаты налога, а в случае недвижимого имущества, приобретенного после 30 июня текущего налогового года – не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом.

[Ст.286 изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.286 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2012]

[Ст.286 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 287. Ведение фискального кадастра

Государственная налоговая служба на базе данных, представляемых кадастровыми органами, организует ведение фискального кадастра и мониторинг информации по каждому субъекту и объекту налогообложения. Форма и методы ведения фискального кадастра, предоставления содержащейся в нем информации устанавливаются Главной государственной налоговой инспекцией.

Раздел VI¹ **ПОИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГ** **Глава 1** **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Статья 287¹. Понятия

Для целей настоящего раздела применяется следующее понятие:

Поимущественный налог – налог, налагаемый на имущество налогоплательщика в форме недвижимого имущества, предназначенного для жилья, включая дачные коттеджи (за исключением земельных участков), если оно удовлетворяет указанным в настоящем разделе условиям.

Глава 2 **СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.** **НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА**

Статья 287². Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются физические лица – собственники недвижимого имущества, предназначенного для жилья, включая дачные коттеджи (за исключением земельных участков), на территории Республики Молдова.

(2) Если регулируемое настоящим разделом недвижимое имущество находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле.

(3) Если регулируемое настоящим разделом недвижимое имущество находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается с общего согласия один из собственников (сособственников). В этом случае все собственники (сособственники) несут солидарную ответственность за выполнение налоговых обязательств.

Статья 287³. Объект налогообложения и налогооблагаемая база

(1) Объектом налогообложения является недвижимое имущество, предназначенное для жилья, включая дачные коттеджи (за исключением земельных участков), а также его доли, которые отвечают в совокупности следующим условиям:

а) общая оценочная стоимость составляет 1,5 миллиона леев и более;

б) общая площадь составляет 120 квадратных метров и более.

(2) В случае, когда объект налогообложения является предметом имущественного кредита (ипотеки) или договора финансового лизинга, налогооблагаемую базу составляет положительная разница между оценочной стоимостью недвижимого имущества и суммой, оставшейся до полного погашения кредита или обязательств по договору финансового лизинга.

(3) Не является объектом налогообложения находящееся во владении лица недвижимое имущество, включая его доли, общая стоимость которого не превышает 1,5 миллиона леев и площадь которого не превышает 120 квадратных метров.

(4) Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является оценочная стоимость этого имущества, установленная территориальными кадастровыми органами.

Статья 287⁴. Ставка налога

Ставка налога составляет 0,8 процента налогооблагаемой базы.

Статья 287⁵. Налоговый период
Налоговым периодом является календарный год.

Статья 287⁶. Исчисление поимущественного
налога и платежное извещение

Исчисление поимущественного налога и представление платежного извещения осуществляются территориальными налоговыми органами в срок до 10 декабря по состоянию на 1 ноября отчетного года.

Статья 287⁷. Уплата налога

Поимущественный налог уплачивается в государственный бюджет в срок до 25 декабря отчетного года.

[Раздел VI¹ введен ЗП138 от 17.06.16, MO184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Приложение

Стоимость недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях и городах, в том числе населенных пунктах, входящих в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць, в пределах которой предоставляется освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество в соответствии с частью (2) статьи 283 Налогового кодекса

№ п/п	Наименование административно-территориальной единицы*	Предел стоимости недвижимого имущества, освобождаемого от налога на недвижимое имущество, леев
1	2	3
1.	мун.Кишинэу	380000
2.	мун.Бэлць	156000
3.	г.Анений Ной	53000
4.	г.Басарабьяска	43000
5.	г.Бричень	71000
6.	г.Липкань	51000
7.	г.Кахул	138000
8.	г.Кантемир	31000
9.	г.Кэлэрашь	32000
10.	г.Кэушень	77000
11.	г.Кэинарь	14000
12.	г.Чимишлия	66000
13.	г.Криулень	55000
14.	г.Дондушень	40000
15.	г.Дрокия	84000
16.	г.Единец	80000
17.	г.Купчинь	49000
18.	г.Фэлешть	49000
19.	г.Флорешть	84000
20.	г.Гиндешть	23000
21.	г.Мэркулешть	24000
22.	г.Глодень	40000
23.	г.Хынчешть	145000

24.	г.Яловень	185000
25.	г.Леова	35000
26.	г.Яргара	14000
27.	г.Ниспорень	39000
28.	г.Окница	17000
29.	г.Отачь	24000
30.	г.Фрунзэ	14000
31.	г.Орхей	100000
32.	г.Резина	49000
33.	г.Рышкань	29000
34.	г.Костешть	15000
35.	г.Сынджерей	33000
36.	г.Бируинца	15000
37.	г.Сорока	82000
38.	г.Стрэшень	116000
39.	г.Буковэць	27000
40.	г.Шолдэнешть	23000
41.	г.Штефан Водэ	45000
42.	г.Тараклия	26000
43.	г.Теленешть	29000
44.	г.Унгень	87000
45.	г.Корнешть	49000
46.	мун.Комрат	122000
47.	г.Чадыр-Лунга	61000
48.	г.Вулкэнешть	32000

* Включая населенные пункты, входящие в их состав, кроме сел (коммун), не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць.

[Приложение изменено Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Приложение изменено Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Приложение изменено Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Примечание: Раздел VII утвержден Законом № 93-XV din 01.04.2004. Опубликовано в Мониторул Официал ал Р.Молдова № 80-82/415 от 21.05.2004. Вступает в силу с 01.01.2005 согласно Закону № 94-XV от 01.04.2004

РАЗДЕЛ VII МЕСТНЫЕ СБОРЫ

Глава I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 288. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Местные сборы* – обязательные платежи в бюджеты административно-территориальных единиц.

[Ст.288 пкт.2) утратил силу ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменения внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.288 пкт.2) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.288 пкт.2 исключен Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

3) *Ставка местного сбора* – адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы объекта налогообложения или в абсолютной сумме, установленная органами местного публичного управления при утверждении бюджета соответствующей административно-территориальной единицы.

[Ст.288 пкт.3) изменен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменения внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.288 пкт.3) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

4) *Объект торговли и/или объект по оказанию услуг* – предприятие розничной, оптовой торговли или общественного питания и/или предприятие по оказанию услуг.

[Ст.288 пкт.5) утратил силу ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

6) *Производитель рекламы* – лицо, придающее рекламной информации форму, допустимую для ее размещения и распространения.

7) *Распространитель рекламы* – лицо, осуществляющее размещение и распространение рекламы (рекламной информации) через любые средства информации.

8) *Рекламное устройство* – система визуальной коммуникации для размещения наружной рекламы как то: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или расположенные на стенах и крышах зданий), трехмерная и световая реклама, электромеханические и электронные подвесные табло, иные технические средства.

[Ст.288 пкт.8) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.288 пкт.8) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

9) *Социальная реклама* – представляющая общественные и государственные интересы информация по вопросам пропаганды здорового образа жизни, охраны здоровья и окружающей среды, сохранения энергоресурсов, социальной защиты населения, не направленная на извлечение прибыли, а преследующая благотворительные и общественно значимые цели.

10) *Среднесписочная численность работников* – средняя численность работников, определенная за отчетный период согласно списочному составу.

11) *Парковка автотранспорта* – размещение автотранспортных средств на специально отведенной территории или в специальных сооружениях, предназначенных для парковки и хранения автотранспорта, а также предоставления соответствующих платных услуг.

12) *Рыночные услуги* – услуги, предоставляемые рынком за плату.

13) *Местная символика* – герб города или иного населенного пункта, его название (в качестве названия произведенного продукта) или изображение памятников архитектуры, истории.

[Ст.288 пкт.13) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

14) *Транспортная единица* – автобус, микроавтобус, легковой автомобиль, мотоцикл, мотороллер, мопед, грузовой автомобиль, трактор, трактор с прицепом, другая сельскохозяйственная техника, гужевого транспорт.

15) *Правомочный орган местного публичного управления* – представительная и правомочная власть населения административно-территориальной единицы (местный совет).

16) *Исполнительный орган местного публичного управления* – представительная власть населения административно-территориальной единицы и исполнительная власть местного совета (примар).

17) *Парковка* – специально обустроенное место для временной стоянки транспортных средств, авторизованное органом местного публичного управления.

[Ст.288 пкт.17) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.288 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.288 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

Статья 289. Положения, регламентируемые настоящим -
разделом -

(1) Настоящий раздел определяет процедуру и принципы установления, изменения и аннулирования местных сборов, порядок их уплаты, а также критерии, используемые при предоставлении налоговых льгот.

(2) В систему местных сборов, регламентируемых настоящим разделом, входят: -

а) сбор на благоустройство территорий; -

б) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;

с) сбор за размещение рекламы;

д) сбор за использование местной символики;

е) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;

ф) рыночный сбор;

г) сбор за временное проживание;

h) курортный сбор;

и) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);

j) сбор за парковку автотранспорта;

к) сбор с владельцев собак;

[Ст.289 ч.(2), пкт.к) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.289 ч.(2), пкт.к) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.289 пкт.л) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.289 пкт.т) утратил силу согласно Закону N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]

п) сбор за парковку;

[Ст.289 ч.(2), пкт.п) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменения внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.289 ч.(2), пкт.п) утратил силу согласно ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.289 ч.(2), пкт.о) утратил силу согласно ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

р) сбор на санитарную очистку;

[Ст.289 ч.(2), пкт.р) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменения внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.289 ч.(2), пкт.р) утратил силу согласно ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

q) сбор за рекламные устройства.

(3) Местные сборы, перечисленные в части (2), вводятся органами местного публичного управления.

[Ст.289 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.289 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.289 изменена Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Глава 2

СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

[Наименование гл.2 в редакции Закона N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 290. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются для:

а) сбора на благоустройство территорий – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и имеющие налогооблагаемую базу;

б) сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей – организаторов аукционов и лотерей;

с) сбора за размещение рекламы – юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, размещающие и/или распространяющие рекламную информацию (за исключением наружной рекламы) через кинообслуживание, телефонные, телеграфные и телексы линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции);

[Ст.290 пкт.с¹) утратил силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.290 пкт.с¹) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменения внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.290 пкт.с¹) утратил силу согласно ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

д) сбора за использование местной символики – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и использующие местную символику на производимой ими продукции;

е) сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица и имеющие объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;

[Ст.290 пкт.е) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

ф) рыночного сбора – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей – администраторов рынка;

г) сбора за временное проживание – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по временному проживанию;

h) курортного сбора – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги, связанные с отдыхом и лечением;

и) сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);

j) сбора за парковку автотранспорта – юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и предоставляющие услуги по парковке автотранспорта;

к) сбор с владельцев собак – физические лица, проживающие в жилых домах государственного, кооперативного и общественного жилого фонда, а также в приватизированных квартирах;

[Ст.290 пкт.к) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.290 пкт.к) утратил силу согласно ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.290 пкт.л) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.290 пкт.м) утратил силу согласно Закону N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]

п) сбор за парковку – юридические или физические лица – владельцы транспортных средств, пользующиеся парковкой;

[Ст.290 пкт.п) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.290 пкт.п) утратил силу согласно ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.290 пкт.о) утратил силу согласно ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

р) сбор на санитарную очистку – физические лица, зарегистрированные по адресу, указанному как место жительства;

[Ст.290 пкт.р) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.290 пкт.р) утратил силу согласно ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

q) сбора за рекламные устройства – зарегистрированные в качестве предпринимателей физические лица и юридические лица, обладающие на праве владения/пользования или являющиеся собственниками рекламных устройств.

[Ст.290 пкт.г) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.290 пкт.г) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.290 пкт.г) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.290 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.290 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.290 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.290 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.290 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 291. Объекты налогообложения и налогооблагаемая -
база -

(1) Объектом налогообложения являются для:

а) сбора на благоустройство территорий – работники и/или учредители предприятия которые не включены в квартальную среднесписочную численность работников;

б) сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы – заявленные на аукцион товары или выпущенные лотерейные билеты;

с) сбора за размещение рекламы – услуги по размещению и/или распространению рекламных объявлений через кино - и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции);

[Ст. 291 ч.(1), пкт.с) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.291 ч.(1), пкт.с) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.291 ч.(1), пкт.с) в редакции ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.291 ч.(1), пкт.с) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

д) сбора за использование местной символики – продукция, производимая с использованием местной символики;

е) сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;

[Ст. 291 ч.(1), пкт.е) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.291 ч.(1), пкт.е) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

ф) рыночного сбора – площадь земельного участка под рынком и зданиями, сооружениями, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно;

[Ст. 291 ч.(1), пкт.ф) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

г) сбора за временное проживание – услуги по временному проживанию, предоставляемые структурами с функциями размещения;

[Ст. 291 ч.(1), пкт.г) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

h) курортного сбора – путевки для отдыха и лечения;
i) сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) – автотранспортная единица с учетом количества мест в ней;

j) сбора за парковку автотранспорта – парковка;

к) сбора с владельцев собак – собаки, находящиеся на содержании у владельцев в течение года;

[Ст.291 ч.(1), пкт.к) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.291 ч.(1), пкт.к) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Пкт.л) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Пкт.м) утратил силу согласно Закону N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]

н) сбора за парковку – парковочное место, специально обустроенное в общественной зоне и авторизованное органом местного публичного управления, используемое для стоянки транспортного средства в течение определенного времени;

[Ст.291 ч.(1), пкт.н) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.291 ч.(1), пкт.н) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.291 ч.(1), пкт.о) утратил силу ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

р) сбора на санитарную очистку – количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства;

[Ст.291 ч.(1), пкт.р) введен ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.291 ч.(1), пкт.р) утратил силу ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

q) сбора за рекламные устройства – площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, на которой размещена наружная реклама.

[Ст. 291 ч.(1), пкт. q) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.291 ч.(1), пкт.q) в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.291 ч.(1), пкт.q) в редакции ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.291 ч.(1), пкт.q) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Налогооблагаемая база объектов налогообложения установлена в приложении к настоящему разделу.

[Ст.291 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.291 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.291 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.291 в редакции Закона N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.291 изменена Законом N 108-XVI от 16.05.2008, в силу 06.06.2008]

[Ст.291 изменена Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Глава 3

СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 292. Ставки и сроки уплаты местных сборов

(1) Сроки уплаты местных сборов, а также сроки представления налоговых отчетов по местным сборам для субъектов налогообложения установлены в приложении к настоящему разделу. Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность по местным сборам, за исключением субъектов налогообложения, указанных в пункте а) статьи 291, в части, относящейся к крестьянским (фермерским) хозяйствам и пункте п) той же статьи, в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сборов в те же сроки.

[Ст.292 ч.(1) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.292 ч.(1) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.292 ч.(1) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.292 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Ставки местных сборов устанавливаются органами местного публичного управления с учетом характеристик объектов налогообложения.

[Ст.292 ч.(2) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.292 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Отчеты по местным сборам представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

[Ст.292 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.292 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.292 дополнена Законом N 172-ХVI от 10.07.2008, в силу 04.05.2007]

[Ст.292 дополнена Законом N 82-ХVI от 29.03.2007, в силу 04.05.2007]

Статья 293. Порядок исчисления

(1) Исчисление сборов, указанных в статье 291, за исключением сборов, предусмотренных пунктами а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), к), п) и р), осуществляется субъектами налогообложения исходя из налогооблагаемой базы и ставок местных сборов.

[Ст.293 ч.(1) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.293 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Исчисление сборов, предусмотренных пунктами а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), к), н) и р) статьи 291, осуществляется органами, уполномоченными органом местного публичного управления.

[Ст.293 ч.(2) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.293 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Уплата сборов, указанных в статье 291, осуществляется субъектами налогообложения.

(4) В случаях, когда объект налогообложения, указанный в пунктах е) и q) статьи 291, частично расположен в зоне дороги общего пользования и/или в охранных зонах, за чертой населенных пунктов, сбор исчисляется налогоплательщиком самостоятельно пропорционально площади, которую занимает объект на территории органа местного публичного управления.

[Ст.293 ч.(4) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.293 ч.(4) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.293 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) В случае объектов налогообложения, указанных в пунктах е), и), j) и q) статьи 291, связанные с ними сборы исчисляются со дня, указанного органом местного публичного управления в выданных ими соответствующих разрешениях (согласованиях), до дня, когда разрешения (согласования) приостановлены, аннулированы, отозваны в установленном органом местного публичного управления порядке, или до дня, когда истек срок их действия.

Орган местного публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения информацию о субъектах налогообложения, которые получили разрешения (согласования), у которых приостановлены, аннулированы, отозваны разрешения (согласования) или у которых истек срок их действия, с указанием даты выдачи разрешения (согласования) и даты приостановления, аннулирования, отзыва разрешения (согласования) или истечения срока их действия.

[Ст.293 ч.(5) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.293 ч.(5) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.293 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.293 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.293 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

Статья 294. Уплата местных сборов

(1) Местные сборы перечисляются субъектами налогообложения на казначейские счета доходов бюджетов административно-территориальных единиц.

(2) Местные сборы, указанные в пунктах а) (в части крестьянских (фермерских) хозяйств), к), н) и р) статьи 289, могут уплачиваться непосредственно органу, уполномоченному органом местного публичного управления.

[Ст. 294 ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.294 ч.(2) в редакции ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменения внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.294 ч.(3) утратила силу согласно ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.294 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.294 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 4

ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 295. Освобождение от сборов

Освобождаются:

а) от всех местных сборов – органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;

б) от всех местных сборов – дипломатические представительства и консульские учреждения, аккредитованные в Республике Молдова, а также представительства международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, на основе принципа взаимности, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;

[Ст.295 пкт.б) изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) от всех местных сборов – Национальный банк Молдовы;

д) от сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы – организаторы аукционов, проводимых в целях погашения задолженностей по кредитам, возмещения убытков, оплаты задолженностей перед бюджетом, аукционов по продаже государственной собственности и собственности административно-территориальных единиц;

е) от сбора за размещение рекламы – производители и распространители социальной рекламы и рекламы на почтовых отправлениях;

ф) от сбора на благоустройство территорий – учредители крестьянских (фермерских) хозяйств, достигшие пенсионного возраста;

г) от сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – лица, деятельность которых связана с оказанием ритуальных услуг, в том числе изготавливающие гробы, венки, искусственные цветы, гирлянды;

[Ст.295 пкт.г) исключен Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

и) от всех местных сборов – собственники или владельцы имущества, реквизируемого в интересах общества, – на период реквизиции согласно законодательству.

[Ст.295 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 296. Освобождение от местных сборов и льготы, предоставляемые органами местного публичного управления

Органы местного публичного управления вправе с одновременным внесением соответствующих изменений в бюджеты административно-территориальных единиц:

а) предоставлять субъектам налогообложения помимо указанных в статье 295 дополнительные льготы;

б) продлевать сроки уплаты местных сборов за текущий налоговый год;

с) предоставлять льготы социально уязвимым категориям населения.

Глава 5

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 297. Полномочия органов местного публичного управления -

(1) Полномочные органы местного публичного управления могут вводить все или лишь некоторые местные сборы – в зависимости от возможностей и нужд административно-территориальной единицы.

(2) Полномочные органы местного публичного управления не вправе вводить сборы, не предусмотренные настоящим разделом.

(3) В течение налогового (календарного) года установление местных сборов согласно настоящему кодексу или отмена либо изменение местных сборов допускается только с одновременным внесением изменений в бюджет административно-территориальной единицы.

[Ст. 297 ч.(3) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(4) Исполнительные органы местного публичного управления осуществляют мониторинг принятия местными советами решений о введении местных сборов на администрируемой территории, представляют такие решения налоговым органам в десятидневный срок со дня их принятия и доводят до сведения налогоплательщиков.

[Ст.297 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) Правомочный орган местного публичного управления не вправе устанавливать ставки местных сборов:

а) поименно – отдельно для каждого налогоплательщика;

б) дифференцированно в зависимости от организационно-правовой формы осуществления деятельности;

в) дифференцированно в зависимости от вида осуществляемой деятельности;

г) дифференцированно в зависимости от местоположения;

д) дифференцированно по видам объектов налогообложения.

[Ст.297 ч.(5) введена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

(6) В отступление от положений части (5) ставки сбора устанавливаются:

а) в случае сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг – в зависимости от вида осуществляемой деятельности, вида объекта налогообложения, места расположения, площади, занимаемой объектами торговли и/или объектами по оказанию услуг, вида реализуемых товаров и оказываемых услуг, режима работы;

б) в случае рыночного сбора – в зависимости от вида рынка, места расположения и режима работы;

в) в случае сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) – в зависимости от количества мест в транспортной единице, протяженности маршрута, периодичности движения на маршруте, пассажиропотока на маршруте;

г) в случае сбора за рекламные устройства – в зависимости от площади поверхности (поверхностей) рекламного устройства и места размещения.

[Ст.297 ч.(6) введена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

(7) Для местных сборов, указанных в пунктах а) (в части крестьянских (фермерских) хозяйств), к), п) и р) части (2) статьи 289, механизм администрирования утверждается органами местного публичного управления.

[Ст.297 ч.(7) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.297 ч.(7) введена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

[Ст.297 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.297 дополнена Законом N 172-ХVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Ст.297 изменена Законом N 172-ХVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

Статья 298. Ответственность

(1) Ответственность за своевременное перечисление в бюджеты административно-территориальных единиц местных сборов, кроме сборов, указанных в пунктах а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), к), н) и р) статьи 289, и представление налоговых отчетов возлагается на налогоплательщиков.

[Ст.298 ч.(1) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.298 ч.(1) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Ответственность за своевременное перечисление в бюджеты административно-территориальных единиц местных сборов, указанных в пунктах а) (в части, касающейся крестьянских (фермерских) хозяйств), к), н) и р) статьи 289, возлагается на органы, уполномоченные органами местного публичного управления.

[Ст. 298 ч.(2) изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.298 ч.(2) изменена ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменение внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Ст.298 ч.(2) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Территориальные государственные налоговые инспекции осуществляют контроль за выполнением органами местного публичного управления положений настоящего раздела.

(4) Сборы, не перечисленные в установленные сроки, взыскиваются в соответствии с законодательством.

[Ст.298 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

**Местные сборы, сроки их уплаты
и представления налоговых отчетов**

Наименование сбора	Налогооблагаемая база объекта налогообложения	Единица измерения ставки	Срок уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами
1	2	3	4
а) Сбор на благоустройство территорий	Квартальная среднесписочная численность работников и/или учредители предприятий в случае, если они работают на учрежденных предприятиях, но не включены в квартальную среднесписочную численность работников	В леях в год за одного работника и/или учредителя предприятия в случае, если он работает на учрежденном предприятии, но не включен в квартальную среднесписочную численность работников	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
б) Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы	Доход от продажи заявленных на аукционы товаров или сумма, на которую выпускаются лотерейные билеты	В процентах	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
с) Сбор за размещение рекламы	Доход от продажи услуг по размещению и/или распространению рекламы через кино- и видеообслуживание, телефонные, телеграфные и телексные линии, посредством транспортных средств, при помощи других средств (кроме телевидения, Интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции), за исключением размещения наружной рекламы	В процентах	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
д) Сбор за использование местной символики	Доход от продажи продукции, производимой с использованием местной символики	В процентах	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
е) Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг	Площадь, занимаемая объектом торговли и/или объектом по оказанию услуг	В леях в год за каждый объект торговли и/или объект по оказанию услуг	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
ф) Рыночный сбор	Площадь земельного участка под рынком и зданиями,	В леях в год за каждый квадратный метр	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным

	сооружениями, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно		кварталом
г) Сбор за временное проживание	Доход от продажи услуг по временному проживанию, предоставляемых структурами, занимающимися размещением приезжающих	В процентах	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
h) Курортный сбор	Доход от продажи путевок для отдыха и лечения	В процентах	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
i) Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)	Количество транспортных единиц	В леях в год за каждую транспортную единицу в зависимости от количества мест	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
j) Сбор за парковку автотранспорта	Площадь парковки	В леях в год за каждый квадратный метр	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
к) Сбор с владельцев собак	Количество собак, находящихся на содержании у владельцев в течение года	В леях в год за собаку в зависимости от количества находящихся на содержании собак	Согласно условиям, установленным органом местного публичного управления
п) Сбор за парковку	Парковочное место	В леях за каждое парковочное место	Согласно условиям, установленным органом местного публичного управления
р) Сбор на санитарную очистку	Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства, в зависимости от квартиры и многоквартирного дома или дома на земле	В леях в месяц за каждого проживающего по соответствующему адресу	В соответствии с условиями, установленными органами местного публичного управления
q) Сбор за рекламные устройства	Площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства	В леях в год за каждый квадратный метр	Ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Примечание. При отсутствии в отчетный период объекта налогообложения налоговый отчет не представляется.

[Приложение изменено ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Приложение изменено ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Приложение изменено ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Приложение в редакции ЗП47 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.251]

Примечание: Изменения внесённые ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871 признаны неконституционными согласно ПКС2 от 28.01.14, МО80-85/04.04.14 ст.10; в силу с 28.01.14

[Приложение в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Приложение изменено Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Приложение изменено Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Приложение изменено Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Приложение изменено Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Приложение изменено Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2009]

[Приложение изменено Законом N 108-XVI от 16.05.2008, в силу 06.06.2008]

[Приложение изменено Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Примечание: Раздел VIII утвержден Законом № 67-XVI din 05.05.2005. Опубликован в Мониторул Официал ал Р.Молдова № 80-82/353 от 10.06.2005. Вступает в силу с 01.01.2006 согласно Закону № 68-XVI от 05.05.2005

РАЗДЕЛ VIII - СБОРЫ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ -

Глава 1 - ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ -

Статья 299. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Природные ресурсы* – вода, забираемая из любого источника, полезные ископаемые и древесина, отпускаемая на корню.

2) *Полезные ископаемые* – содержащиеся в недрах минеральные образования, углеводороды и подземные воды, химический состав и физические свойства которых позволяют использовать их в сфере материального производства и потребления непосредственно или после переработки. К полезным ископаемым относятся также находящиеся в недрах окаменевшие биологические остатки.

[Ст.299 пкт.2) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

3) *Недра* – часть земной коры, расположенная ниже почвенного слоя, а при его отсутствии – ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающаяся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения.

[Ст.299 пкт.3) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

4) *Подземные пространства, используемые для подземных сооружений*, – пещеры, искусственно созданные подземные пространства, выработанные шахты.

5) *Подземные сооружения* – шахты, где добываются или ранее добывались полезные ископаемые, другие сооружения (объекты), построенные под землей для предпринимательской деятельности.

6) *Норма добычи воды* – объем добытой воды в отсутствие счетчика, определяемый государственным органом, уполномоченным Правительством.

7) *Вода, предназначенная для розлива в бутылки и другую тару, используемая в лечебных целях и в качестве минеральных, питьевых вод*, – вода, отнесенная к одной из данных категорий на основании сертификата на производство и розлив воды согласно международным стандартам.

8) *Вода добытая* – вода, извлеченная из водных объектов, расположенных в пределах Республики Молдова.

9) *Поверхностные воды* – источники на поверхности земли (реки, природные и искусственные водоемы, озера, родники, воды, временно находящиеся в поверхностных водных объектах).

10) *Использованная вода* – вода, использованная для осуществления собственной деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг.

11) *Недропользователь* – юридическое или физическое лицо, имеющее в соответствии с законодательством право осуществлять деятельность, связанную с использованием недрами.

[Ст.299 пкт.11) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.299 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.299 дополнена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.299 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.299 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 300. Отношения, регулируемые настоящим разделом

(1) Настоящим разделом устанавливаются виды и ставки сборов за природные ресурсы, порядок их исчисления и уплаты, а также льготы при их применении.

(2) В систему сборов за природные ресурсы, регламентируемых настоящим разделом, входят:

- а) сбор за воду;
- б) сбор за поиск полезных ископаемых;
- в) сбор за геологическую разведку полезных ископаемых;
- г) сбор за добычу полезных ископаемых;
- д) сбор за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- е) сбор за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых;
- ж) сбор за отпускаемую на корню древесину.

Статья 301. Сроки уплаты и представления отчетности

(1) Если настоящим законом не предусмотрено иное, плательщики сборов за природные ресурсы представляют территориальной государственной налоговой инспекции соответствующий отчет и вносят в бюджет административно-территориальной единицы указанные сборы до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

[Ст.301 ч.(1) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.301 ч.(1) исключена Законом N 172-ХVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

(3) При отсутствии объекта сбора, установленного настоящим разделом, отчетность по сборам в территориальный налоговый орган не представляется.

(4) Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность по сбору за воду в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сбора в те же сроки.

[Ст.301 ч.(4) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(5) Отчеты по сборам за природные ресурсы представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

[Ст.301 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.301 дополнена Законом N 82-ХVI от 29.03.2007, в силу 04.05.2007]

Глава 2

СБОР ЗА ВОДУ

Статья 302. Субъекты налогообложения

Субъектами сбора за воду являются физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица и осуществляющие добычу воды из водного фонда, а также использующие воду гидроцентралей.

В соответствии с условиями, установленными органами местного публичного управления.

[Ст.302 изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.302 в редакции Закона N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 303. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является:

а) объем воды, добытой из водного фонда, за исключением объема добытой воды, не облагаемого сбором за воду;

б) объем воды, используемой гидроцентралями.

[Ст.303 в редакции Закона N 172-ХVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2008]

[Ст.303 в редакции Закона N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 304. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются согласно приложению 1 к настоящему разделу.

Статья 305. Порядок исчисления сбора

(1) Сбор за воду исчисляется самостоятельно субъектами налогообложения исходя из объема добытой воды или воды, использованной гидроцентралями, согласно данным измерительных приборов или, при отсутствии таковых, согласно нормам добычи и/или использования.

(1¹) В случае водоснабжения, в целях, указанных в пунктах b), c), d) и e) статьи 306, посредством хозяйствующих субъектов, информацию об объеме поставляемой воды представляет субъект сбора соответствующим хозяйствующим субъектам, ежеквартально, до 5-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.305 ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(2) Разработка норм добычи и/или использования воды и контроль объема добытой воды осуществляются государственным органом, уполномоченным Правительством.

[Ст.305 в редакции Закона N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Статья 306. Налоговые льготы

Сбор не взимается за:

a) воду, добытую из недр попутно с добычей полезных ископаемых или в целях предупреждения (ликвидации) вредного воздействия этих вод;

b) воду, добытую и поставленную непосредственно или через хозяйствующие субъекты населению, публичным органам и органам, финансируемым из средств бюджетов всех уровней;

[Ст.306 пкт.b) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

c) воду, добытую для тушения пожаров или поданную в этих целях непосредственно или через хозяйствующие субъекты;

[Ст.306 пкт.c) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

d) воду, добытую предприятиями общественно-благотворительных, глухих и инвалидов, а также государственными медико-санитарными учреждениями или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты;

[Ст.306 пкт.d) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

e) воду, добытую предприятиями пенитенциарной системы или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты.

[Ст.306 пкт.e) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.306 в редакции Закона N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Глава 3

СБОР ЗА ПОИСК ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 307. Субъекты сбора

Субъектами сбора за поиск полезных ископаемых являются юридические и физические лица, осуществляющие поиск полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.

Статья 308. Объект сбора

Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость работ по поиску полезных ископаемых.

Статья 309. Ставка сбора -

Ставка сбора за поиск полезных ископаемых устанавливается в размере 2 процентов от договорной (сметной) стоимости работ.

Статья 310. Порядок исчисления и уплаты сбора

Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала ведения поисковых работ.

Глава 4 -

**СБОР ЗА ГЕОЛОГИЧЕСКУЮ РАЗВЕДКУ -
ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ -**

Статья 311. Субъекты сбора

Субъектами сбора за геологическую разведку полезных ископаемых являются юридические и физические лица, осуществляющие геологическую разведку полезных ископаемых, кроме учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.

Статья 312. Объект сбора

Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость работ по геологической разведке полезных ископаемых.

Статья 313. Ставка сбора

Ставка сбора за геологическую разведку полезных ископаемых устанавливается в размере 5 процентов от договорной (сметной) стоимости работ.

Статья 314. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала работ по геологической разведке полезных ископаемых.

(2) Сбор не взимается за эксплуатационную разведку в границах горного отвода действующего горнодобывающего предприятия.

Глава 5

СБОР ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Статья 315. Субъекты сбора

Субъектами сбора за добычу полезных ископаемых являются недропользователи – физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, занимающиеся добычей полезных ископаемых.

[Ст.315 изменена ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.315 изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Статья 316. Объект сбора

Объектом сбора является стоимость добытых полезных ископаемых.

Статья 317. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в приложении 2 к настоящему разделу.

Статья 318. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы за каждый квартал в отдельности.

(2) При исчислении сбора учитываются объем добычи полезного ископаемого и сопутствующие добыче потери.

(3) Потери полезных ископаемых при добыче относятся к потреблению или расходам.

(4) В потери полезных ископаемых при добыче не включаются эксплуатационные потери в опорных целиках и кровле горных выработок в шахтах, которые согласно проекту обеспечивают безопасность людей и исключают провалы земной поверхности.

Статья 319. Льготы -

От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы. -

Глава 6 -
СБОР ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОДЗЕМНЫХ ПРОСТРАНСТВ ДЛЯ -
СТРОИТЕЛЬСТВА ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ, НЕ СВЯЗАННЫХ -
С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ -

Статья 320. Субъекты сбора

Субъектами сбора за использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, являются физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы.

[Ст.320 изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Статья 321. Объект сбора

Объектом сбора является договорная (сметная) стоимость объекта строительства.

Статья 322. Ставка сбора

Ставка сбора устанавливается в размере 3 процентов от договорной (сметной) стоимости объекта строительства.

Статья 323. Порядок исчисления и уплаты сбора

Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы в полном объеме до начала строительных работ.

Статья 324. Льготы

От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы и предприятия особого научного, культурного и воспитательного значения, перечень которых утверждается Правительством.

Глава 7 -
СБОР ЗА ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПОДЗЕМНЫХ СООРУЖЕНИЙ В ЦЕЛЯХ -
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, -
НЕ СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ -

Статья 325. Субъекты сбора

Субъектами сбора за эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, являются физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы.

[Ст.325 изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

Статья 326. Объект сбора

Объектом сбора является балансовая стоимость эксплуатируемого подземного сооружения.

Статья 327. Ставка сбора

Ставка сбора устанавливается в размере 0,2 процента от балансовой стоимости подземного сооружения.

Статья 328. Порядок исчисления и уплаты сбора

Сбор исчисляется плательщиками самостоятельно и вносится в бюджет административно-территориальной единицы за каждый квартал в отдельности в течение всего периода эксплуатации сооружения.

Статья 329. Льготы

От уплаты сбора освобождаются предприятия пенитенциарной системы и предприятия особого научного, культурного и воспитательного значения, перечень которых утверждается Правительством.

Глава 8
СБОР ЗА ОТПУСКАЕМУЮ НА КОРНЮ ДРЕВЕСИНУ

Статья 330. Субъекты сбора

Субъектами сбора за древесину, отпускаемую на корню из лесного фонда, а также из лесной растительности, не входящей в лесной фонд, являются лесопользователи –

юридические и физические лица независимо от вида собственности и организационно-правовой формы и физические лица-резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью.

Статья 331. Объект сбора

Объектом сбора является объем древесины, отпускаемой на корню при рубках в лесном фонде и лесной растительности, не входящей в лесной фонд.

Статья 332. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в зависимости от лесной породы, группы лесоматериалов и назначения отпускаемой на корню древесины согласно приложению 3 к настоящему разделу.

Статья 333. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Лесопользователи – юридические и физические лица, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, исчисляют сбор самостоятельно и вносят его в бюджет административно-территориальной единицы в сроки, установленные в статье 301.

(2) Лесопользователи – физические лица – резиденты, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, уплачивают сбор до получения соответствующего разрешения (лесорубочный билет или лесной билет), выданного органами лесного хозяйства.

Статья 334. Льготы

Не взимается сбор за отпускаемую на корню древесину, заготавливаемую:

а) лесохозяйственными предприятиями при проведении ими рубок экологической реконструкции, обновления, промежуточного пользования, работ по лесоустройству, научно-исследовательских и проектных работ для нужд лесного хозяйства, работ по ликвидации последствий стихийных бедствий, а также других работ по уходу за лесом;

б) в порядке осуществления указанных в пункте а) настоящей статьи мероприятий в случаях, когда одно лесохозяйственное предприятие выполняет эти мероприятия на территории другого такого предприятия.

Приложение 1

Ставки сбора за воду

Сбор за воду взимается в следующих размерах:

- 1) за каждый 1 куб.м воды, добытой из водного фонда, – 0,3 лея;
- 2) за каждый 1 куб.м добытой природной минеральной воды, питьевой воды, добытой в целях розлива в бутылки – 16 леев;
- 3) за каждые 10 куб.м воды, используемой гидроцентралями, – 0,06 лея.

[Приложение 1 изменено Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Приложение 1 изменено Законом N 172-ХVI от 10.07.2008, в силу 01.01.2008]

[Приложение 1 в редакции Закона N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

Ставки сбора за добычу полезных ископаемых -

№ п/п	Полезные ископаемые	Ставка сбора (в процентах от стоимости добытых полезных ископаемых)
1.	Горнорудное сырье и нерудное сырье для промышленности (гранит, габбронорит, диатомит, трепела, флюсовые известняки, глины бентонитовые, тугоплавкие, огнеупорные и формовочные, сырье стекольное кварцевое и кремнистое)	7
2.	Нерудные строительные материалы (цементное сырье, мел, камни облицовочные, пыльные, бутовые и на щебень, пески строительные, песчано-гравийная смесь, галька, гравий, керамзитное сырье, глины кирпичные и др.)	6
3.	Нефть	20
4.	Газ	20
5.	Гипс, песчаник	10

[Приложение 2 изменено Законом N 361-ХVI от 23.12.2005, в силу 01.01.2006]

Ставки сбора за отпускаемую на корню древесину

№ п/п	Лесная порода	Ставка сбора за куб. м (в леях)			
		Деловая древесина (без коры)			Дровяная древесина (в коре)
		крупная	средняя	мелкая	
1.	Сосна	16	11	6	2
2.	Ель	14	10	5	2
3.	Дуб, ясень, клен, бук	28	20	10	3
4.	Акация	25	19	9	3
5.	Абрикос, черешня, шелковица, яблоня, груша	43	30	16	3
6.	Береза, вяз, липа, граб, гледичия	16	11	6	2
7.	Осина, тополь, ива	10	7	4	2
8.	Орех	52	37	26	2
9.	Ива (лоза)	-	-	2	-
10.	Различные виды твердых пород	22	18	8	2
11.	Различные виды мягких пород	9	6	3	2
12.	Различные виды хвойных пород	12	9	4	2

За дровяную древесину из кроны размер сбора составляет 40 процентов, а за прутья и ветки – 20 процентов от сбора за дровяную древесину соответствующих пород.

За древесину из пней и корней, предназначенную для использования в качестве топлива, сбор взимается в размере 20 процентов от сбора за дровяную древесину соответствующих пород.

Примечание:

По всему тексту раздела IX слова «охранная зона автомобильных дорог за чертой населенного пункта» заменить словами «дорога общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов» в соответствующем падеже согласно *ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15*

Раздел IX утвержден Законом № 316-XVI от 02.11.2006. Опубликован в Мониторул Официал ал Р.Молдова № 199-202/415 от 29.12.2006. Вступает в силу *с 01.01.2007 согласно Закону № 317-XVI от 02.11.2006*

По всему тексту раздела IX слово «габарит» заменено словами «габаритные параметры» в соответствующем падеже, согласно *Закону N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013*

По всему тексту раздела IX слова “Министерство транспорта и дорожного хозяйства” заменить словами “уполномоченный орган центрального публичного управления” *согласно Закону N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010*

РАЗДЕЛ IX
ДОРОЖНЫЕ СБОРЫ
Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 335. Система дорожных сборов

(1) Дорожными сборами являются сборы, взыскиваемые за пользование автомобильными дорогами и/или дорогой общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов.

(2) Система дорожных сборов включает:

а) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова;

б) сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова, за исключением классифицируемых по товарной позиции 8703, и прицепов к ним, классифицируемых по товарной позиции 8716;

с) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров;

д) сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов.

е) сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы;

ф) сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса;

г) сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова, классифицируемыми по товарной позиции 8703, и прицепами к ним, классифицируемыми по товарной позиции 8716 (виньетка).

(3) Дорожные сборы уплачиваются субъектами налогообложения непосредственно на казначейские счета доходов государственного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

(4) Уплаченные дорожные сборы включаются в состав вычитаемых затрат в соответствии с разделом II настоящего кодекса.

[Ст.335 изменена Законом N 221 от 19.10.2012, в силу 01.11.2012]

[Ст.335 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

Статья 336. Общие понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Сельскохозяйственная деятельность* – производственная деятельность, оказание услуг и выполнение работ в сфере растениеводства, садоводства и животноводства.

2) *Автомобиль* – самодвижущаяся механическая система, служащая, как правило, для перевозки пассажиров, багажа и грузов по безрельсовым путям или выполняющая какие-либо работы и услуги, связанные с перевозками; в это понятие не включаются сельскохозяйственные трактора.

3) *Грузопассажирский автомобиль* – автомобиль, предназначенный по своей конструкции для перевозки пассажиров и грузов в разных отделениях.

4) *Автомобиль специального назначения на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса* – автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению предусмотрен на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса (автомобиль скорой помощи, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-генератор, лаборатория, радиологическая станция, радиофургон и др.).

5) *Автомобиль специального назначения на шасси грузового автомобиля* – автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению предусмотрен на шасси грузового автомобиля (автокран, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-насос, автомобиль для расчистки дорог, автомобиль-снегоочиститель, автомобиль для уборки улиц, автомобиль для разбрасывания материалов, автобетономешалка, автомастерская, автомобиль с рентгеновской установкой и др.).

6) *Автомобиль, зарегистрированный в Республике Молдова* – автомобиль, подлежащий государственной регистрации в Республике Молдова, на основании и с момента осуществления которой уполномоченные органы Республики Молдова разрешают его участие в дорожном движении или в технологическом процессе.

7) *Автомобиль с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров* – автомобиль, общая масса, весовые нагрузки на ось или габаритные параметры которого превышают допустимые пределы для осуществления перевозки по автомобильным дорогам тяжелых и/или габаритных грузов, установленные действующими нормативами.

8) *Пользование автомобильными дорогами автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова* – въезд на территорию Республики Молдова или транзит по территории Республики Молдова на автомобилях, не имеющих свидетельства о государственной регистрации, выданного уполномоченными органами Республики Молдова.

9) *Опасные грузы* – товары, которые по своим физико-химическим свойствам представляют угрозу для человека и окружающей среды, установленные постановлением Правительства.

10) *Мотоцикл* – двухколесный автомобиль с боковым прицепом или без него, оборудованный двигателем с рабочим объемом цилиндров более 50 куб.см, а также автомобиль с тремя колесами, расположенными симметрично относительно продольной оси, с рабочим объемом цилиндров более 50 куб.см и массой в снаряженном состоянии менее 400 кг.

11) *Владелец автомобиля* – физическое или юридическое лицо, во владении которого находится автомобиль.

12) *Транзит* – проезд по территории Республики Молдова в случае, когда ни пункт отправки автомобиля, ни пункт его назначения не находятся в Республике Молдова.

13) *Дорогой общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов* – земельные полосы, прилегающие к автомобильным дорогам за чертой населенного

пункта, ширина которых устанавливается в зависимости от назначения и расположения этих дорог.

14) *Виньетка* – сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова, классифицируемыми по товарной позиции 8703, и прицепами к ним, классифицируемыми по товарной позиции 8716, уплата которого удостоверяется сертификатом, имеющим конкретный срок действия.

[Ст.336 дополнена Законом N 221 от 19.10.2012, в силу 01.11.2012]

Глава 2

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ АВТОМОБИЛЯМИ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Статья 337. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица – владельцы автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова.

Статья 338. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения являются автомобили, зарегистрированные на постоянной или временной основе в Республике Молдова, мотоциклы, легковые автомобили, грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей или микроавтобусов, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, тягачи, прицепы, полуприцепы, микроавтобусы, автобусы, трактора, другие самоходные автомобили.

(2) Не являются объектом налогообложения:

- a) трактора и прицепы, используемые в сельскохозяйственной деятельности;
- b) автомобили общественного пользования на электрическом приводе.
- c) транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.388 ч.(2), пкт.с) введен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.338 изменена Законом N 172-XVI от 10.07.2008, в силу 25.07.2008]

[Ст.338 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 339. Ставки сбора

(1) Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 1 к настоящему разделу.

(2) По переоборудованным автомобилям ставки сбора применяются согласно приложению 1 к настоящему разделу исходя из категории переоборудованного автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.

Статья 340. Налоговый период и сроки уплаты сбора

(1) Налоговым периодом является календарный год.

(2) Сбор уплачивается за налоговый период разовым платежом и в полном объеме, за исключением случая, предусмотренного частью (9) статьи 341.

(3) Субъекты налогообложения уплачивают сбор:

- a) на дату государственной регистрации автомобиля;
- b) на дату текущей государственной регистрации автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен;
- c) на дату прохождения ежегодного обязательного технического тестирования автомобиля, если до этой даты сбор не был уплачен.

(4) Регистрация, а также обязательное техническое тестирование автомобиля без представления платежного документа, подтверждающего уплату сбора, не производятся.

[Ст.340 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Статья 341. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Исчисление сбора осуществляется субъектом налогообложения самостоятельно в зависимости от объекта налогообложения и ставки сбора.

(2) В случае возникновения разногласий в оценке технических характеристик автомобиля, в том числе переоборудованного автомобиля, представляется отраслевое заключение уполномоченного органа центрального публичного управления.

(3) Сбор уплачивается субъектом налогообложения с оформлением платежного документа.

(4) Сбор исчисляется исходя из технических характеристик автомобиля, указанных в регистрационном свидетельстве автомобиля, и указывается в платежном документе.

(5) Сбор уплачивается за автомобили, находящиеся во владении субъекта налогообложения на дату возникновения обязательств по уплате сбора. Сбор не уплачивается за:

- выбракованные автомобили, а также временно не эксплуатируемые, изъятые из эксплуатации или снятые с учета органами, уполномоченными вести учет автомобилей;

- автомобили, не используемые физическими лицами – гражданами.

Сбор, уплаченный за указанные автомобили до даты снятия их с учета (изъятия из эксплуатации), не возвращается.

(6) В случае отчуждения автомобиля, за который был уплачен сбор за текущий налоговый период, новый владелец сбор не уплачивает, а бывшему владельцу уплаченный сбор не возвращается.

(7) По автомобилям, которые на основании закона или другого правового акта находятся во владении не собственника, а иного лица (узуфрукт, пользование, аренда, наем, лизинг, по доверенности, залог и др.), сбор исчисляется и уплачивается владельцем, при условии что за текущий налоговый период он не был исчислен и уплачен собственником или владельцем ранее.

(8) По грузопассажирским автомобилям сбор рассчитывается по наибольшей величине из сбора, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 2, сбора, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 6, и сбора, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 7 приложения 1 к настоящему разделу, исходя из категории автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.

[Ст.341 ч.(8) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8¹) Если грузопассажирский автомобиль в результате переоборудования не может быть квалифицирован как микроавтобус/автобус, сбор исчисляется по наибольшей величине из начисленного сбора, исходя из технических характеристик автомобиля в соответствии со ставками, предусмотренными пунктами 2 и 6 приложения 1 к настоящему разделу.

[Ст.341 ч.(8¹) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

(9) За автомобили, которые в соответствии с законодательством подлежат обязательному техническому тестированию два раза в год, субъекты налогообложения уплачивают сбор равными частями на дату прохождения обязательного технического тестирования.

(10) Сбор уплачивается независимо от результатов обязательного технического тестирования. Если в результате обязательного технического тестирования автомобиль был запрещен для эксплуатации, уплаченная сумма сбора не возвращается. Если сбор был уплачен и автомобиль не прошел обязательное техническое тестирование из-за несоответствия установленным нормам, при повторном прохождении автомобилем обязательного технического тестирования в том же отчетном налоговом периоде сбор не уплачивается.

(11) Сумма сбора, уплаченная в большем размере, зачисляется в счет уплаты сбора за следующий налоговый период или возвращается субъекту налогообложения в установленном порядке.

[Ст.341 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.341 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.341 дополнена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 342. Отчетность по уплате сбора

(1) Отчетность по уплате сбора представляется налоговым органам по месту нахождения (проживания) налогоплательщика следующими субъектами налогообложения:

а) юридическими лицами;

б) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью.

(1¹) Отчетность по уплате сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

(2) Отчетность по уплате сбора представляется субъектами налогообложения, указанными в части (1) настоящей статьи, ежегодно до 25 января года, следующего за отчетным налоговым годом. Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.

[Ст.342 ч.(2) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(3) Органы и предприятия, проводящие обязательное техническое тестирование автомобилей, обязаны вести компьютерный учет автомобилей, прошедших обязательное техническое тестирование, и направлять Министерству информационных технологий и связи информацию, необходимую для внесения в Государственный регистр транспорта (контур G – “Учет исполнения налогового законодательства”).

(4) Министерство информационных технологий и связи обеспечивает Государственной налоговой службе доступ к данным Государственного регистра транспорта в порядке, установленном по согласованию с Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.342 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.342 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.342 дополнена Законом N 82-XVI от 29.03.2007, в силу 04.05.2007]

Статья 343. Льготы

От уплаты сбора освобождаются лица с ограниченными возможностями, владеющие автомобилями с ручным управлением.

[Ст.343изменена ЗП201 от 28.07.16, МО293-305/09.09.16 ст.630; в силу с 09.09.16]

Глава 3

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА АВТОМОБИЛЯМИ, НЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Статья 344. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица – владельцы автомобилей, не зарегистрированных в Республике Молдова, которые въезжают на территорию Республики Молдова или следуют по ней транзитом.

(2) Не являются субъектами налогообложения:

- а) физические и юридические лица – резиденты, которые помещают автомобили под таможенный режим импорта;
- б) владельцы автомобилей, зарегистрированных в других государствах, которые имеют разрешение на движение транспорта по международным маршрутам типа “Освобожден от уплаты сборов”.

Статья 345. Объект налогообложения

(1) Объектом налогообложения является автомобиль, не зарегистрированный в Республике Молдова, который въезжает на территорию Республики Молдова или следует по ней транзитом.

(2) Не являются объектом налогообложения транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.345 ч.(2) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871, единая часть считать часть (1); в силу с 01.01.14]

Статья 346. Ставки сбора

(1) Ставки сбора устанавливаются в евро в соответствии с приложением 2 к настоящему разделу.

(2) По автомобилям, перевозящим опасные грузы, установленная ставка сбора удваивается.

(3) Если грузовой автомобиль, пересекающий территорию Республики Молдова транзитом, превышает 24-часовой срок нахождения на территории страны, субъект налогообложения уплачивает за каждые последующие 24 часа нахождения сбор, равный 24 евро. Сбор исчисляется за каждые 24 часа превышения, а не за каждый час нахождения сверх срока.

(4) Если автомобиль задержался на территории Республики Молдова по объективным причинам (болезнь водителя, неблагоприятные условия дорожного движения, стихийное бедствие или техногенная катастрофа, дорожно-транспортное происшествие), предусмотренный частью (3) настоящей статьи сбор не уплачивается. Объективный характер задержки подтверждается, по обстоятельствам, выпиской из медицинской карточки или справкой, выданной руководителем хозяйствующего субъекта, в ведении которого находится участок дороги, на котором произошла задержка, а в случае дорожно-транспортного происшествия – справкой, выданной компетентным органом дорожной полиции.

[Ст.346 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

Статья 347. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется за каждый объект налогообложения таможенными органами и уплачивается в пунктах пропуска через государственную границу Республики Молдова.

(2) Если автомобиль, не зарегистрированный в Республике Молдова, следует транзитом через территорию Республики Молдова, сбор уплачивается только за транзит, сбор за въезд при этом не уплачивается.

(3) Сбор уплачивается субъектами налогообложения через финансовое учреждение наличными и/или по перечислению в молдавских леях или в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату пересечения государственной границы. Уплаченные суммы перечисляются в государственный бюджет в тот же или на следующий рабочий день.

(4) Юридические лица – субъекты налогообложения, а также владельцы автомобилей, предназначенных для перевозки пассажиров, осуществляющие регулярные международные рейсы, могут уплачивать сбор предварительно путем перечисления. В пункте пропуска через государственную границу они представляют оригинал платежного документа, подтверждающего уплату сбора, и оставляют его копию.

[Ст.347 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

[Ст.347 изменена Законом N 109 от 04.06.2010, в силу 30.07.2010]

[Ст.347 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.347 изменена Законом N 102-XVI от 16.05.2008, в силу 10.09.2008]

Статья 348. Льготы

Положения настоящей главы не распространяются на автомобили, зарегистрированные в государствах, с которыми Республика Молдова заключила двух- и многосторонние соглашения о движении транспорта по дорогам без уплаты дорожных сборов.

Глава 3¹

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА АВТОМОБИЛЯМИ, НЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА, КЛАССИФИЦИРУЕМЫМИ ПО ТОВАРНОЙ ПОЗИЦИИ 8703, И ПРИЦЕПАМИ К НИМ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫМИ ПО ТОВАРНОЙ ПОЗИЦИИ 8716 (ВИНЬЕТКА)

[Глава 3¹ (ст.348¹-348⁵) введена Законом N 221 от 19.10.2012, в силу 01.11.2012]

Статья 348¹. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица – владельцы или обладатели права пользования (подтвержденного соответствующими документами) автомобилями, классифицируемыми по товарной позиции 8703, и прицепами к ним, классифицируемыми по товарной позиции 8716, не зарегистрированными в Республике Молдова и находящимися на учете в других государствах, въезжающими на территорию Республики Молдова или следующими по ней транзитом.

(2) Не являются субъектами налогообложения:

а) физические и юридические лица, которые помещают автомобили под таможенный режим импорта;

б) дипломатические представительства и консульства, а также их персонал.

Статья 348². Объект налогообложения

Объектом налогообложения являются автомобили, классифицируемые по товарной позиции 8703, и прицепы к ним, классифицируемые по товарной позиции 8716, не зарегистрированные в Республике Молдова и находящиеся на учете в других государствах, въезжающие на территорию Республики Молдова или следующие по ней транзитом.

(2) Не являются объектом налогообложения транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.

[Ст.348² ч.(2) введена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871, единая часть считать часть (1); в силу с 01.01.14]

Статья 348³. Ставки сбора

(1) Ставки сбора устанавливаются в евро согласно приложению 2¹ к настоящему разделу.

(2) В случае обнаружения на территории Республики Молдова автомобиля, не зарегистрированного в Республике Молдова, без виньетки или установления истекшего срока действия виньетки орган полиции или мобильная бригада таможенной службы составляет протокол констатации неуплаты такого сбора или истекшего срока действия данного сбора и передает его копию компетентному органу центрального публичного управления.

[Ст.348³ ч.(2) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Если при выезде из страны обнаружен автомобиль, не зарегистрированный в Республике Молдова, находившийся на территории страны без виньетки, или установлен истекший срок действия виньетки, таможенный орган рассчитывает такой сбор в

соответствии с частью (1) и не разрешает пересечение государственной границы до представления документа, подтверждающего уплату данного сбора и штрафов.

[Ст.348³ ч.(3) изменена ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

Статья 348⁴. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется по каждому объекту налогообложения за период, указанный в статье 348⁵.

(2) Виньетка уплачивается субъектами налогообложения:

[Ст.348⁴ ч.(2), пкт.а) утратил силу согласно ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

б) в авторизованных пунктах, установленных Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры, наличными и/или по перечислению в молдавских леях или в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату платежа.

Уплаченные суммы перечисляются в государственный бюджет в тот же или на следующий рабочий день.

[Ст.348⁴ ч.(2), пкт.б) изменен ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.348⁴ ч.(3) утратила силу согласно ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) При уплате виньетки Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры выдает сертификат, подтверждающий уплату данного сбора. Форма сертификата и перечень документов, на основании которых выдается сертификат, устанавливаются Правительством.

[Ст.348⁴ ч.(4) изменена ЗПЗ38 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(5) Субъекты налогообложения обязаны иметь при себе сертификат, подтверждающий уплату виньетки, в течение всего периода пребывания на территории Республики Молдова.

Статья 348⁵. Период и срок действия

(1) Виньетка уплачивается субъектами налогообложения на период действия: 7 дней, 15 дней, 30 дней, 90 дней и 180 дней в течение периода 12 месяцев.

[Ст.348⁵ ч.(1) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(2) Срок действия рассчитывается следующим образом:

а) 7 дней – день, соответствующий дате начала срока действия, и последующие 6 дней;

б) 15 дней – день, соответствующий дате начала срока действия, и последующие 14 дней;

с) 30 дней – день, соответствующий дате начала срока действия, и последующие 29 дней;

д) 90 дней – день, соответствующий дате начала срока действия, и последующие 89 дней;

е) 180 дней – день, соответствующий дате начала срока действия, и последующие 179 дней.

[Ст.348⁵ ч.(2), пкт.е) в редакции ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.348⁵ ч.(2), пкт.е) изменен ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(3) Срок действия виньетки начинается в 0:00 дня, запрошенного пользователем, и заканчивается в 24:00 последнего дня периода, за который уплачен данный сбор.

(4) Если днем начала срока действия виньетки является текущий день, то действие виньетки начинается в момент выдачи сертификата, удостоверяющего уплату данного сбора, и заканчивается в 24:00 последнего дня периода, за который уплачен сбор.

[Ст.348⁵ ч.(5) утратила силу согласно ЗПЗ24 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) В случае не зарегистрированных в Республике Молдова транспортных средств, не превысивших законный срок нахождения на территории Республики Молдова, допускается, чтобы предусмотренный пунктами а)–d) части (2) срок действия сертификатов, удостоверяющих уплату виньетки, превышал в совокупности 180 дней в течение периода 12 месяцев.

[Ст.348⁵ ч.(5) введена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

(6) В случае смены владельца автомобиля или уступки права пользования им виньетка сохраняет свое действие.

[Глава 3¹ (ст.348¹-348⁵) введена Законом N 221 от 19.10.2012, в силу 01.11.2012]

Глава 4

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ АВТОМОБИЛЯМИ С ПРЕВЫШЕНИЕМ ДОПУСТИМЫХ ОБЩЕЙ МАССЫ, ВЕСОВЫХ НАГРУЗОК НА ОСЬ ИЛИ ГАБАРИТНЫХ ПАРАМЕТРОВ

Статья 349. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства) и юридические лица (резиденты и нерезиденты) – владельцы автомобилей с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров.

Статья 350. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются автомобили, зарегистрированные и не зарегистрированные в Республике Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров, которые пользуются автомобильными дорогами Республики Молдова.

Статья 351. Ставки сбора

(1) Сбор по автомобилям, зарегистрированным и не зарегистрированным в Республике Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров уплачивается по ставкам, приведенным в приложении 3 к настоящему разделу.

[Ст.351 ч.(2) исключена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

(3) В случае превышения допустимых и общей массы, и весовых нагрузок на ось, и габаритных параметров сбор исчисляется путем суммирования сборов, исчисленных по каждому показателю в отдельности.

(4) Если автомобили с превышением общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров используются без получения соответствующего специального разрешения или если их общая масса, весовые нагрузки на ось или габаритные параметры не совпадают с указанными в специальном разрешении, установленные по таким автомобилям ставки сбора удваиваются.

[Ст.351 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

Статья 352. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

(1) Сбор исчисляется:

а) по автомобилям, зарегистрированным в Республике Молдова, – уполномоченным органом центрального публичного управления в соответствии с приложением 3 к настоящему разделу;

в) по автомобилям, не зарегистрированным в Республике Молдова, – таможенными органами в соответствии с приложением 3 к настоящему разделу.

(2) Порядок исчисления общей массы, весовых нагрузок на ось и габаритных параметров устанавливается Правительством.

(3) Субъекты налогообложения уплачивают сбор полностью до получения документов, разрешающих перевозку грузов автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров.

(4) Если при выезде из страны выявляются автомобили с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров, которые передвигаются без специального разрешения, или если устанавливается, что общая масса, весовые нагрузки на ось или габаритные параметры данных автомобилей не совпадают с указанными в специальном разрешении, таможенные органы исчисляют сбор в соответствии с частью (4) статьи 351 настоящего кодекса и не разрешают выезд из страны до представления платежного документа, подтверждающего уплату сбора.

(5) Если на территории Республики Молдова выявляются автомобили с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров, которые передвигаются без специального разрешения, или если устанавливается, что общая масса, весовые нагрузки на ось или габаритные параметры данных автомобилей не совпадают с указанными в специальном разрешении, орган дорожной полиции и/или работник органа, уполномоченного выдавать специальные разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования автомобилей с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров, составляют протокол об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров с данными, указанными в специальном разрешении, и исчисляют сбор в соответствии с частью (4) статьи 351 настоящего кодекса согласно положению, утвержденному Правительством.

(6) Если положения части (5) настоящей статьи применяются к автомобилю, не зарегистрированному в Республике Молдова, один экземпляр протокола об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров автомобиля с данными, указанными в специальном разрешении, вручается субъекту налогообложения, а второй направляется не позднее чем на второй рабочий день с момента установления факта в таможенный орган, расположенный в пункте пропуска через государственную границу, в соответствии с установленным маршрутом данного автомобиля.

(7) Если положения части (5) настоящей статьи применяются к автомобилю, зарегистрированному в Республике Молдова, один экземпляр протокола об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров автомобиля с данными, указанными в специальном разрешении, вручается субъекту налогообложения, а второй направляется в территориальную государственную налоговую инспекцию по месту учета субъекта налогообложения в течение пяти календарных дней со дня составления протокола.

(8) Уплата сбора производится в молдавских леях или в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату выдачи документов, разрешающих движение при превышении допустимых нормативов. В случае, предусмотренном частью (4) настоящей статьи, сбор исчисляется исходя из официального курса молдавского лея, действующего на день пересечения государственной границы. В случае, предусмотренном частью (5) настоящей статьи, сбор исчисляется исходя из официального курса молдавского лея, действующего на день составления протокола об отсутствии специального разрешения или о несоответствии общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров автомобиля с данными, указанными в специальном разрешении.

(9) Субъекты налогообложения уплачивают сбор через финансовое учреждение. Уплаченные суммы перечисляются в государственный бюджет в тот же или на следующий рабочий день.

(10) Орган, указанный в пункте а) части (1) настоящей статьи, ежеквартально представляют территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию об исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией.

[Ст.352 ч.(10) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(11) Субъекты налогообложения – резиденты Республики Молдова, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ежеквартально представляют территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения отчетность по исчисленным суммам сбора к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором были получены документы, необходимые для передвижения при превышении допустимых нормативов, по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.352 ч.(11) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.352 изменена Законом N 33 от 06.03.2012, в силу 25.05.2012]

[Ст.352 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.352 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

[Ст.352 изменена Законом N 109 от 04.06.2010, в силу 30.07.2010]

[Ст.352 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.352 изменена Законом N 102-XVI от 16.05.2008, в силу 10.09.2008]

Глава 5

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ДОРОГОЙ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННАЯ ЗОНА ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Статья 353. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на проведение в дороге общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов подземных и/или наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций, работ по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работ по строительству зданий и сооружений, за исключением объектов дорожного сервиса.

Статья 354. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты строительно-монтажных работ, подземные и наземные работы по прокладке инженерных коммуникаций, работы по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работы по строительству зданий и сооружений.

Статья 355. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 5 к настоящему разделу.

Статья 356. Порядок исчисления и уплаты сбора

(1) Сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления путем умножения ставки сбора на:

а) число представленных проектов – по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу;

б) каждый квадратный метр используемой площади – по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте а) пункта 3 и в пунктах 5 и 6 приложения 5 к настоящему разделу;

с) каждый погонный метр используемой площади – по объектам налогообложения, предусмотренным в подпунктах б)–д) пункта 3 и в пункте 4 приложения 5 к настоящему разделу.

(2) Сбор уплачивается разовым платежом через посредство финансовых учреждений:

а) на дату представления проектов и соответственно на дату вызова специалиста на объект – по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу;

б) до получения разрешения на проведение работ.

(3) Документы на проведение работ выдаются уполномоченным органом центрального публичного управления только по представлении копии платежного документа, подтверждающего уплату сбора.

(4) Суммы сборов, уплаченных по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу, не возвращаются в случае отказа в выдаче документов на проведение работ.

(5) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора.

[Ст.356 ч.(5) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(6) Субъекты налогообложения ежеквартально представляют территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения отчетность по уплате сбора к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором были получены документы на проведение работ, по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.356 ч.(6) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.356 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Глава 6

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ДОРОГОЙ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННАЯ ЗОНА ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ НАРУЖНОЙ РЕКЛАМЫ

Статья 357. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение наружной рекламы в дорожной зоне общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов.

Статья 358. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты размещения наружной рекламы в дорожной зоне общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов, объекты наружной рекламы, размещенные в дорожной зоне общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, являющихся собственностью субъекта налогообложения: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или размещенные на стенах и крышах зданий), а также трехмерная и световая вывески, электромеханические и электронные подвесные табло и иные рекламные технические средства.

Статья 359. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 6 к настоящему разделу.

Статья 360. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

Статья 361. Порядок исчисления и уплаты сбора
и представления отчетности

(1) По объектам наружной рекламы, размещенным в дорогой общей пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов, сбор исчисляется путем:

а) умножения ставки сбора на число представленных проектов – по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу;

б) умножения ставки сбора на каждый квадратный метр рекламной площади – по объектам налогообложения, предусмотренным в пункте 3 приложения 6 к настоящему разделу.

(2) При исчислении сбора принимается в расчет рекламная площадь лицевой и оборотной стороны рекламного объекта.

(3) В случае отказа в выдаче разрешения на размещение объекта наружной рекламы суммы сборов, уплаченные по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, не возвращаются.

(4) Сбор уплачивается до осуществления действий, предусмотренных в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, и до выдачи разрешения на размещение объектов, предусмотренных в пункте 3 данного приложения.

(5) За налоговый период, в котором было выдано разрешение на размещение объекта наружной рекламы, сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления, который ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией. В этом случае субъект налогообложения представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения отчетность по исчисленной сумме сбора к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором было получено разрешение на размещение объекта наружной рекламы. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

[Ст.361 ч.(5) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(6) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через посредство финансовых учреждений единым платежом до 25 марта текущего налогового периода. В этом случае субъект налогообложения представляет:

а) до 25 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту своего нахождения (филиалы/подразделения – по месту нахождения базового предприятия) отчетность по исчисленным суммам сбора.

[Ст.361 ч.(6) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.361 ч.(6) пкт.б) исключен Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

(7) Хозяйствующие субъекты, в ведении которых находятся эксплуатируемые участки дорог, в охранной зоне которых размещены объекты наружной рекламы, направляют до 25 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения информацию по каждому объекту и субъекту налогообложения по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.361 ч.(7) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.361 ч.(8) утратила силу согласно ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(9) Если объект наружной рекламы был размещен или ликвидирован в течение налогового периода, сбор исчисляется в установленном порядке со дня, когда разрешение было получено, или по день, когда оно было аннулировано уполномоченным органом центрального публичного управления.

[Ст.361 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.361 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.361 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Глава 7

СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ДОРОГОЙ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННАЯ ЗОНА ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ДОРОЖНОГО СЕРВИСА

Статья 362. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на размещение объектов дорожного сервиса в дорогой общего пользования и/или охранный зона за чертой населенных пунктов.

Статья 363. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты по размещению объектов дорожного сервиса в дорогой общего пользования и/или охранный зона за чертой населенных пунктов и объекты дорожного сервиса, размещенные в дорогой общего пользования и/или охранный зона за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, которые являются собственностью субъекта налогообложения: автозаправочные станции, станции технического обслуживания, пункты вулканизации, лотки, предприятия розничной торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и питания.

Статья 364. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 6 к настоящему разделу.

Статья 365. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

Статья 366. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

(1) По объектам дорожного сервиса, размещенным в дороге общего пользования и/или охранный зона за чертой населенных пунктов, сбор исчисляется путем:

а) умножения ставки сбора на число представленных проектов – по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу;

б) умножения ставки сбора на количество:

- счетчиков учета отпуска топлива – по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте а) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;

- постов оказания услуг – по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте б) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;

- пунктов вулканизации – по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте в) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;

[Ст.366 ч.(1), пкт.б) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

с) умножения ставки сбора на количество размещенных объектов налогообложения, предусмотренных в подпунктах д) и е) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу.

д) умножения ставки сбора на количество квадратных метров площади земельного участка, находящегося в публичной собственности государства, в зоне дороги, используемого для размещения и функционирования объекта, – по объектам налогообложения, предусмотренным в пункте 4 приложения 6 к настоящему разделу.

[Ст.366 ч.(1), пкт.д) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(2) Сбор уплачивается до осуществления действий, предусмотренных в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, и до выдачи разрешения на размещение объектов, предусмотренных в пункте 4 данного приложения.

(3) За налоговый период, в котором было выдано разрешение на размещение объекта дорожного сервиса, сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления, который ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией. В этом случае субъекты налогообложения представляют территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения отчетность по исчисленной сумме сбора к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором было получено разрешение на размещение объекта дорожного сервиса. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

[Ст.366 ч.(3) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(4) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через посредство финансовых учреждений единым платежом до 25 марта текущего налогового периода. В этом случае субъект налогообложения представляет:

а) до 25 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения (филиалы/подразделения – по месту нахождения базового предприятия) отчетность по исчисленным суммам сбора.

[Ст.366 ч.(4) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

[Ст.366 ч.(4) пкт.б) исключен Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

(5) Хозяйствующие субъекты, в ведении которых находятся эксплуатируемые участки дорог, в охранной зоне которых размещены объекты дорожного сервиса, направляют до 25 марта текущего налогового периода территориальной государственной налоговой инспекции по месту их нахождения информацию по каждому объекту и субъекту налогообложения по форме, установленной Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов.

[Ст.366 ч.(4) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.07.14]

(6) В случае частичного расположения земельного участка, занимаемого объектами дорожного сервиса (включая подъездные пути, стоянки и зеленые насаждения), в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов сбор исчисляется лишь за площадь земельного участка, находящегося в публичной собственности государства, разграниченного и рассчитанного в установленном законодательством порядке, используемого для размещения и функционирования объекта.

[Ст.366 ч.(6) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(7) Если объект дорожного сервиса размещен или ликвидирован в течение налогового периода, сбор исчисляется в установленном порядке со дня, когда было получено разрешение на размещение или, соответственно, до дня, когда объект был ликвидирован. Объект считается ликвидированным со дня отзыва разрешения уполномоченным органом центрального публичного управления.

[Ст.366 ч.(7) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

(8) Сборы, уплаченные по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, не возвращаются в случае отказа в выдаче разрешения на размещение объекта.

(9) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения информацию о субъектах налогообложения, у которых отозваны разрешения, с указанием даты отзыва разрешения.

(10) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту нахождения информацию о субъектах налогообложения, которые ликвидировали свои объекты, с указанием даты ликвидации их в установленном им порядке.

[Ст.366 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.366 дополнена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.366 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Приложение 1

**Сбор
за пользование автомобильными дорогами автомобилями,
зарегистрированными в Республике Молдова**

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1.	Мотоциклы с объемом двигателя:		
	а) до 500 куб.см включительно	единица	300
	б) свыше 500 куб.см	единица	600
2.	Легковые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей с объемом двигателя:		
	а) до 2000 куб.см включительно	куб.см	0,60
	б) от 2001 до 3000 куб.см включительно	куб.см	0,90
	с) от 3001 до 4000 куб.см включительно	куб.см	1,2
	д) от 4001 до 5000 куб.см включительно	куб.см	1,5
	е) свыше 5001 куб.см	куб.см	1,8
3.	Прицепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации	тонна	270
4.	Полуприцепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	а) до 20 т включительно	тонна	225
	б) свыше 20 т	единица	4500
5.	Тягачи, тракторы	единица	2250
6.	Грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, любые другие самодвижущиеся автомобили общей массой:		
	а) до 1,6 т включительно	единица	1200
	б) от 1,6 до 5,0 т включительно	единица	2250
	с) от 5,0 до 10,0 т включительно	единица	3000
	д) свыше 10,0 т	единица	4500
7.	Автобусы вместимостью*:		
	а) до 11 мест	единица	2925

b) от 12 до 17 мест включительно	единица	3600
c) от 18 до 24 мест включительно	единица	4275
d) от 25 до 40 мест включительно	единица	4725
e) свыше 40 мест	единица	5400

* По автобусам количество мест определяется без учета места водителя.

[Приложение 1 в редакции ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Приложение 1 в редакции Закона N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]

[Приложение 1 изменено Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]

[Приложение 1 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Приложение 1 в редакции Закона N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

Приложение 2

Сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова

№ п/п	Объект налогообложения	Ставка сбора, евро	
		за въезд в страну	за транзит
1	Микроавтобусы и автобусы вместимостью*:		
	a) 9 мест	25	40
	b) от 10 до 16 мест включительно	40	50
	c) от 17 до 24 мест включительно	45	60
	d) от 25 до 40 мест включительно	70	80
	e) свыше 40 мест	85	100
2	Прицепы к микроавтобусам	20	30
3	Прицепы к автобусам	40	50
4	Грузовые автомобили с прицепами и без них (без превышения допустимой весовой нагрузки на ось) общей массой:		
	a) до 3,6 т включительно	25	40
	b) от 3,6 до 10 т включительно	40	50
	c) от 10 до 40 т включительно	75	85

- По микроавтобусам и автобусам количество мест определяется без учета места водителя.

**Сбор
за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова
автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова
(виньетка)**

Объект налогообложения	Период (дней)	Ставка сбора (евро)
Автомобили, классифицируемые по товарной позиции 8703, и прицепы к ним, классифицируемые по товарной позиции 8716	7	4
	15	8
	30	14
	90	30
	180	50

*[Приложение 2¹ в редакции Закона N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]
[Приложение 2¹ введено Законом N 221 от 19.10.2012, в силу 01.11.2012]*

Приложение 3

**Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями,
зарегистрированными и не зарегистрированными в Республике
Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых
нагрузок на ось или габаритных параметров**

№ п/п	Объект налогообложения	Ставка сбора, леев
1	2	3
1	Выдача по заявке специального разрешения	43,2
2	Превышение допустимой весовой нагрузки на ось:	
	а) до 2 т включительно	1,1 за каждую тонну превышения × км
	б) свыше 2 т	2,2 за каждую тонну превышения × км
3	Превышение допустимой общей массы автомобиля с грузом (без превышения весовой нагрузки на ось)	3,2 за каждую тонну превышения × км
4	Превышение допустимых габаритных параметров при соблюдении условий по весовым нагрузкам:	
	а) ширины или высоты до 50 см или длины до 100 см	4,3 за каждый километр
	б) ширины или высоты на 50–100 см или длины на 100–200 см	8,6 за каждый километр
	с) ширины или высоты на 101–150 см или длины на 201–350 см	13,0 за каждый километр
	д) ширины или высоты на 151–200 см или длины на 351–600 см	17,3 за каждый километр
	е) ширины или высоты на 201–250 см или длины на 601–900 см	21,6 за каждый километр
	ф) ширины или высоты на 251–300 см или длины на 901–1200 см	25,9 за каждый километр
	г) ширины или высоты свыше 301 см или длины свыше 1201 см	32,4 за каждый километр
5	Повторное взвешивание автомобиля или повторное измерение габаритных параметров после перестановки груза	21,6 за одну операцию

*[Приложение 3 изменено ЗП181 от 22.07.16, MO265-276/19.08.16 ст.577]
[Приложение 3 изменено Законом N 324 от 27.12.2012, в силу 11.01.2013]
[Приложение 3 изменено Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]*

[Приложение 4 исключено Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 04.04.2011]

**Сбор
за пользование дорогой общего пользования и/или охранная зона за чертой
населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ**

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1	Рассмотрение и оформление документов, согласование проектных решений и выдача технических условий	1 проект	90
2	Вызов специалиста на объект	1 проект	108
3	Выдача разрешений на производство подземных работ по прокладке инженерных коммуникаций:		
	a) через автодороги открытым (траншейным) способом	1 кв.м	126
	b) через автодороги закрытым способом (прокол, продавливание)	1 пог.м	36
	c) вдоль дорог	1 пог.м	18
	d) под тротуарами	1 пог.м	27
4	Выдача разрешений на производство наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций:		
	a) на опорах вдоль дорог	1 пог.м	18
	b) вдоль мостовых сооружений	1 пог.м	72
	c) через автодороги воздушным путем	1 пог.м	54
5	Выдача разрешений на устройство подъездов к автодорогам, площадок для стоянки и дополнительных полос	1 кв.м	9
6	Выдача разрешений на строительство зданий и сооружений (кроме объектов дорожного сервиса)	1 кв.м	54
7	Выполнение работ без разрешения органов дорожного управления (без учета оплаты получения разрешения)	1 объект	1800

Сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы и сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1	Рассмотрение и оформление документов, согласование проектных решений и выдача технических условий	1 проект	90
2	Вызов специалиста на объект	1 проект	108
3	Объекты наружной рекламы, размещенные на дороге общего	1 кв.м рекламной площади	500

	пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов		
4	Объекты дорожного сервиса, размещенные на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов:		
	а) автозаправочные станции	1 счетчик учета отпуска топлива	900
		1 кв.м площади земельного участка*	16
	б) станции технического обслуживания	1 пост оказания услуг**	900
		1 кв.м площади земельного участка*	16
	с) пункты вулканизации	1 пункт	360
		1 кв.м площади земельного участка*	16
	д) предприятия розничной торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и питания	до 100 кв.м	1800
		1 кв.м площади земельного участка*	16
		100 кв.м и более	3600
		1 кв.м площади земельного участка*	16
	е) торговые точки (лотки), расположенные за чертой населенного пункта	1 точка (лоток)	180
		1 кв.м площади земельного участка*	16

* Для объектов, предусмотренных в пункте 4, облагаемой площадью земельного участка является площадь земельного участка, находящегося в публичной собственности государства, в зоне дороги (разграниченного и рассчитанного в установленном законодательством порядке), используемого для размещения и функционирования объекта со всеми его вспомогательными сооружениями, в том числе для устройства дорожных подъездных путей, стоянок и обустройства зеленых зон.

** Число постов определяется исходя из количества автомобилей, которые могут быть обслужены.

[Приложение 6 в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Приложение 6 изменено Законом N 108-ХVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Приложение 6 изменено Законом N 177-ХVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]