

# Legea Titlul IV ACCIZELE

## Capitolul I. DISPOZIȚII GENERALE

### Articolul 119. Noțiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noțiuni: 1) Acciz – impozit general de stat stabilit pentru unele mărfuri de consum, pentru activitatea în domeniul jocurilor de noroc. 2) Certificat de acciz – document eliberat de organul Serviciului Fiscal de Stat subiectului impunerii, care atestă înregistrarea acestuia și îi atribuie dreptul de a efectua tranzacții cu mărfurile supuse accizelor, de a desfășura activitate în domeniul jocurilor de noroc. 3) Încăperea de acciz – totalitatea locurilor ce aparțin subiectului impunerii, inclusiv clădirile, încăperile, teritoriile, terenurile, orice alte locuri, care sînt situate separat, determinate în certificatul de acciz, unde mărfurile supuse accizelor se prelucrează și/sau se fabrică, se expediază (se transportă) de către subiecții impunerii, și unde se desfășoară jocurile de noroc. 4) Expediere (transportare) – deplasarea, transmiterea mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz. 5) Informație despre expediere (transportare) – înscriere făcută de mîna în registrul de evidență a producției expediate (transportate). 6) Activitate în domeniul jocurilor de noroc – activitate de întreprinzător, desfășurată în conformitate cu legislația de către persoane juridice care se ocupă cu organizarea și desfășurarea jocurilor de noroc, contribuie ori, prin altă modalitate, oferă posibilități persoanelor fizice de a participa la jocurile de noroc.

## Capitolul II. SUBIECȚII IMPUNERII, OBIECTELE IMPUNERII ȘI BAZA IMPOZABILĂ

### Articolul 120. Subiecții impunerii

Subiecți ai impunerii sînt: a) persoanele juridice și persoanele fizice care prelucrează și/sau fabrică mărfuri supuse accizelor pe teritoriul Republicii Moldova; b) persoanele juridice și persoanele fizice care importă mărfuri supuse accizelor, cu excepția mărfurilor specificate la art.124 alin.(1), (2), (4), (6), (7) și (8); c) persoanele juridice care desfășoară activitate în domeniul jocurilor de noroc.

### Articolul 121. Obiectele impunerii și baza impozabilă

(1) Obiecte ale impunerii sînt mărfurile supuse accizelor și licențele pentru activitate în domeniul jocurilor de noroc, specificate în anexa la prezentul titlu. (2) Baza impozabilă o constituie: 1) pentru mărfurile supuse accizelor: a) volumul în expresie naturală, dacă cotele accizelor, inclusiv în cazul importului, sînt stabilite în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii; b) valoarea mărfurilor, fără a ține cont de accize și T.V.A.,

dacă pentru aceste mărfuri sînt stabilite cote ad valorem în procente ale accizelor; c) valoarea în vamă a mărfurilor importate, determinată conform legislației vamale, precum și impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ține cont de accize și T.V.A., dacă pentru mărfurile în cauză sînt stabilite cote ad valorem în procente ale accizelor; 2) pentru jocurile de noroc – costul licenței pentru activitate în domeniul jocurilor de noroc.

### **Capitolul III. COTELE ACCIZELOR, MODUL DE CALCULARE ȘI TERMENELE DE ACHITARE**

#### **Articolul 122. Cotele accizelor**

Cotele accizelor se stabilesc: a) în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii; b) ad valorem în procente de la valoarea mărfurilor, fără a ține cont de accize și T.V.A., sau de la valoarea în vamă a mărfurilor importate, luînd în considerare impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ține cont de accize și T.V.A.; c) ad valorem în procente de la costul licenței pentru activitate în domeniul jocurilor de noroc.

#### **Articolul 123. Modul de calculare și termenele de achitare a accizelor**

(1) Subiecții impunerii specificați la art.120 lit.a), care expediază (transportă) mărfuri supuse accizelor din încăperea de acciz: a) calculează accizele pornind de la volumul mărfurilor în expresie naturală sau de la valoarea acestora (în dependență de cotă – în sumă absolută sau ad valorem în procente); b) achită accizele la momentul expedierii (transportării) mărfurilor din încăperea de acciz conform cotelor stabilite în anexa la prezentul titlu. (2) Obligația de achitare a accizelor în modul specificat la alin.(1) din prezentul articol rămîne valabilă în cazul transmiterii mărfurilor supuse accizelor cu plată sau cu titlu gratuit, inclusiv în contul salariului, angajaților subiectului impunerii, altor persoane, în cazul însușirii mărfurilor de către subiectul impunerii sau de către membrii familiei acestuia, precum și în cazul deplasării în alt mod a mărfurilor fără achitarea accizelor din încăperea de acciz. (3) Accizele la mărfurile importate se calculează și se achită de către subiecții impunerii specificați la art.120 lit.b) o dată cu achitarea taxelor vamale.În cazul în care pentru importul de mărfuri nu se percepe taxă vamală, mărfurile se consideră importate, ca și cum ar fi fost supuse taxei vamale, cu respectarea reglementărilor stabilite de legislația vamală pentru regimul de import. (4) Subiecții impunerii specificați la art.120 lit.c) achită accizele concomitent cu achitarea taxei de licență pentru activitate în domeniul jocurilor de noroc, conform cotei stabilite în anexa la prezentul titlu. (5) În cazul exportului de mărfuri supuse accizelor, obligația de achitare a accizelor este valabilă pînă la momentul repatrierii valutei și prezentării documentelor justificative specificate la art.125 alin.(4). În cazul neprezentării, în termenele stabilite de Inspectoratul Fiscal

Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, a documentelor ce confirmă exportul mărfurilor supuse accizelor, subiectul impunerii achită accizele, amenzile și penalitățile în mărimea și în modul prevăzute corespunzător la art.260 alin.(5) și art.228 alin.(2).

(6) Mărfurile supuse accizelor, cum ar fi votca, lichiorurile și alte băuturi spirtoase, vinurile din struguri, din fructe și pomușoare, vinurile din struguri saturate cu dioxid de carbon, divinurile (coniacurile), articolele din tutun, comercializate, transportate sau depozitate pe teritoriul Republicii Moldova sau importate pentru comercializare pe teritoriul ei, precum și mărfurile supuse accizelor procurate de la agenții economici rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, sînt pasibile marcării obligatorii cu timbru de acciz. Marcarea se efectuează în timpul fabricării mărfurilor supuse accizelor, pînă la importarea acestora, iar în cazul mărfurilor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova - pînă la momentul expedierii (transportării) acestora din încăperea de acciz. Modul de procurare și de utilizare a timbrilor de acciz este stabilit de către Serviciul Fiscal de Stat. Nu sînt marcate obligatoriu cu timbru de acciz vinurile spumoase și spumante, divinurile (coniacurile) în sticle de suvenire, cu capacitatea de pînă la 0,25 litri, de 1,5, 3 și 6 litri, mărfurile supuse accizelor, plasate în regimurile vamale tranzit, depozit vamal, admitere temporară, magazin duty free, precum și mărfurile supuse accizelor fabricate pe teritoriul Republicii Moldova și expediate de către producător pentru export.

#### **Articolul 124. Înlesniri la plata accizelor**

(1) Accizele nu se achită de către persoanele fizice care importă mărfuri de uz sau consum personal a căror valoare sau cantitate nu depășește limita stabilită în legislația în vigoare. (2) Accizele nu se achită la importarea următoarelor mărfuri supuse accizelor: a) definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern; b) destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în limita acordurilor și memorandumurilor la care aceasta este parte, ratificate în modul stabilit c) destinate folosinței oficiale a misiunilor diplomatice și a altor misiuni asimilate lor în Republica Moldova, precum și uzului sau consumului personal al membrilor personalului diplomatic și administrativ-tehnic al acestor misiuni și al membrilor familiei care locuiesc împreună cu ei, pe bază de reciprocitate, în modul stabilit de Guvern. (3) Accizele nu se achită în cazul în care subiectul impunerii exportă mărfuri supuse accizelor în mod independent sau în baza contractului de comision, cu condiția respectării prevederilor art.123 alin.(5). (4) Accizele nu se achită la introducerea mărfurilor supuse accizelor pe teritoriul vamal și plasarea acestora în regimurile vamale tranzit, depozit vamal, nimicire sau renunțare în folosul statului precum și magazin duty free, cu excepția țigărilor cu filtru de import. (5) La introducerea mărfurilor străine supuse accizelor pe teritoriul vamal și plasarea acestora în regimul vamal perfecționare activă, accizul se achită la introducerea acestor mărfuri, cu restituirea ulterioară a sumelor achitate ale accizului la scoaterea de pe teritoriul

vamal a produselor rezultate din prelucrare. (6) Accizele nu se achită la introducerea pe teritoriul vamal a mărfurilor străine supuse accizelor și plasarea acestora în regimul vamal prelucrare sub supraveghere vamală. (7) Accizele nu se achită la plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimul vamal introducerea admiterea temporară. (8) Accizele nu se achită la introducerea pe teritoriul vamal a mărfurilor autohtone supuse accizelor, plasate în regimul vamal reimport sau perfecționare pasivă. (9) La scoaterea de pe teritoriul vamal a mărfurilor străine supuse accizelor, plasate în regimul vamal reexport, se restituie sumele accizelor achitate la introducerea acestora pe teritoriul vamal. (10) Se scutesc de plata accizelor mărfurile supuse accizelor introduse în zona economică liberă din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, din alte zone economice libere, din restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, precum și mărfurile originare din această zonă și scoase în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova. (11) Mărfurile supuse accizelor scoase din zona economică liberă pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova se supun accizelor. (12) În cazul nerespectării prevederilor alin.(4)-(9) din prezentul articol și a condițiilor regimului vamal ales, stabilit de legislația vamală a Republicii Moldova, subiectul impunerii și persoanele specificate la art.4 alin.(5) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal achită accizele conform cotelor stabilite în anexa la prezentul titlu, o amendă în mărimile prevăzute la art.261 alin.(2) și (3) și o penalitate în mărimea determinată conform art.228

### **Articolul 125. Trecerea la cont și restituirea accizelor achitate**

(1) Subiectului impunerii i se permite trecerea la cont a accizelor achitate la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare și/sau de fabricare pentru obținerea altor mărfuri supuse accizelor, la momentul expedierii (transportării) mărfurilor finite supuse accizelor din încăperea de acciz. Trecerea la cont a accizelor se permite numai în limita cantității de mărfuri supuse accizelor folosite la prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor, la expedierea (transportarea) lor ulterioară și în cazul prezenței documentelor ce confirmă achitarea accizelor la mărfurile supuse accizelor utilizate. În cazul în care mărfurile supuse accizelor sînt depuse la maturare, subiectului impunerii i se permite trecerea în cont a accizului în limitele cantității de mărfuri supuse accizelor, utilizate la fabricarea de mărfuri similare supuse accizelor, la momentul expedierii (transportării) acestor mărfuri similare supuse accizelor din încăperea de acciz și în cazul prezenței documentelor ce confirmă achitarea accizelor la mărfurile supuse accizelor. (2) Dacă suma accizului achitată la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare și/sau de fabricare pentru obținerea altor mărfuri supuse accizelor, depășește suma accizului calculată la mărfurile supuse accizelor expediate din încăperea de acciz, diferența se reportează la cheltuieli în perioada fiscală în care a avut loc expedierea mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz. (3) În cazul în care subiectul impunerii exportă mărfuri supuse accizelor în mod independent sau în baza contractului de comision, suma accizului

achitată anterior la mărfurile supuse accizelor, utilizate pentru prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor expediate (transportate) pentru export, se restituie în termen de 45 de zile după prezentarea documentelor justificative specificate la alin.(4) din prezentul articol. (4) Pentru a obține restituirea accizului achitat la mărfurile supuse accizelor, utilizate pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor destinate exportului, subiectul impunerii prezintă organelor Serviciului Fiscal de Stat următoarele documente justificative: a) contractul (copia contractului) încheiat cu partenerul străin privind livrarea mărfurilor supuse accizelor. În cazul în care livrarea pentru export a mărfurilor supuse accizelor se efectuează, conform contractului de comision, de către comisionar, subiectul impunerii (comitentul) prezintă organului Serviciului Fiscal de Stat contractul de comision și contractul (copia contractului) încheiat de comisionar cu partenerul străin; b) documentele de plată și extrasul băncii (dacă aceasta rezultă din condițiile contractului), care confirmă încasarea de facto pe contul subiectului impunerii a sumei rezultate din vânzarea mărfurilor supuse accizelor partenerului străin; c) declarația vamală a încărcăturii sau copia ei, certificată de conducătorul și de contabilul-șef ai subiectului impunerii, cu mențiunile organului vamal al Republicii Moldova care a eliberat marfa pentru export. (5) Suma accizelor se restituie în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat și în contul stingerii plăților administrate de organele vamale, iar în lipsa datoriilor, se transferă la contul de decontare al agentului economic. (6) Exportarea mărfurilor de către persoane care nu sînt subiecți ai impunerii se permite fără dreptul la restituirea sumelor accizelor la mărfurile supuse accizelor expediate (transportate) pentru export.

#### **Capitolul IV. ÎNREGISTRAREA SUBIECȚILOR IMPUNERII. EVIDENȚA MĂRFURILOR SUPUSE ACCIZELOR CE SE EXPEDIAZĂ (SE TRANSPORTĂ). DECLARAREA ACHITĂRII ACCIZELOR**

##### **Articolul 126. Înregistrarea subiecților impunerii**

(1) Persoanele juridice și persoanele fizice care preconizează să se ocupe sau care se ocupă cu prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor pasibile impunerii cu accize ori persoanele juridice care preconizează să desfășoare sau care desfășoară activitate în domeniul jocurilor de noroc sînt obligate să primească certificatul de acciz pînă a începe desfășurarea activității în cauză. (2) În cererea de solicitare a certificatului de acciz, adresată organului Serviciului Fiscal de Stat, agentul economic indică: a) denumirea, numele și prenumele, adresa juridică (adresele juridice) și codul fiscal (codurile fiscale); b) proprietarul clădirii, încăperii, teritoriului, terenului; c) denumirea, numele și prenumele, adresa juridică (adresele juridice) și codul fiscal (codurile fiscale) ale arendatorului sau ale locatorului, în cazul în care proprietatea este folosită pentru

desfășurarea activității de întreprinzător, în baza contractului de arendă sau de închiriere; d) formele și metodele concrete de control, a căror aplicare asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor, inclusiv la expedierea lor dintr-o încăpere de acciz în alta ale unuia și aceluiași agent economic, dacă aceste încăperi se află pe teritorii diferite. (3) La cerere se anexează schema (planul) amplasării blocului administrativ, a secției de producție, a depozitului, a altor încăperi aflate pe teritoriul agentului economic, în limitele stabilite pentru realizarea activității de întreprinzător. (4) În cazul în care cererea conține informații verificabile, organul Serviciului Fiscal de Stat eliberează persoanei care a înaintat cererea, certificatul de acciz și anexa la acesta care include schema (planul) specificată la alin.(3) din prezentul articol. Persoana menționată devine subiect al impunerii. (5) Organul Serviciului Fiscal de Stat poate refuza eliberarea certificatului de acciz în cazul în care consideră că activitatea agentului economic sau încăperea de acciz nu pot fi controlate ori formele și metodele de control prevăzute la alin.(2) lit.d) din prezentul articol nu asigură integritatea mărfurilor supuse accizelor. (6) În cazul în care mai mulți agenți economici folosesc una și aceeași încăpere de acciz pentru prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor, organul Serviciului Fiscal de Stat este obligat să determine în mod independent subiectul (subiecții) impunerii responsabil (responsabili) de achitarea accizelor, în modul stabilit de acest serviciu. (7) Subiectul impunerii care preconizează să facă unele schimbări ce trebuie reflectate în certificatul de acciz sau în anexa la el este obligat să adreseze cererea corespunzătoare organului Serviciului Fiscal de Stat.

### **Articolul 127. Evidența mărfurilor supuse accizelor ce se expediază (se transportă). Declararea achitării accizelor**

(1) Subiectul impunerii este obligat să țină registrul de evidență a mărfurilor ce se expediază (se transportă) pentru fiecare încăpere de acciz. Forma registrului și informația ce trebuie reflectată în acesta sînt stabilite de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor. Înscrierea în registru se face pînă la expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz. Înscrierea se face de mîină, astfel încît să nu poată fi înlăturată.

(2) Registrul de evidență a mărfurilor expediate (transportate) trebuie să se afle într-un loc determinat, accesibil verificării de către persoanele cu funcții de răspundere autorizate ale Serviciului Fiscal de Stat a înscrierilor, și să fie prezentat acestor persoane la prima solicitare.

(3) Subiecții impunerii prevăzuți la art.120 lit.a) sînt obligați să prezinte declarația privind achitarea accizelor cel tîrziu în ultima zi a lunii care succede luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor. Forma declarației și modul de completare a acesteia se stabilesc de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor.

## Capitolul VI. ADMINISTRAREA ACCIZELOR

### **Articolul 128. Controlul efectuat de organele fiscale și organele vamale**

(1) Persoana cu funcții de răspundere autorizată a Serviciului Fiscal de Stat este în drept: a) să intre și/sau să controleze orice loc, clădire, încăpere (cu excepția celor folosite exclusiv ca locuință), să controleze orice mijloc de transport în încăpere sau pe drum, precum și mărfurile aflate în ele, să controleze orice dări de seamă, documente, inclusiv de transport, care, la părerea acestei persoane, se folosesc în tranzacții cu mărfuri pasibile impunerii cu accize. Aceste acțiuni se permit numai în timpul orelor de lucru; b) să întreprindă acțiunile specificate la lit.a) în afara orelor de lucru ori să controleze încăperile de locuit numai cu autorizația procurorului sau cu înștiințarea ulterioară a acestuia în termen de 24 de ore - în cazul în care există bănuieli întemeiate că se admite o încălcare la achitarea accizelor sau că în locul, clădirea, încăperea, mijlocul de transport în cauză se află mărfuri pasibile impunerii cu accize, dar pentru care accizele nu au fost achitate; c) să sechestreze mărfurile pasibile impunerii cu accize, mijloacele de transport în care au fost depistate mărfuri supuse accizelor și care se află la dispoziția sau în folosința persoanei juridice sau persoanei fizice, dacă această persoană nu poate prezenta dovezi de achitare a accizelor. În acest caz, persoana cu funcții de răspundere este obligată să elibereze o înștiințare scrisă de sechestrare, care trebuie să conțină o descriere detaliată a mărfurilor sau a mijlocului de transport, a locului și timpului sechestrării. Dacă persoana ale cărei mărfuri sau mijloc de transport au fost sechestrate nu achită accizele în termen de 20 de zile din data sechestrării, accizele se percep prin executare silită, în conformitate cu legislația fiscală. (2) Controlul asupra achitării accizelor se efectuează de către organele vamale în conformitate cu prezentul titlu și cu legislația vamală.

Legea este valabilă. Relevanța verificată la 03.09.2021